

[6] Στην χρήση 2018 λήφθηκαν επιχορηγήσεις συνολικού ποσού 777.757,77 ευρώ α εξόφληση υποχρεώσεων σε Προμηθευτές για προμήθειες τρέχουσας και εγγράφηκαν σε πίστωση (αύξηση) των ειδικών αποθεματικών κάλυψης ληξι/σμων υποχρεώσεων και δεν συμπεριλαμβάνονται στα αποτελέσματα. [7] Για την κατάσταση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018					ΑΔΑ: 6Η4ΔΣ46ΜΧ1Θ-Α24		
12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018					12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018		
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσά προηγούμ. χρήσης 2017			Ποσά κλειόμ. Χρήσης 2018	Ποσά προηγ. χρήσης 2017
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) χρήσεως	1.676.714,21	1.660.944,19
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		5.784.862,10		4.687.817,16	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων)	9.721.844,86	8.060.900,67
Μείον Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		<u>7.336.540,72</u>		<u>6.761.558,10</u>	προηγούμενων χρήσεων	<u>11.398.559,07</u>	<u>9.721.844,86</u>
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-1.551.678,62		-2.073.740,94	Πλεόνασμα εις νέο		
Πλέον Άλλα έσοδα		<u>4.141.783,57</u>		<u>3.732.360,01</u>			
Σύνολο		<u>2.590.104,95</u>		<u>1.658.619,07</u>			
Μείον 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	1.116.167,82		709.588,47				
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	<u>1.762,26</u>	<u>1.117.930,08</u>	<u>2.315,10</u>	<u>711.903,57</u>			
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		1.472.174,87		946.715,50			
Πλέον 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	25.263,96		729,41				
Μείον 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>3.276,73</u>	<u>21.987,23</u>	<u>1.321,98</u>	<u>-592,57</u>			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		<u>1.494.162,10</u>		<u>946.122,93</u>			
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	184.039,62		107.824,66				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>0,00</u>		<u>606.996,60</u>				
4. Έσοδα από Προβλέψεις Προηγ.Χρήσεων	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>				
	184.039,62		714.821,26				
Μείον							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00		0,00				
3. Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	<u>1.487,51</u>		<u>0,00</u>				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>0,00</u>	<u>182.552,11</u>	<u>0,00</u>	<u>714.821,26</u>			
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)		1.676.714,21		1.660.944,19			
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	156.316,77		162.329,19				
Μείον Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>156.316,77</u>	<u>0,00</u>	<u>162.329,19</u>	<u>0,00</u>			
	0,00						
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ/ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ		<u><u>1.676.714,21</u></u>		<u><u>1.660.944,19</u></u>			

ΑΘΗΝΑ 29 / 07 / 2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΓΡΗΓΟΡΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΔΤ: ΑΗ 103585

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ/ΝΣΗΣ Δ/Ο

ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΣ
ΑΔΤ: Χ 640959

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ ΝΤΑΚΟΥΛΑ
ΑΔΤ: ΑΕ 515719

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΠΕΤΡΟΣ Ι. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Α. ΟΕΕ Α'ΤΑΞΗΣ 9741

Για την ΔΙΑΔΡΑΣΙΣ ΛΛΔΣ Ι & ΣΙΑ Ι.Κ.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**Γνώμη με επιφύλαξη**

Είχαμε ελλείψει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου –Ο Ευαγγελισμός-Οφθαλμιατρείο Αθηνών-Πολυκλινική- - Νοσοκομειακή Μονάδα –Οφθαλμιατρείο Αθηνών- (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διέθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σκεπτικό προαύρα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου –Ο Ευαγγελισμός-Οφθαλμιατρείο Αθηνών-Πολυκλινική- - Νοσοκομειακή Μονάδα –Οφθαλμιατρείο Αθηνών- κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 “Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας”.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Λόγω του γεγονότος ότι η ανάλυση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρενεβήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατάστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κοινότυπο του ενσηγματού Δ.1.4 –Αποθέματα- ύρους € 202 κιλ. και την πραγματική αξία του κόστους αγοράς και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τον ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγοράς και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.
- 2) Μόλις την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατάστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες αναλυτικές διαδικασίες ποσό € 9.633 κιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
- 3) Μόλις την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνειρηγόμενων με το Γενικό Νοσοκομείο –Ο Ευαγγελισμός-Οφθαλμιατρείο Αθηνών-Πολυκλινική- - Νοσοκομειακή Μονάδα –Οφθαλμιατρείο Αθηνών- Νομικών Συμβούλων αναφορικά I) με την κυρώτητα των ακινήτων και τυνών εμπρηγμάτων θάρων επ’ αυτών και II) με τυνών άλλες σκερματικές δικαστικές υποθέσεις ή τελειώδεις δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από σκερματικές δικαστικές πράξεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του του Γενικού Νοσοκομείου –Ο Ευαγγελισμός-Οφθαλμιατρείο Αθηνών-Πολυκλινική- - Νοσοκομειακή Μονάδα –Οφθαλμιατρείο Αθηνών- κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με το διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ’ όλη τη διάρκεια του διαρροσού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελλομένους Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που απαιτούνται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε επιληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικοί τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση θεμάτων

Εμφατούμε την προσοχή σας στα εξής:

- 1) Στη σημείωση 2 του Ισολογισμού, όπου αναφέρεται ότι, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυρώτητα στην 1η Υ.ΠΕ. Αττικής χωρίς την πύρση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομικών, κληροδοτικών και δωρεών.
- 2) Στη σημείωση 3 του Ισολογισμού, όπου αναφέρεται ότι, η μεθοδολογία καλύπτεται με επικουρήρηση επιστολής από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμών –Αποτελεσμάτων Χρήσεως- η μεν επικουρήρηση εμφανίζεται ως έσοδο στο “Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως”, η δε δαπάνη μεθοδολογίας, ως έξοδα στο “Κόστος αγρών και υπηρεσιών” και στα “Έξοδα διοικητικής λειτουργίας”. Το άρτος της επικουρήσεως στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 3.153 κιλ.
- 3) Μόλις την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία που να επιβεβαιώνουν ότι υφίσταται ασφαλιστική κώλυση επί των κτιριακών εγκαταστάσεων, που μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου που ενδεχόμενα να απαιτούνται την περσινά του Νοσοκομείου για ιατρική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
- 4) Με βάση το άρθρο 111 του Ν. 4600/2019, προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Υγείας, θα διατηρούν, μέχρι το άρτος της χρηματοδότησης του Νοσοκομείου από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι οποίες, ανεξαρτήτως του χρόνου προέλευσής τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εμπειρία νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτοποίηση διαγραφής των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς το Νοσοκομείο, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις το Νοσοκομείο υποχρεούται να προβεί στην απεικόνιση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2019. Από τη λογιτοποίηση της απόφασης αυτής θα ρωμωθεί η καθαρή θέση του Νοσοκομείου μέσω της διαγραφής απαιτήσεων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ ποσό € 5.094 κιλ. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019.
- 5) Με βάση το άρθρο 62 του Ν. 4764/2020 και το 68ΕΚ 256/2020, η αποκεντρωμένη οργανική μονάδα –Οφθαλμιατρείο Αθηνών- του ενσίου Νοσοκομείου –Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών – Πολυκλινική- - Οφθαλμιατρείο Αθηνών – Ο Ευαγγελισμός – Οφθαλμιατρείο Αθηνών- επανέρχεται σε καθστώς αυτοτέλειας την 31.01.2021, αποτελούντας αφεξής ανεξάρτητο, αυτοτελές και αυτόνομο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (ν.π.δ.δ.) του Ε.Σ.Υ., που φέρει την επωνυμία –Ευδικό Νοσοκομείο Οφθαλμιατρείο Αθηνών- και υπόκειται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 1ης Υγειονομικής Περιφέρειας Αττικής.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο θέμα

Η Έκθεση αυτή παρέχεται αποκλειστικά για την πληροφόρηση της Διοίκησης του Ειδικού Νοσοκομείου Οφθαλμιατρείο Αθηνών και της 1ης ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 “Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας”, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων αποτελεσματικά από ουσιαστικές εφάρμο, που οφείλονται είτε σε σπότη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεισφέρει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν αντήτητα του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεισδόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτούμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές εφάρμο, που οφείλονται είτε σε σπότη είτε σε λάθος και να ειδοεύουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνετά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι γνήση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με το ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό εφάρμο, όταν αυτό υπάρχει. Εφάρμοτα δύναται να προκύψουν από σπότη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή οθροστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Οι καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελλματική κρίση και διατηρούμε επαγγελλματικό σκεπτικισμό καθ’ όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού εφάρμοτος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε σπότη είτε σε λάθος, σκευδίζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικό τεκμήριο που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού εφάρμοτος που οφείλονται σε σπότη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η σπότη μπορεί να εμπεριείκει συμπαιγνία, πλαστογραφία, σκευδής παραδείσεις, ψευδείς διβεβιστικές ή παρόμοια της δικλίδες εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σκεπτικισμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σκεπτικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σκευδίζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

- α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διοίκησης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
- β) Το Νοσοκομείο τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διολογραφική λογιστική μέθοδο σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
- γ) Μόλις την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, το Νοσοκομείο δεν μας έχει προσκομίσει πρακτικό έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018.
- δ) Μόλις την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση το διεθνή Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάστασης των οικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 18 Οκτωβρίου 2021

Ο Ορκιστός Ελεγκτής Λογιστής

Ο Ορκιστός Ελεγκτής Λογιστής

Διεύθυνση Αν. Μάνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182Διεύθυνση Παναγιώτης
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2393

Οι Ορκιστοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιθρυένσεις 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33