INFORMATICS DEVELOPMEN T AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.01.11 10:05:05 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
3η Χρήση (01/01/2016 - 31/12/2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	67.402,39	**28.811,34**	38.591,05	67.402,39	15.782,56	51.619,83
	67.402,39	**28.811,34**	**38.591,05**	**67.402,39**	**15.782,56**	**51.619,83**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.705,59	0,00	10.705,59	10.705,59	0,00	10.705,59
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	241.420,36	224.330,22	17.090,14	241.420,36	223.553,41	17.866,95
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	263.168,95	252.081,39	11.087,56	249.721,15	249.719,21	1,94
5. Μεταφορικά μέσα	51.567.081,85	46.741.782,23	4.825.299,62	46.527.674,75	46.110.547,83	417.126,92
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.967.663,31	1.673.707,77	293.955,54	1.688.321,27	1.526.305,36	162.015,91
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	43.645,82	0,00	43.645,82	941.967,52	0,00	941.967,52
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**54.093.685,88**	**48.891.901,61**	**5.201.784,27**	**49.659.810,64**	**48.110.125,81**	**1.549.684,83**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Β+ΓΙΙ)			**5.240.375,32**			**1.601.304,66**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			684.064,51			690.328,50
			684.064,51			**690.328,50**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			283.296,50			302.921,36
5. Χρεώστες διάφοροι			72.087.184,80			85.450.816,40
6.Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			34.768,47
			72.370.481,30			**85.788.506,23**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			42.125.786,29			12.269.669,86
			42.125.786,29			**12.269.669,86**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙV)			**115.180.332,10**			**98.748.504,59**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επομένων χρήσεων			163.749,96			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			325.827,97			
			489.577,93			**42.273,78**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**120.910.285,35**			**100.392.083,03**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία			0,15			0,15
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			104.497.451,36			73.211.546,25
			104.497.451,51			**73.211.546,40**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμ. χρήσεως 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**281.878,83**	**281.878,83**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	58.477,38	427.976,38
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.565.444,83	1.035.643,33
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	540.887,46	0,00
	5.083.034,75	**1.463.619,71**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	10.280.281,74	6.816.229,23
	10.280.281,74	**6.816.229,23**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**15.645.195,32**	**8.561.727,77**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**1.868.564,68**	**523.349,50**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.081.506,34	2.654.127,29
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	236.261,76	121.490,22
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.453,43	276,03
8. Πιστωτές Διάφοροι	98.990.351,80	87.021.767,24
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**102.309.573,33**	**89.797.660,78**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**1.086.952,02**	**1.509.344,98**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**120.910.285,35**	**100.392.083,03**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων	0,15	0,15
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	104.497.451,36	73.211.546,25
	104.497.451,51	**73.211.546,25**

Σημειώσεις:

1. Το Εθνικό Κέντρο Άμεσης Βοήθειας διενήργησε απογραφή έναρξης την 31/12/2013 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΔΜΥ (ΠΔ 146/03). Η απογραφή έναρξης εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 1/15-01-2015 Θέμα 25, Απόφαση του ΔΣ. Οποιεσδήποτε διαφορές προκύψουν στις ποσότητες και αξίες κατά τις δυο επόμενες χρήσεις, θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 146/2003.

2. Η κλειόμενη χρήση αφορά την τρίτη χρήση κατά την οποία το Εθνικό Κέντρο Άμεσης Βοήθειας τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.

3. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 Χρεώστες Διάφοροι περιλαμβάνεται απαίτηση από τα ασφαλιστικά ταμεία για διακομιδές ασφαλισμένων που οφείλεται στο Υ.Ε.Θ.Α. όπως απεικονίζεται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.8 Πιστωτές διάφοροι.

4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 73.133.772,19 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του ΕΚΑΒ διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2015	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		661.425,79		704.698,60
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		77.569.686,88		76.719.370,90
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-76.908.261,09**		**-76.014.672,30**
Πλέον: Άλλα έσοδα		105.735.866,07		103.761.442,81
Σύνολο		**28.827.604,98**		**27.746.770,51**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		23.188.460,86		22.876.824,47
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**5.639.144,12**		**4.869.946,05**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	229.054,57		156.103,01	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	20,00	229.034,57	58,20	156.044,81
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**5.868.178,69**		**5.025.990,86**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	542.342,06		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	35.625,72		0,00	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	27.530,02	605.497,80	1.839.618,98	1.839.618,98
		605.497,80		**1.839.618,98**
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.544,18		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.982.385,76	2.983.929,94	1.468.372,22	**1.468.372,22**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		**2.983.929,94**		**1.468.372,22**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	796.259,18		202.410,72	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	796.259,18	**0,00**	202.410,72	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		**3.489.746,55**		**5.397.237,62**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.489.746,55	5.397.237,62
ΜΕΙΟΝ 1. Φόρος εισοδήματος	-25.694,04	-35.409,51
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	6.816.229,23	1.454.401,12
Υπόλοιπο εις νέο	**10.280.281,74**	**6.816.229,23**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	**10.280.281,74**	**6.816.229,23**

Αθήνα, 30/06/2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΕΚΑΒ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
ΚΑΡΑΚΑΤΣΙΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ **ΑΔΤ/ ΑΗ 198055**	**ΡΟΥΣΣΟΥ ΑΝΝΑ** **ΑΔΤ/ ΑΚ 639625**	**ΣΤΑΥΡΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ** **ΑΔΤ Φ 064961**	**ΕΛΠΙΝΙΚΗ ΜΟΥΣΤΑΚΗ** **ΑΔΤ Χ 177323**	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ** **ΑΔΤ / ΑΖ 028923** **ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 0008143**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας (Ε.Κ.Α.Β)

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας (εφεξής «Ε.Κ.Α.Β.») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη των Ελεγκτών

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου πού έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ε.Κ.Α.Β., με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Ε.Κ.Α.Β. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 684.064.

2.,α) Το Ε.Κ.Α.Β. λειτουργεί ως ενδιάμεσος φορέας μεταξύ των ασφαλιστικών ταμείων των διακομιζόμενων ασθενών και των παρόχων εναερίων και πλωτών μέσων διακομιδής, δεδομένου ότι διαθέτει μόνο χερσαία μέσα διακομιδής. Σε αυτό το πλαίσιο, οι οφειλές του Ε.Κ.Α.Β. έναντι των παρόχων εναέριων και πλωτών μέσων διακομιδής αντισταθμίζονται από ισόποσες απαιτήσεις έναντι των ασφαλιστικών ταμείων και συνεπώς η εξόφληση των οφειλών των ασφαλιστικών ταμείων προς το Ε.Κ.Α.Β. είναι αναγκαία συνθήκη για να εξοφληθούν οι οφειλές προς τους ανωτέρω παρόχους εναέριων και πλωτών μέσων διακομιδής. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 οι απαιτήσεις του Ε.Κ.Α.Β. έναντι των ασφαλιστικών ταμείων περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού «Δ.ΙΙ. 3 «Χρεώστες διάφοροι» και ανέρχονται σε € 72.087.184, προερχόμενες από το Δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία για απαιτήσεις έως και την 31η Δεκεμβρίου 2011 και έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για μεταγενέστερες της 31ης Δεκεμβρίου 2011 απαιτήσεις αλλά και για τις σωρευμένες υποχρεώσεις του Δημοσίου και των ασφαλιστικών ταμείων έως και αυτή την ημερομηνία, καθώς ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. θεωρείται καθολικός διάδοχος των ενταχθέντων κλάδων υγείας. Το σημαντικότερο μέρος των ανωτέρω απαιτήσεων προέρχεται από υπηρεσίες προς ασφαλιστικό φορέα έως την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού απογραφής έναρξης της 1ης Ιανουαρίου 2014, οι οποίες αφενός μεν δεν είχαν βεβαιωθεί καθώς ο φορέας αυτός είχε σταματήσει τη διαδικασία αποπληρωμής των οφειλών του, αφετέρου ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ως καθολικός διάδοχος του φορέα δεν έχει βεβαιωμένες οφειλές προς το Ε.Κ.Α.Β. αντίστοιχου ύψους. Δεδομένου ότι μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας, δεν έχει αποσαφηνιστεί από τα συναρμόδια Υπουργεία το καθεστώς διαδοχής των οφειλών των ασφαλιστικών ταμείων και η διαδικασία εξόφλησής τους, δεν έχουν ολοκληρωθεί οιδιαδικασίες βεβαίωσης και διευθέτησης των ανωτέρω απαιτήσεων και συνεπώς των αντίστοιχων υποχρεώσεων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι τους παθητικού Γ.ΙΙ.8 «Πιστωτές διάφοροι» β) Οι ανωτέρω απαιτήσεις τηρούνται «εξωλογιστικά» και καταχωρούνται συγκεντρωτικά στη γενική λογιστική του Ε.Κ.Α.Β. καθώς η διαδικασία τιμολόγησης προς είτε τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. είτε το Δημόσιο δεν είναι δυνατό να ολοκληρωθεί 1) αφενός μεν πριν την παραλαβή των παραστατικών που αντιστοιχούν σε διακομιδές με εναέρια και πλωτά μέσα από τους αντίστοιχους παρόχους, η οποία και παρουσιάζει μεγάλη καθυστέρηση 2) αφετέρου πριν τη διασταύρωση της ασφαλιστικής ικανότητας του διακομιζόμενου ασθενούς η οποία εκκρεμεί για μεν απαιτήσεις από συγκεκριμένο ασφαλιστικό φορέα από το 2006, ενώ για το διάστημα από τη σύσταση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και εντεύθεν παρουσιάζει πολλά τεχνικά προβλήματα λόγω μη ψηφιοποίησης και διασύνδεσης του μητρώου ασφαλισμένων, που είναι αποκλειστική ευθύνη του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. γ) Λόγω των ανωτέρω περιορισμών η διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. δεν απέφερε αποτελέσματα καθώς μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις ούτε οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω α) β) και γ) αλλά και των αναφερομένων στην παράγραφο 3β) έως 3δ) κατωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την πληρότητα των απαιτήσεων από τα ασφαλιστικά ταμεία, τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και το Δημόσιο και την πληρότητα των υποχρεώσεων προς τους παρόχους εναέριων και πλωτών μέσω διακομιδής που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.8 «Πιστωτές διάφοροι». Ωστόσο, εκτιμούμε ότι λόγω της φύσης της λειτουργίας του Ε.Κ.Α.Β. ως ενδιάμεσου φορέα, δεν υφίστανται επίπτωση στα ίδια κεφάλαια κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016. Τέλος, θα πρέπει να σημειωθεί ότι για μέρος του ανωτέρω ποσού έχει εκδοθεί σχετική απόφαση διαγραφής από το Υπουργείο Υγείας ποσού € 4.943.025 έναντι της οποίας το Ε.Κ.Α.Β. αναμένει αντίστοιχου ύψους επιχορήγηση.

Η ανωτέρω διαγραφή δεν έχει λογιστικοποιηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2016, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα κονδύλια των απαιτήσεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στο κονδύλι «Λοιπά αποθεματικά».

3.α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών υποχρεώσεων και συγκεκριμένα υποχρεώσεις σε προμηθευτές, εστάλησαν σχετικές επιστολές επιβεβαίωσης για υποχρεώσεις συνολικού ύψους € 2.232.774 επί του συνόλου των υποχρεώσεων € 3.081.506. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές, ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 332.825 β) Επίσης, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων πιστωτών διάφορων, εστάλησαν σχετικές επιστολές επιβεβαίωσης για υποχρεώσεις συνολικού ύψους € 98.136.744 προς παρόχους εναέριων και πλωτών μέσων διακομιδής επί του συνόλου των υποχρεώσεων € 98.990.352 του Ε.Κ.Α.Β. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές που αντιστοιχούν σε υποχρεώσεις ύψους € 1.648.230 ούτε και οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα αυτών των υποχρεώσεων. Συνεπώς λόγω των προαναφερομένων στις παραγράφους 3α) και 3β) ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων. γ) Στην κλειόμενη χρήση 2016 διενεργήθηκε συμφωνία των υποχρεώσεων του Ε.Κ.Α.Β. προς Υ.ΕΘ.Α. βάσει της οποίας το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων ανήλθε την 31η Δεκεμβρίου 2016, σε € 96.488.515, προερχόμενο από υπηρεσίες διακομιδής ασθενών οι οποίες έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες λόγω των καθυστερήσεων στη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης των αντίστοιχων απαιτήσεων από ιδιώτες ή ασφαλιστικούς φορείς όπως αναφέρεται και στην παράγραφο 2 ανωτέρω. Ωστόσο, θα πρέπει να σημειωθεί ότι κατά την εξόφληση των οφειλών προς τους ανωτέρω παρόχους προκύπτουν διαφορές κατά περίπτωση, λόγω της μη διευκρίνησης από το αρμόδιο Υπουργείο της υπαγωγής ή μη των δαπανών διακομιδής ασθενών σε συγκεκριμένες κρατήσεις οι οποίες παρακρατούνται και αποδίδονται από το Ε.Κ.Α.Β. στους αρμόδιους φορείς, αλλά δεν αναγνωρίζονται από τους αντισυμβαλλόμενους παρόχους. δ) Τέλος, σε απάντηση της επιστολής επιβεβαίωσης υπολοίπου του Υ.Ε.Θ.Α., αναφέρεται επίσης ότι στο μηχανογραφικό σύστημα του ΟΛΚΑ/ΔΑΠΑ είναι καταχωρημένες λογιστικές εγγραφές της ΠΑ έναντι του Ε.Κ.Α.Β. και αφορούν αεροδιακομιδές προηγουμένων ετών (προ του έτους 2007) ποσού 2.637.639 οι οποίες τελούν υπό εκατέρωθεν διερεύνηση. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω 3β) έως δ) αλλά και των προαναφερομένων στην παράγραφο 2 ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα και την πληρότητα του κονδυλίου «πιστωτές διάφοροι» και τις αντίστοιχες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων. Ωστόσο, ως αναφέρεται και στην παράγραφο 2 ανωτέρω, εκτιμούμε ότι λόγω της φύσης της λειτουργίας του Ε.Κ.Α.Β. ως ενδιάμεσου φορέα, δεν υφίστανται επίπτωση στα ίδια κεφάλαια κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016.

Γνώμη με Επιφύλαξη

1. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ε.Κ.Α.Β. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική του επίδοση τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας»,

Έμφαση Θεμάτων

1. Εφιστούμε την προσοχή σας στο ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιοεξοπλισμό.
2. Στην κλειόμενη χρήση διενεργήθηκε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ύψους € 1.372.745 εκ της οποίας ποσό € 1.276.893 αφορά προηγούμενες χρήσεις.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Ε.Κ.Α.Β.
2. Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων	Αθήνα, 15 Δεκεμβρίου 2017 Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής 151 25 Μαρούσι	Γεώργιος Ν. Νίκου ΑΜ ΣΟΕΛ 21841
Φράγκων 6-8 546 26 Θεσσαλονίκη ΑΜ ΣΟΕΛ 171	Νικόλαος Λ Απέργης ΑΜ ΣΟΕΛ 54581