

ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
5η Χρήση (01/01/2018 - 31/12/2018)
Table with columns: ΠΑΘΗΤΙΚΟ, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017, etc.

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 του ΔΜΥ (ΠΔ 146/03).
2. Η κλειόμενη χρήση αφορά την τέταρτη χρήση κατά την οποία το Εθνικό Κέντρο Άμεσης Βοήθειας πήρασε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα...

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)
Table with columns: Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017, ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Αθήνα, 13/11/19
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΕΚΑΒ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΑ
Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.

Εκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας (Ε.Κ.Α.Β.)
Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Εχουμε ελέγξει τις ανώτερες οικονομικές καταστάσεις του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας («Ε.Κ.Α.Β.»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανώτερες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρείχετο στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, 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 € 1.692.846,73 και την πραγματική αξία του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.
2) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολή ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες Διάφοροι» ποσού € 56.311.764,69 λαμβάνοντας υπόψη την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
3) Από τις επιβεβαιωτικές επιστολές πιστών του νοσοκομείου, προέκυψαν αποκλίσεις που προέρχονται αποκλειστικά από τους παρόχους ενέτηρων και πιλοτών μέσων διακομίδης, η με αντίστοιχα υπόλοιπα που απεικονίζονται στα λογιστικά βιβλία του Ε.Κ.Α.Β. Διαπιστώθηκε ότι υφίστανται μη καταχωρημένες υποχρεώσεις κυρίως προηγούμενων χρήσεων λόγω μη λήψης των σχετικών επιχορηγήσεων αυτών. Λαμβάνοντας υπόψη την ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης δεν επιβαρύνθηκαν με έσοδα ή εξόδους από τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ οι υποχρεώσεις μειωμένες κατά το ποσό αυτό.
5) Σύμφωνα με την απαιτητική επιστολή από τη Νομική Υπηρεσία της έδρας του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας προκύπτουν αξιώσεις τρίτων για δικαστικές διεκδικήσεις από αγωγές συνολικού ποσού € 23.019.955,52. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Επίσης, δεν κατέστη εφικτό να μας παρασχεθούν επιστολές από το σύνολο των νομικών συμβολίων του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες αυτές, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Εθνικό Κέντρο Άμεσης Βοήθειας, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρηθμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφραση Θέματος
Εμφρασίσαμε την προσοχή σας στα γεγονότα ότι δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2017 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 31/10/2018 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη - Με Έμφραση Θέματος.
Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση 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 κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν ανότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διαφύλαξη για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διαφύλαξη συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι οι χρήσεις που διενεργούνται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκοούμε επαγγελματική κριση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
• Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληρωματικά στοιχεία, πλαστογραφία, εκκεμημένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
• Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας.
• Αξιοποιούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
• Αξιοποιούμε τη συνοχή της παρουσίασης, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις αποσκοπίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων 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 Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Ε.Κ.Α.Β..
β) Το Εθνικό Κέντρο Άμεσης Βοήθειας άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2014 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Εθνικού Κέντρου Άμεσης Βοήθειας με βάση τη Διεθνή Πρότυπα 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 κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας" την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης του Υπουργείου Υγείας στο οποίο υπάγεται το Εθνικό Κέντρο Άμεσης Βοήθειας.