

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2019 - 31η Δεκεμβρίου 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμεν. χρήσεως 2019	Ποσά προηγ. χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	128.062,15	97.657,70	30.404,45	127.635,69	89.012,07	38.623,62	Ι. Κεφάλαια	6.098.987,24	6.098.987,24
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Ενωήματα ακινητοποιήσεις									
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	10.092.397,42	-	10.092.397,42	10.092.397,42	-	10.092.397,42	3. Δωρεές παγίων	63.204,73	63.204,06
2. Αγροί,φυτείες,δάση	222.790,00	-	222.790,00	222.790,00	-	222.790,00	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	10.574.766,16	8.873.222,49
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.837.888,76	16.074.248,06	4.763.640,70	20.837.888,76	15.348.242,61	5.489.646,15	Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	5.289.423,61	4.893.146,84
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπάς μηχαν/κός εξοπλισμός	6.053.379,12	2.965.537,58	3.087.841,54	4.261.817,49	2.630.741,80	1.631.075,69		5.348.547,28	4.043.279,71
5. Μεταφορικά μέσα	207.271,60	161.199,71	46.071,89	207.271,60	150.239,36	57.032,24	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
6. Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός	1.445.614,52	1.228.921,09	216.693,43	1.311.342,20	1.151.391,41	159.950,79	3α. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	49.980.942,81	77.421.177,64
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	38.859.341,42	20.429.906,44	18.429.434,98	36.933.507,47	19.280.615,18	17.652.892,29			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			18.429.434,98			17.652.892,29	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Αποτελέσματα εις νέο	6.802.523,51	3.595.404,00
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσ/σίας			2.487.872,05			1.673.558,07	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	68.231.000,84	91.158.848,59
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		46.688.384,91			66.428.358,15		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μειον: Προβλέψεις		0,00	46.688.384,91		0,00	66.428.358,15	1. Προμηθευτές	6.645.622,04	4.202.241,05
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες					617.938,52		2α. Επιταγές πληρωτέες		382.370,47
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			100.000,00			0,00	4. Υποχρεώσεις από Φόρους-τέλη	48.594,77	49.332,99
5. Χρεώστες διάφοροι			668.117,14			44.076,01	5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	71.736,19	249.417,08
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00	8. Πιστωτές διάφοροι	56.872,51	61.812,17
			47.456.502,05			67.090.372,68	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	6.822.825,51	4.945.173,76
IV. Διαθέσιμα							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			4.975.509,11			6.415.367,95	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	133.389,54	116.854,95
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			54.919.883,21			75.179.298,70		133.389,54	116.854,95
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.807.493,25			3.350.062,69			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			75.187.215,89			96.220.877,30	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	75.187.215,89	96.220.877,30
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			31.275.331,83			28.582.580,89	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	31.275.331,83	28.582.580,89
			31.275.331,83			28.582.580,89		31.275.331,83	28.582.580,89

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
1) Στην χρήση 2019 συμψηφίστηκαν υποχρεώσεις του Νοσοκομείου απέναντι σε προμηθευτές φαρμακευτικού υλικού ύψους 1.577.165,34 € μέσω του clawback και gebate που εφαρμόστηκαν και αφορούσαν την χρήση 2018. Επίσης, έγινε εγγραφή συνολικού ποσού 1.846.115,70 € που συμψηφίστηκε για τον ίδιο λόγο στη χρήση 2020 και αφορούσε χρήσεις έως και 2019.
2) Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.
3) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έσοδα διοικητικής λειτουργίας" περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 19.423.776,40 € που αφορά στο κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος ευρώ 19.423.776,40 € περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα". Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό 18.786.815,26 €.
4) Με την απόφαση Αριθμ. Β2.α/Γ.Π. οικ. 88565 του Υπουργείου Υγείας διαγράφηκαν απαιτήσεις του ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ" έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. συνολικού ποσού 34.570.234,83 €, οι οποίες προέρχονταν από νοσήλια των ετών 2015, 2016 και 2017 με ισόποση μείωση του λογ. "3α Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις" των Ιδίων Κεφαλαίων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018		Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα-(έλλειμμα) χρήσεως Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμ. (πλεόνασμα / έλλειμμα) προηγ. χρήσεων Μείον: Φόρος Εισοδήματος Πλεονάσματα-Ελλείμματα εις νέο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2018
	1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες	19.148.229,82		19.694.729,28		3.254.124,59	5.959.827,35
	Μείον:					3.595.404,00	-2.317.335,61
	Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	36.205.275,02		36.849.067,48			
	Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-17.057.045,20		-17.154.338,20		-47.005,08	-47.087,74
Πλέον:					6.802.523,51	3.595.404,00	
1. Άλλα έσοδα	23.182.591,88		22.465.427,16				
Σύνολο	6.125.546,68		5.311.088,96				
Μείον:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.398.338,56		3.214.665,20				
Μερικά αποτελέσματα πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	2.727.208,12		2.096.423,76				
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	40.212,98		12.013,28				
Ολικά αποτελέσματα πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	2.767.421,10		2.108.437,04				
II. Έκτακτα αποτελέσματα							
Πλέον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	825.923,20		3.597.953,40				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	4.641,54		1.030.188,11				
4. Επιστροφή Χρημάτων από βοηθήματα κτλ	113,61		1.195,78				
Μείον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		830.678,35		4.629.337,29			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων							
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους							
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα πλεόνασμα- (έλλειμμα)							
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.157.936,89		929.633,59				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.157.936,89		929.633,59				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα-(έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		3.254.124,59		5.959.827,35			
Βόλος, 30 Ιουνίου 2020							
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"				
ΝΤΟΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΔΤ Κ722354	ΓΙΑΝΝΑΚΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ ΑΔΤ ΑΕ 325280	ΚΑΡΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛΟΥΛΑ 597235 ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Α.Δ.Τ.: ΑΙ 310525 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.: 0101394 Α ΤΑΞΗΣ				

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Γενικού Νοσοκομείου Βόλου "Αχιλλοπούλειο"

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Βόλου "Αχιλλοπούλειο"** οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις των θεμάτων που μνημονεύονται για την κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου συνολικού ποσού ευρώ 7.215.000 περίπου. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη της ζημίας από αγωγές θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 3.020.000. Λόγω του γεγονότος αυτού, οι προβλέψεις εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 3.020.000 και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1. Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 10,1 εκατ., περίπου. Κατά την εκτίμησή μας, μας για την κάλυψη ζημίων από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.
2. Δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου συνολικού ποσού ευρώ 7.215.000 περίπου. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη της ζημίας από αγωγές θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 3.020.000. Λόγω του γεγονότος αυτού, οι προβλέψεις εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 3.020.000 και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Διενέργεια του ελέγχου μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά 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 διορισμού 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Εμφατούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από εργαζομένους του, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.270.000 περίπου. 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.
2. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδοχόμενες να απομεινώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
3. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.

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

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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες 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 διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
• Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Οι κίνδυνοι μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότεροι από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη 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 Νοσοκομείου.
• Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών 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 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
1. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.
2. Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2008 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισοίτη εφαρμογής στην Ελλάδα. Εντούτοις, η διοίκηση του νοσοκομείου κατήργησε και οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2020
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές



Ιωάννης Α. Παπουτσής
Α.Μ. ΣΟΕΛ : 14361

Δημήτριος Ν. Παπάς
Α.Μ. ΣΟΕΛ : 14391