



1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΛΑΪΚΟ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2020 - 31/12/2020)



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	835.545,81	812.832,13	22.713,68	819.636,61	803.136,18	16.500,43
	835.545,81	812.832,13	22.713,68	819.636,61	803.136,18	16.500,43
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενοώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	932.745,89	0,00	932.745,89	932.745,89	0,00	932.745,89
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.641.851,18	1.177.449,97	1.464.401,21	2.641.851,18	1.071.775,92	1.570.075,26
4. Μηχολογ. Έργα/και και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	19.965.812,94	17.944.286,75	2.021.526,19	19.290.074,90	17.483.720,76	1.806.354,14
5. Μεταφορικά μέσα	391.532,05	391.531,99	0,06	391.532,05	391.531,99	0,06
6. Εππληκ και λοιπός εξοπλισμός	6.729.424,60	5.835.795,62	893.628,98	6.190.056,65	5.550.873,39	639.183,26
7. Ακτινητοποίησης υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	30.661.366,66	25.349.064,33	5.312.302,33	29.446.260,67	24.497.902,06	4.948.358,61
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII)			5.312.302,33			4.948.358,61
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Αναλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.366.793,43		2.309.906,92	
			3.366.793,43		2.309.906,92	
II. Απαθήσεις						
1. Απαθήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	201.928.518,50			102.676.691,99		
Μείον προβλέψεις	3.162.931,51	198.765.586,99		3.162.931,51	99.513.760,48	
3. Δεσμευμένοι λογισμοι καταθέσεων		488.584,43			488.584,43	
4. Επισφαλείς-Επιδίκες απαθήσεις και χρεώστες	1.094.931,69			1.094.931,69		
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	1.094.931,69	0,00		1.094.931,69	0,00	
11. Χρεώστες διάφοροι		42.236,14			64.564,58	
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		24.000,00			24.000,00	
		199.320.407,56			100.090.909,49	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		0,00			0,00	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		14.284.169,12			6.209.274,38	
		14.284.169,12			6.209.274,38	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικό (ΔII+ΔIII+ΔIV)			216.971.370,11		108.610.090,79	
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων		0,00			0,00	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτά		32.486.432,34			63.678.649,42	
2. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί		16.913.813,90			14.862.401,68	
		49.400.246,24			78.541.051,10	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			271.706.632,36		192.116.000,93	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	117.466,78	117.466,78
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	142.039,85	158.291,49
4. Ληξιπρόθεσμες επιχορηγήσεις και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων	2.998.985,93	3.077.963,38
	3.141.025,78	3.236.254,87
III. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	154.838.422,37	126.273.422,37
	154.838.422,37	126.273.422,37
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασματος χρήσεως εις νέον	32.271.847,44	10.815.694,37
Υπόλοιπο ελλείμματος/πλεονασματος προηγούμενης χρήσεως	42.277.955,43	31.462.261,06
	74.549.802,87	42.277.955,43
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AII+AIII+AIIV)	232.646.717,80	171.905.099,45
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	0,00
2. Λοιπές προβλέψεις	470.253,99	470.253,99
	470.253,99	470.253,99
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	34.895.323,18	16.765.962,48
2α. Εμπηγές πληρωτέες	458.887,22	145.592,89
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	725.410,16	359.009,16</

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γη-όδα-Οικόπεδο" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις.

2. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 της 3527/2007 (98ΚΕ25), η οποία αντικατέστησε την παρ 5 του άρθρου 1 του 3329/2005 (98Κ 81 λ), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλαμβάνει κατά κράτηση στην Υ.Π.Ε. Αττικής, χωρίς την τήρηση αποδειχθέντων πράξεων, πράξης ή συμβολαίου και με την επιβάρυνση των διατάξεων περί κληρονομικών, κληροδοτικών και δωρεών.

3. Το σύνολο της δαπάνης για παρακλήσεις, εξετάσεις, φάρμακα, νοσηλεία, αντικατάφα φάρμακα και παρεπόμενες αμοιβώσεις απόρων, αλλοδαπών και ανασφάλιστων για το έτος 2020, ανήλθε σε **12.823.375,12 €**. Η αντίστοιχη δαπάνη για τη χρήση 2019 ανήλθε στο συνολικό ποσό των **5.299.118,27€**.

4. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των **28.565.000,00 €**.

5. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεων "Κόστος αερίων και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται και στο ποσό **29.088.458,26 €** που αφορά την μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίστηκε στην Προϋπολογιστική του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020					Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019				
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών					84.785.727,02				
Μειον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών					109.916.965,80				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως					-15.387.234,89				
Πλέον: Άλλα έσοδα					36.663.982,71				
Σύνολο					21.276.687,82				
Μειον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας					6.619.824,55				
2. Έξοδα λειτουργίας μη κατασκόπησης					6.619.824,55				
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως					13.947.942,92				
Πλέον: 4. Πασιβατικοί τόκοι και συναφή έσοδα					312.822,11				
Μειον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα					309.325,21				
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως					10.455.407,63				
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα					211.863,02				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων					620.691,56				
ΜΕΙΟΝ :									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα					101.913,78				
4. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων					31.362,90				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους					185.355,69				
					435.335,87				
					10.890.743,50				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)									
Μειον: Σύνολο αποβέσεων παγίων στοιχείων					547.988,91				
Μειον : Όι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος					547.988,91				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)					10.890.743,50				

Αθήνα, 14/9/2023				
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Ο.Υ.	Η ΠΥΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΧΡΗΣΤΟΣ ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ ΑΙ 798534	ΙΩΑΝΝΑ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΔΤ ΑΜ 208008	ΕΥΓΕΝΙΑ ΣΚΟΥΜΠΑ ΑΔΤ ΑΜ 183138	ΟΛΓΑ ΛΑΠΠΑ ΑΔΤ ΑΕ 595174	ΛΑΖΑΡΗΣ Χ. ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

Έκθεση Ελέγχου Αναξαρτήτων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «ΛΑΙΚΟ»	
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Γνώμη με επιφύλαξη: Έγουμε ελέγξει τις αναφερόμενες καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «ΛΑΙΚΟ» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι αναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «ΛΑΙΚΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 έλεγχο μας προέκυψε να της εγείρει 1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απατήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αποτελέσει σε οφειλές του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωμένες εισοδήματα για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 191.714.374,79 (ποσοστό 96,45% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλών, που προέρχεται από τον Ε.Π.Π.Υ.). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαν λάβει απαντήσεις από τους οφειλότες αυτούς. Επομένως δεν كانت δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωμένα εισοδήματα ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 198. 558,99 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια. 2) Το υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.14) "Αποβλήματα πρώτων και βοηθητικών υλικών, αναλωσίμων υλικών, ποσού ευρώ 3.366.793,43, αφορά την αξία των αποθεμάτων που ανήλθαν στην κεντρική διαχείριση και των φαρμάκων που υπήρχαν στα τμήματα Ιατρικής (Ιατρικής) του Νοσοκομείου κατά την 31-12-2020. Τα αναφερόμενα κρυβόλη δεν παραλαμβάνονται τα αποβλήματα υλικών αναλωσίμων και λοιπά υλικά, που παραμένουν στις επιμέρους κλινικές, χειρουργεία και τμήματα του Νοσοκομείου κατά το τέλος της χρήσεως. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των αποθεμάτων κατά την 31-12-2020 και για τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στα αποτελέσματα της χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 3)Στα έσοδα χρεώσεων εισπραχθέντων συνολικού ποσού ευρώ 32.486.432,29, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί ποσό ευρώ 900.000, από το οποίο προβλέπεται εσόδων της κλεισμένης χρήσεως και των προηγούμενων ετών. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του ποσού αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. Δεν περιγράφουμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΠΔΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ευθύνος μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνος Ελέγχου" στην "έκθεση των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε αναξαρτήτοι 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 αυτό 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 προσαρμοσμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. Χρήση Θεμάτων: Χώρα διατυπώνουμε επιφύλαξη επί των ελεγχθέντων μας, εφόστούμε την προέσφηση στο στα εγείρει-1) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κεραιικών εγκαταστάσεων, το εξοπλισμό και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Στη σημείωση 8α2 του Προσαρτήματος "Λοιπά Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού" περιλαμβάνεται ποσό € 2.056.902,15 που αφορά calnback και rebate των ενοίκων 2016-2017, 2018, το οποίο μέχρι σήμερα δεν έχει εκκαθαστεί η διαφορά. Άλλο Θέμα: Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 ελεγχθήκαν από άλλη ελεγκτική εταιρ. ε.ά. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές ανέφεραν στις 15.9.2020 ότι Έκθεσες «Γνώμη με Επιφύλαξη-Θέματα Έμφασης» εγείραται 1) της μη λήψης επιστολών για την επιβεβαίωση των απαιτήσεων 2) της μη καταγραφής των υπολοίπων υλικών των επί μέρους ενοίκων του Νοσοκομείου 3) της μη υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κεραιικών εγκαταστάσεων. Ευθύνος 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 διυλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 που δηλ. ούσαν τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχόμενης δραστηριότητας. Ευθύνος ελεγκτής για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων: Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διαφώλωση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διαφώλωση συνιστά διαφώλωση 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 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 αναμενεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτά 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελέγχους διαφώλωσης που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος ή εντοπισμός ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεδώσει παραμορφώσεις ή αποκλίσεις από την πραγματικότητα των διυλίδων εσωτερικού ελέγχου. *Κατανοούμε τις διυλίδες 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 διυλίδων 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 ε πτυχάζονται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, γνωστοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διυλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπιστούν κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.	

1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 2) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγραφόμενα για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τηρήθηκαν ειδικά εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

GOODWILL
AUDIT SERVICES

GOODWILL AUDIT SERVICES A.E.
28ης Οκτωβρίου 81 & Χέυδεν
T.K. 10434, Αθήνα

Αθήνα
ΟΙ ΟΡΚΩ

ΗΡΑΚΛΗΣ Β. ΒΑΡΛΑΜΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 60741

ΡΕΠΠΑΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 59141