

1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ							ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΛΑΪΚΟ		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021	
15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2021 - 31/12/2021)										
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία				
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	878.506,85	835.885,91	42.620,94	835.545,81	812.832,13	22.713,68	I. Κεφάλαιο	117.466,78	117.466,78	
	<u>878.506,85</u>	<u>835.885,91</u>	<u>42.620,94</u>	<u>835.545,81</u>	<u>812.832,13</u>	<u>22.713,68</u>	III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως επενδύσεων-διαρρέει παγίων			
							3. Διαρρέει παγίων	213.685,50	142.039,85	
							4. Ληξιπρόθεσμες επιχορηγήσεις και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων	4.718.171,50	2.988.985,93	
								<u>4.931.857,00</u>	<u>3.141.025,78</u>	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Αποθεματικά κεφάλαια			
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							3. Ειδικά αποθεματικά	200.876.231,38	154.838.422,37	
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	932.745,89	0,00	932.745,89	932.745,89	0,00	932.745,89	<u>200.876.231,38</u>	<u>154.838.422,37</u>		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.712.351,18	1.283.593,97	1.428.757,21	2.641.851,18	1.177.449,97	1.464.401,21				
4. Μηχ/να-Τεχν. Εργαλεία και λοιπά μηχαν/κα εξοπλισμού	21.126.592,43	18.478.195,84	2.648.396,59	19.965.812,94	17.944.286,75	2.021.526,19				
5. Μεταφορικά μέσα	391.532,05	391.531,99	0,06	391.532,05	391.531,99	0,06				
6. Επιπλα και λοιπά εξοπλισμού	6.890.693,82	6.155.846,88	734.846,94	6.729.424,60	5.835.795,62	893.629,98				
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Σύνολο ακινήτων (ΠΙ)	<u>32.053.915,37</u>	<u>26.309.168,68</u>	<u>5.744.746,69</u>	<u>30.661.366,66</u>	<u>25.349.064,33</u>	<u>5.312.302,33</u>				
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΠΙ)			<u>5.744.746,69</u>			<u>5.312.302,33</u>				
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο			
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	40.320.794,42	32.271.847,44	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Αναλωσιμα και Είδη συσκευασίας			4.001.028,17			3.366.793,43	Υπόλοιπο ελλείμματος/πλεονάσματος προηγούμενης χρήσεως	74.549.802,87	42.277.955,43	
			<u>4.001.028,17</u>			<u>3.366.793,43</u>		<u>114.870.597,29</u>	<u>74.549.802,87</u>	
II. Απατήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	<u>320.796.152,45</u>	<u>232.646.717,80</u>	
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		281.179.825,19			201.928.518,50		Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ ΕΣΟΔΑ			
Μείον προβλέψεις		7.193.852,64	273.985.972,55		3.162.931,51	198.765.586,99	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15.000,00	0,00	
3. Δεσμευμένα λοιπά καθυστερήσεων		488.584,43			488.584,43		2. Λοιπές προβλέψεις	524.436,99	470.253,99	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς χρεώσεις		488.584,43	0,00		0,00	488.584,43		<u>539.436,99</u>	<u>470.253,99</u>	
4. Επισφαλείς-Επιθέσεις απαιτήσεων και χρεώσεων		1.116.591,68			1.094.931,69		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς χρεώσεις		1.116.591,68	0,00		1.094.931,69	0,00	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
11. Χρεώσεις διάφορα		40.860,57			42.236,14		1. Προμηθευτές	33.353.658,02	34.895.323,18	
		24.000,00			24.000,00		2α. Επισφαλείς πληρωτέες	464.732,94	458.887,22	
6. Λογισμικό διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		274.050.833,12			199.320.407,56		4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	782.930,05	725.410,16	
							5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	481.178,09	441.398,76	
							8. Πιστωτές διάφορα	384.108,44	342.556,95	
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	<u>35.466.607,54</u>	<u>36.863.576,27</u>	
IV. Διαθέσιμα							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΛΗΘΗΤΙΚΟΥ			
1. Ταμείο		0,00			0,00		1. Έσοδα επομένως χρήσεων	306.107,56	537.147,88	
3. Καταθέσεις όψεως και τρωταρίσμι		7.708.148,91			14.284.169,12		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.319.865,47	1.188.936,42	
		<u>7.708.148,91</u>			<u>14.284.169,12</u>		3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	0,00	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)		<u>285.760.010,20</u>			<u>216.971.370,11</u>			<u>1.625.973,03</u>	<u>1.726.084,30</u>	
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	<u>358.428.169,01</u>	<u>271.706.632,36</u>	
1. Έσοδα επομένως χρήσεων		0,00			0,00					
2. Έσοδα χρήσεως εκτραπεζικά		25.465.584,57			32.486.432,34					
2. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί		41.415.206,61			16.913.815,90					
		<u>66.880.791,18</u>			<u>49.400.248,24</u>					

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κοινών του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) ("Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα") προσδιορίζεται όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Όπως ορίζεται με την παρ.3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25), η οποία αντικαθίσταται με την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλαμβάνει κατά κριτήριο στην 1η Υ.Πε. Αττικής, χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
3. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των **43.270.000,00 €**.
4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό **29.265.306,23 €** που αφορά την μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
I.Αποθέματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		98.637.230,50				94.529.670,91	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		99.692.964,23				109.916.965,80	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		<u>-1.055.733,73</u>				<u>-15.387.294,89</u>	
Πλέον: Άλλα έσοδα		37.818.650,88				36.663.982,71	
Σύνολο		<u>36.762.917,15</u>				<u>21.276.687,82</u>	
Μείον: 1. Έσοδα διακοπής λειτουργίας	7.372.350,19		7.328.739,90				
4. Έξοδα λειτουργίας μη κατοικηθέντα	0,00	7.372.350,19	0,00	7.328.739,90		7.328.739,90	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		<u>29.390.566,96</u>				<u>13.947.947,92</u>	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	104.291,93		92.042,28				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.419,67	101.872,26	2.479,52	89.562,76		89.562,76	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		<u>29.492.439,22</u>				<u>14.037.510,68</u>	
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	16.492.598,05		13.176.264,09				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.281.872,96	18.774.471,01	5.752.591,22	18.928.855,31			
ΜΕΙΟΝ :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	149.309,33		73.373,40				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.182.385,27		599.060,42				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	4.610.347,55	7.942.042,15	10.832.428,86	0,00	672.433,82	18.256.421,49	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		<u>40.324.868,08</u>				<u>32.293.932,17</u>	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		979.753,85	860.858,22				
Μείον - Ω από αυτός ενσωματωθείς στο λειτουργικό κόστος		979.753,85	860.858,22	0,00		0,00	
ΚΛΟΔΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		<u>40.324.868,08</u>				<u>32.293.932,17</u>	

ΑΘΗΝΑ, 24/08/2022

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Ο.Υ.	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΑ
ΧΡΗΣΤΟΣ ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ ΑΙ 798534	ΑΔΑΜΑΝΤΙΑ ΕΓΓΛΕΖΟΠΟΥΛΟΥ ΑΔΤ ΑΗ 616875	ΙΩΑΝΝΑ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΔΤ ΑΜ 208008	ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΣΑΤΑΝΗΣ ΑΔΤ Α 147524	ΕΥΓΕΝΙΑ ΣΚΟΥΜΠΙΑ ΑΔΤ ΑΜ 183138	ΟΛΓΑ ΛΑΠΠΑ ΑΔΤ ΑΕ 595174

Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ Α.Ε.
ΤΖΟΖΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139
Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ Ο.Ε.Ε 480/2003

ΛΑΖΑΡΗΣ Χ. ΘΩΜΑΣ
ΑΔΤ ΑΖ 028923
Α.Α.Ο.Ε.Ε. 8143

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ ΛΑΪΚΟ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έσοδα ελέγχου της ανεξάρτητης οικονομικής καταστάσεως του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Λαϊκό», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρο.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που ρημιούνται 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 Αθηνών «Λαϊκό» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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 τα εξής:
1) Το υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.Ι.4) «Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών - αναλωσίμων υλικών», ποσού ευρώ 4.001 κιλ., περιλαμβάνονται τα αποθέματα των φαρμάκων που υπήρχαν στα τμήματα (κλινικές) ποσού € 363 κιλ. για τα οποία δεν παρέχεται η δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησής αυτών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα των αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και της αποτίμησής τους. Επιπρόσθετα, στο ανωτέρω κονδύλι δεν περιλαμβάνονται τα αποθέματα υλικών (γενεσιονομικά και λοιπά υλικά), που παραμένουν στις επιμέρους κλινικές, χειρουργεία και λοιπά τμήματα του Νοσοκομείου κατά το τέλος της χρήσης. Εξαιτίας των γεγονότων αυτών διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των αποθέματων κατά την 31-12-2021 και για τις πιθανές επιπτώσεις των γεγονότων αυτών στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2) Μέρη την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 279.597 κιλ. και συνενεργή διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.
3) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούμε το κονδύλι του ενεργητικού Ε.2 - Έσοδα χρήσεως εκτραπεζικά - ποσού € 2.172 κιλ. που αφορά παροικεισθείσες υπηρεσίες έως τη χρήση 2021, οι οποίες κατά την ημερομηνία αναφοράς 31η Δεκεμβρίου 2021 δεν είχαν πλήρως εκκαθαρηθεί και βεβαιωθεί. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.
4) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» - ποσού € 10.075 κιλ., λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών.
5) Στο κονδύλι «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις ποσού € 16.108 κιλ. από ελπίδα και rebate που θα έπρεπε να είναι αναγνωρισθεί στην προηγούμενη χρήση. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά € 16.108 κιλ. και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως μειωμένα αντίστοιχα. Από το Λογιστικό κείμενο αυτό δεν επιβεβαιώθηκε τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
6) Μέρη την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελειοδικές δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσματα χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 διασπομής 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.

Έμφαση Θεμάτων
Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:
1) Μέρη την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχόμενες να απαιτούνται την περίοδο του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Λαϊκό».
2) Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.Π.Ε., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επιπλέον κατα το νοσοκομείο με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

Στη γνώμη μας δεν διατηρούμε επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Άλλο θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 28/09/2021 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων.

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 καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απολαβόμενων από ουσιαστικό σφάλμα, που οφείλονται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος, και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η έλλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα Δ.Υ.Π.Ε. κλήρων του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν εν