

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ"

ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία					
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	283.591,03	203.422,51	80.168,52	251.773,66	180.740,27	71.033,39	<i>Ι. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)</i>				
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. 1. Καταβληθέν	154.977.019,70		154.977.019,70	
<i>III. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>							<i>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</i>				
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	83.704.745,06	0,00	83.704.745,06	83.704.745,06	0,00	83.704.745,06	3. Δωρεές παγίων	2.581.235,31		2.455.807,49	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	77.038.110,97	53.159.324,81	23.878.786,16	76.975.515,77	50.078.426,33	26.897.089,44	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.583.516,02		2.200.841,02	
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	10.885.242,24	6.850.655,91	4.034.586,33	10.020.379,36	6.227.581,99	3.792.797,37		5.164.751,33		4.656.648,51	
5. Μεταφορικά μέσα	32.346,38	32.346,34	0,04	32.346,38	32.346,34	0,04	<i>IV. Αποθεματικά Κεφάλαια</i>				
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	11.086.089,97	10.137.147,63	948.942,34	10.883.932,71	9.781.441,11	1.102.491,60	3. Ειδικά αποθεματικά	82.376.962,73		57.921.962,73	
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		82.376.962,73		57.921.962,73	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	182.746.534,62	70.179.474,69	112.567.059,93	181.616.919,28	66.119.795,77	115.497.123,51	<i>V. Αποτελέσματα εις νέο</i>				
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			112.567.059,93			115.497.123,51	Υπόλοιπο ζημιών/κερδών προηγούμενων χρήσεων	19.166.060,35		9.807.123,58	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο πλεονάσματος/ελλείματος χρήσεως εις νέο	8.334.042,05		9.358.936,77	
<i>I. Αποθέματα</i>								27.500.102,40		19.166.060,35	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλύσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.922.644,25			4.825.012,30	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AII+AIII+AV+AV)	270.018.836,16		236.721.691,29	
<i>II. Απαιτήσεις</i>							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ				
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		161.963.519,29	138.289.973,03		141.474.531,17	117.800.984,91	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω				
Μείον: Προβλέψεις		-23.673.546,26	66.645,55		-23.673.546,26	30.645,55	εξόδου από την υπηρεσία	115.431,36		115.431,36	
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			5.634,90			1.679,59	2. Λοιπές προβλέψεις	0,00		0,00	
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			205.800,54			206.673,79		115.431,36		115.431,36	
11. Χρεώστες διάφοροι			138.568.054,02			118.039.983,84	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
<i>IV. Διαθέσιμα</i>							<i>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>				
1. Ταμείο			695,74			324,00	β. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.200,00		2.200,00	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.082.662,60			9.538.589,91		2.200,00		2.200,00	
			8.083.358,34			9.538.913,91	<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>				
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			149.574.056,61			132.403.910,05	1. Προμηθευτές	22.724.972,04		25.160.864,90	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2α. Επιταγές πληρωτέες	5.695,58		5.695,58	
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			277,00			277,00	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	398.968,06		272.485,07	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			34.170.501,51			17.542.140,75	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	403.197,70		380.667,75	
			34.170.778,51			17.542.417,75	11. Πιστωτές διάφοροι	1.854.531,14		2.338.450,57	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			296.392.063,57			265.514.484,70	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI +ΓII)	25.387.364,52		28.158.163,87	
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI +ΓII)	25.389.564,52		28.160.363,87	
							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
							1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00		0,00	
							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	868.231,53		516.998,18	
								868.231,53		516.998,18	
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	296.392.063,57		265.514.484,70	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/86) 1/1/2021 - 31/12/2021				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/88)					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	53.607.005,90	45.304.529,79	45.304.529,79	84.534.702,11	(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	19.166.060,35		9.807.123,58	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	86.598.208,43	84.534.702,11	84.534.702,11		Σύνολο	27.511.812,94		19.197.978,59	
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-32.991.202,53	-39.230.172,32	-39.230.172,32		Μείον: Φόρος Εισοδήματος	11.710,54		31.918,24	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα	49.615.315,23	55.154.038,23	55.154.038,23		Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	27.500.102,40		19.166.060,35	
Σύνολο	16.624.112,70	15.923.865,91	15.923.865,91						
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	8.813.306,86	9.332.743,93	9.332.743,93						
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	7.810.805,84	6.591.121,98	6.591.121,98						
ΠΛΕΟΝ									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	34.612,27	72.001,05	72.001,05						
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	12.571,15	22.041,12	22.041,12						
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	22.041,12	16.879,67	16.879,67						
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα	7.832.846,96	55.121,38	55.121,38						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	555.508,42	471.668,81	471.668,81						
2. Έκτακτα κέρδη	9.639,41	0,00	0,00						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	150.883,88	3.014.263,85	3.014.263,85						
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	3.485.932,66	3.485.932,66						
Μείον:									
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.767,78	10.234,58	10.234,58						
2. Έκτακτες Ζημιές	24.322,76	0,00	0,00						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	163.154,06	717.204,95	717.204,95						
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	727.439,53	727.439,53						
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	189.244,60	526.787,11	526.787,11						
ΜΕΙΟΝ:									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	4.345.099,44	4.054.958,46	4.054.958,46						
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.331.217,96	4.041.076,98	4.041.076,98						
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεονάσμα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	8.345.752,59	9.390.855,01	9.390.855,01						

Αθήνα, 16/09/2025			
Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΤΑΒΙΑΝΑΤΟΥ ΕΛΠΙΝΙΚΗ Α.Δ.Τ. ΑΡ 514269	ΑΡΕΖΙΝΑ ΓΙΩΡΓΑ ΑΔΤ ΑΕ 091225	ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΔΤ ΑΑ 004270	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 547551 ΑΡ. ΑΔ. 0065163 - Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου "ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ - ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ", οι οποίες αποτελούνται από τον ενοποιημένο ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενοποιημένο 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 ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ" 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. Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και βραδέως κινούμενες απαιτήσεις, ποσού € 32.871 χιλ. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 23.674 χιλ. υπολείπεται κατά € 9.197 χιλ., του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί με συνέπεια, οι απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 9.197 χιλ., τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως αυξημένα κατά € 1.739 χιλ και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 7.458 χιλ. 2. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθεύσουμε υποχρεώσεις ποσού € 185 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.6 «Ασφαλιστικοί οργανισμοί». Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων. 3. Στο κονδύλι του ισολογισμού Γ.ΙΙ.8 "Πιστωτές διάφοροι" περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις ύψους ευρώ 767 χιλ. των οποίων η ύπαρξη δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων. 4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Γενικού Νοσοκομείου δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2019 έως το 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 5. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές για το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών, και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσιδικές δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσιδικές δικαστικές πράξεις κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

Ευθύνης 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.

Ευθύνης ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο 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 θα φερώνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενείτο 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 αποτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπύκνωση, 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.

Μετά από 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 Νοσοκομείου.

β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2009 και το άνοιμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 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 ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα 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 ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

δ) Για δωρεές κτιριακών εγκαταστάσεων που απεικονίζονται στα κονδύλια του Ισολογισμού Γ.ΙΙ.3 και Α.