INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2016.08.10 11:18:01 EEST
Reason:
Location: Athens

1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΛΑΪΚΟ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2015 - 31/12/2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	809.544,61	783.488,91	26.055,70	809.544,61	763.645,42	45.899,19
	809.544,61	**783.488,91**	**26.055,70**	**809.544,61**	**763.645,42**	**45.899,19**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες 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	1.283.627,20	757.737,64	525.889,56	1.283.627,20	706.392,55	577.234,65
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	17.644.108,53	15.404.494,36	2.239.614,17	17.525.941,13	14.784.315,92	2.741.625,21
5. Μεταφορικά μέσα	391.532,05	389.574,05	1.958,00	391.532,05	372.859,35	18.672,70
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.355.933,54	5.220.835,89	135.097,65	5.246.083,57	5.089.578,41	156.505,16
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	389.812,26	0,00	389.812,26	389.812,26	0,00	389.812,26
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**25.997.759,47**	**21.772.641,94**	**4.225.117,53**	**25.769.742,10**	**20.953.146,23**	**4.816.595,87**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**4.225.117,53**			**4.816.595,87**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			2.997.569,53			**3.863.600,33**
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.997.569,53			3.863.600,33
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		176.293.071,04			128.444.770,79	
Μείον προβλέψεις		154.580.573,13	21.712.497,91		0,00	128.444.770,79
3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			2.487.554,29			2.487.554,29
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		848.357,20			746.751,19	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		848.357,20	0,00		0,00	746.751,19
11. Χρεώστες διάφοροι			9.126,51			159.685,42
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			24.000,00			24.000,00
			24.233.178,71			**131.862.761,69**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			4.122,71
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			13.931.987,77			11.192.599,83
			13.931.987,77			**11.196.722,54**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**41.162.736,01**			**146.923.084,56**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			87,59			81,58
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			27.519.384,31			40.561.831,16
			27.519.471,90			**40.561.912,74**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**72.933.381,14**			**192.347.492,36**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**117.466,78**	**117.466,78**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	236.967,92	266.130,53
4. Ληφθείσες επιχορηγήσεις και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων	1.258.501,12	1.464.854,96
	1.495.469,04	**1.730.985,49**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	40.965.000,00	144.971.175,00
	40.965.000,00	**144.971.175,00**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-22.452.899,37	6.858.424,76
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενης χρήσεως	1.533.082,47	-5.325.342,29
	-20.919.816,90	**1.533.082,47**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**21.658.118,92**	**148.352.709,74**
Β. 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		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	40.365.803,06	35.684.148,85
2α. Επιταγές πληρωτέες	7.710.330,71	4.512.690,92
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	664.108,30	385.794,98
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	390.270,19	222.868,38
8. Πιστωτές Διάφοροι	293.683,75	266.694,58
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**49.424.196,01**	**41.072.197,71**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.370.080,22	1.411.606,83
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	10.732,00	1.040.724,09
	1.380.812,22	**2.452.330,92**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**72.933.381,14**	**192.347.492,36**

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" 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 προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του νόμου 3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η Υ.ΠΕ. Πειραιώς & Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
3. Το σύνολο της δαπάνης για παρακλινικές εξετάσεις, φάρμακα, νοσήλια, αντιρετροϊκά φάρμακα και παράγοντες αιμοδοσίας απόρων, αλλοδαπών και ανασφάλιστων για το έτος 2015, ανήλθε σε **5.618.723,43 €**. Η αντίστοιχη δαπάνη για τη χρήση 2014 ανήλθε στο συνολικό ποσό των **5.019.831,51 €**.
4. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των **40.965.000,00 €.**
5. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό **25.094.557,90 €** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
8. Από το ποσό ευρώ **154.580.573,13 €** , ποσό ευρώ **144.971.175,00** αφορά πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις που σχηματίστηκε σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.5 Ειδικά αποθεματικά κατά εφαρμογή του Ν.4384/16 άρθρο 51 και ποσό ευρώ **9.609.398,13** αφορά σχηματισμό πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων στην χρήση 2015.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			47.472.799,00			56.289.675,70
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			78.732.983,66			88.675.614,32
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-31.260.184,66**			**-32.385.938,62**
Πλέον: Αλλα έσοδα			31.641.527,54			31.437.133,85
Σύνολο			**381.342,88**			**-948.804,77**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.617.212,34			4.542.661,72		
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογηθέντα	0,00	4.617.212,34	4.617.212,34	0,00	4.542.661,72	4.542.661,72
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-4.235.869,46**			**-5.491.466,49**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	124.620,94			467.613,75		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	898,52	123.722,42	123.722,42	898,52	466.715,23	466.715,23
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-4.112.147,04**			**-5.024.751,26**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.281.088,02			274.150,88		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.361.270,79	2.642.358,81		1.155.203,10	1.429.353,98	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	5.466,07			41,48		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	11.231.250,50			1.608.323,95		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	9.711.004,14	20.947.720,71	-18.305.361,90		1.608.365,43	-179.011,45
			-22.417.508,94			**-5.203.762,71**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)						
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	839.339,20			846.883,92		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	839.339,20	0,00	0,00	846.883,92	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)			**-22.417.508,94**			**-5.203.762,71**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-22.417.508,94	-5.203.762,71
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματα) προηγούμενων χρήσεων	1.533.082,47	6.858.424,76
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	35.390,43	121.579,58
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
Σύνολο	**-20.919.816,90**	**1.533.082,47**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-20.919.816,90	1.533.082,47
Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
Σύνολο	**-20.919.816,90**	**1.533.082,47**

Αθήνα, 15/6/2016

Ο ΕΚΤΕΛΩΝ ΧΡΕΗ ΔΙΟΙΚΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Ο.Υ.	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ 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
ΙΩΑΝΝΗΣ Ν. ΜΠΟΛΕΤΗΣ **ΑΔΤ ΑΕ 005412**	**ΙΩΑΝΝΑ ΝΙΚΟΛΑΟΥ** **ΑΔΤ ΑΜ 208008**	**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΑΜΑΡΑΣ** **ΑΔΤ ΑΑ 086575**	**ΗΛΙΑΣ ΒΑΒΟΥΛΑΣ** **ΑΔΤ Σ 559736**	**ΛΑΖΑΡΗΣ Χ. ΘΩΜΑΣ** **ΑΔΤ ΑΖ 028923** **Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143**

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «ΛΑΪΚΟ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «ΛΑΪΚΟ» που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνη Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό τον σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Απο τις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήσαμε δεν κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση των Αποθεμάτων στο σύνολό τους, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των την 31.12.2015.
2) Το ποσό της 31.12.2015 του Ενεργητικού στοιχείου Ε-2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», Ευρώ 27.519.384,31 αναφέρεται σε νοσήλια που την 31.12.2015 δεν είχαν εκκαθαρισθεί. Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήσαμε δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί ποσό Ευρώ περίπου 5.066.000,00. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του ποσού αυτού.
3) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παθητικού Γ-ΙΙ-1 "Προμηθευτές" Ευρώ 40.365.803,06 αποστείλαμε επιστολές. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών για απευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων. Με την εναλλακτική ελεγκτική διαδικασία που ακολουθήσαμε δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση ποσού περίπου Ευρώ 16.300.000,00. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ποσό αυτό.
4) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και για την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ΄ αυτών. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την οποιαδήποτε επίδραση επι των Οικονομικών Καταστάσεων.
5) Στην υπό έλεγχο χρήση 2015, όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογαριασμοί Τάξεως. Σύμφωνα με το Π.Δ 205/98 και το Π.Δ 146/03 η παρακολούθηση της διαχείρισης του Δημοσίου Λογιστικού εντάσσεται στο Διπλογραφικό σύστημα των Λογαριασμών Τάξεως. Επίσης δεν τηρήθηκαν α) οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε Λογαριασμούς Τάξεως, β) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν.3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. και γ) η Αναλυτική Λογιστική.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «ΛΑΪΚΟ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Θέματα Έμφασης
Χωρίς να διαυπτώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, τόσο επί των διαδικασιών ως προς την σωστή εφαρμογή και λειτουργία του Διπλογραφικού συστήματος, όσο και επί της Μηχανογραφικής και λογιστικής υποστήριξης, προκειμένου να αποτυπώνονται οι οικονομικές συναλλαγές του Νοσοκομείου προσαρμοσμένες εκτός των λοιπών λογιστικών αρχών και στις απαιτήσεις των Ε.Λ.Π. ώστε να υπάρξει η διασφάλιση και η αξιοπιστία αυτών και
2) Τόσο τα Αποθέματα όσο και τα πάγια στοιχεία, δεν καλύπτονται ασφαλιστικά.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων
Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ «ΛΑΪΚΟ» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2016
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

BDO		
Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. Λ. Μεσογείων 449, 153 43, Αγία Παρασκευή ΑΜ ΣΟΕΛ: 173	Μαραβελέα Κ. Παναγιώτα ΑΜ ΣΟΕΛ: 18091	Ροϊλός Α. Αθανάσιος ΑΜ ΣΟΕΛ: 18921