Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2020.10.05 12:08:40 EEST
Reason:
Location: Athens

1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΛΑΪΚΟ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2019 - 31/12/2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	819,636.61	803,136.18	16,500.43	819,636.61	798,359.25	21,277.36
	819,636.61	**803,136.18**	**16,500.43**	**819,636.61**	**798,359.25**	**21,277.36**
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	2,641,851.18	1,071,775.92	1,570,075.26	2,641,851.18	966,101.87	1,675,749.31
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	19,290,074.90	17,483,720.76	1,806,354.14	19,074,200.82	17,141,411.71	1,932,789.11
5. Μεταφορικά μέσα	391,532.05	391,531.99	0.06	391,532.05	391,531.99	0.06
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6,190,056.65	5,550,873.39	639,183.26	5,897,674.90	5,455,644.51	442,030.39
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0.00		0.00	0.00		0.00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**29,446,260.67**	**24,497,902.06**	**4,948,358.61**	**28,938,004.84**	**23,954,690.08**	**4,983,314.76**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**4,948,358.61**			**4,983,314.76**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			2,309,906.92			2,735,328.38
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2,309,906.92			2,735,328.38
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		102,676,691.99			143,803,495.37	
Μείον προβλέψεις		3,162,931.51	99,513,760.48		3,162,931.51	140,640,563.86
3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			488,584.43			488,584.43
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1,094,931.69			1,042,852.68	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		1,094,931.69	0.00		1,042,852.68	0.00
11. Χρεώστες διάφοροι			64,564.58			44,220.84
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			24,000.00			24,000.00
			100,090,909.49			**141,197,369.13**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0.00			0.00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6,209,274.38			29,948,825.91
			6,209,274.38			**29,948,825.91**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**108,610,090.79**			**173,881,523.42**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0.00			0.00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			63,678,649.42			67,185,087.19
2. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			14,862,401.68			24,966,525.45
			78,541,051.10			**92,151,612.64**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**192,116,000.93**			**271,037,728.18**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**117,466.78**	**117,466.78**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	158,291.49	158,291.49
4. Ληφθείσες επιχορηγήσεις και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων	3,077,963.38	3,179,807.86
	3,236,254.87	**3,338,099.35**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	126,273,422.37	213,124,638.05
	126,273,422.37	**213,124,638.05**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	10,815,694.37	26,459,649.52
Υπόλοιπο ελλείμματος/πλεονάσματος προηγούμενης χρήσεως	31,462,261.06	5,002,611.54
	42,277,955.43	**31,462,261.06**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**171,905,099.45**	**248,042,465.24**
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	16,765,962.48	18,198,952.45
2α. Επιταγές πληρωτέες	145,592.89	151,768.74
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	359,009.16	1,029,603.55
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	90,192.83	378,330.26
8. Πιστωτές Διάφοροι	340,249.29	543,350.80
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**17,701,006.65**	**20,302,005.80**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	552,865.33	414,749.58
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1,486,775.51	1,808,253.57
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0.00	0.00
	2,039,640.84	**2,223,003.15**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**192,116,000.93**	**271,037,728.18**

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 ν.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 1η Υ.ΠΕ. Αττικής, 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 2019, ανήλθε σε **5.299.118,27 €**. Η αντίστοιχη δαπάνη για τη χρήση 2018 ανήλθε στο συνολικό ποσό των **7.379.016,81 € €**.
4. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των **37.546.000 €**.
5. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό **26.732.548,51 €** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
6. Το ποσό της διαγραφής απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ για τα έτη 2015-2017 βάσει του Ν.4600.19 & με την αρ.πρωτ.Β2α/ΓΠ οικ 88565/24.12.19 Εγκύκλιος Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/19) ανέρχεται σε **124.395.184,62 €**.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			84,785,727.02			73,142,882.37
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			100,579,716.74			79,795,374.15
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-15,793,989.72**			**-6,652,491.78**
Πλέον: Αλλα έσοδα			32,559,896.69			33,811,315.80
Σύνολο			**16,765,906.97**			**27,158,824.02**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	6,619,824.55			6,393,879.09		
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογηθέντα		6,619,824.55	6,619,824.55		6,393,879.09	6,393,879.09
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**10,146,082.42**			**20,764,944.93**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	312,822.11			259,756.36		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3,496.90	309,325.21	309,325.21	2,294.80	257,461.56	257,461.56
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**10,455,407.63**			**21,022,406.49**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	211,863.02			1,268,114.88		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	408,828.54	620,691.56		7,242,299.30	8,510,414.18	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	101,913.78			107,907.61		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	31,362.90			2,803,354.82		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	52,079.01	185,355.69	435,335.87	86,591.00	2,997,853.43	5,512,560.75
			10,890,743.50			**26,534,967.24**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)						
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	547,988.91			669,607.44		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	547,988.91	0.00	0.00	669,607.44	0.00	0.00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**10,890,743.50**			**26,534,967.24**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	10,890,743.50	26,534,967.24
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματα) προηγούμενων χρήσεων	31,462,261.06	5,002,611.54
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	75,049.13	75,317.72
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	37,546,000.00	48,647,693.53
(-) Διαγραφή απαιτήσεων βάσει Ν.4600.19	124,395,184.68	0
(-) Συμψηφισμός ειδικού αποθεματικού λόγω επιστροφής επιχορήγησης	2,031.00	
Σύνολο	**-44,573,260.25**	**80,109,954.59**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	42,277,955.43	31,462,261.06
Ειδικά αποθεματικά	-86,851,215.68	48,647,693.53
Σύνολο	**-44,573,260.25**	**80,109,954.59**

Αθήνα, 26/8/2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Ο.Υ.	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ 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 Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «ΛΑΪΚΟ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:
Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «ΛΑΪΚΟ» (το Νοσοκομείο), 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 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 οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «ΛΑΪΚΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 προέκυψαν τα εξής: **1)** Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστείλαμε σε οφειλέτες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 85.477.043,96 (ποσοστό 85,9% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών, που προέρχεται από τον ΕΟΠΥΥ). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλέτες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 99.513.760,48 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. **2)** Το υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.Ι.4) «Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών – αναλωσίμων υλικών», ποσού ευρώ 2.309.906,92, αφορά την αξία των αποθεμάτων που υπήρχαν στις κεντρικές διαχειρίσεις και των φαρμάκων που υπήρχαν στα τμήματα (κλινικές) του Νοσοκομείου κατά την 31-12-2019. Στο ανωτέρω κονδύλι δεν περιλαμβάνονται τα αποθέματα υλικών (υγειονομικό και λοιπό υλικό), που παραμένουν στις επιμέρους κλινικές, χειρουργεία και λοιπά τμήματα του Νοσοκομείου κατά το τέλος της χρήσης. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των αποθεμάτων κατά την 31-12-2019 και για τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3)Στα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα συνολικού ποσού ευρώ 63.678.649,42, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί ποσό ευρώ 30.856.609,81 που αφορά προβλέψεις εσόδων της χρήσης ποσού ευρώ 26.500.000 και της προηγούμενης χρήσης ποσού ευρώ 4.356.609,81. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του ποσού αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφαση Θεμάτων: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Στη σημείωση 8α2 του Προσαρτήματος «Λοιποί Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού» περιλαμβάνεται ποσό € 1.030.481,35 που αφορά rebate χρήσης 2017, το οποίο μέχρι σήμερα δεν έχει εκκαθαριστεί ή διορθωθεί.
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 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 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται 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 οφείλεται 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. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται 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 την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.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 προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 15 Σεπτεμβρίου 2020
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατησίων 81 & Χεύδεν
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 111

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ	ΡΟΜΠΟΤΗΣ Γ. ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261	**Α.Μ. ΣΟΕΛ 42121**