ΑΔΑ: 9Γ3Π46904Χ-7ΚΧ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ Υ.Π. & Κ.Α.
1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ.
12ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2018 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	636.977,47	556.188,07	80.789,40	599.621,23	495.155,28	104.465,95
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	533.435,50	0,00	533.435,50	533.435,50	0,00	533.435,50
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	927.870,70	728.670,45	199.200,25	927.870,70	695.545,55	232.325,15
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστ. & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	11.505.684,71	10.846.300,87	659.383,84	11.358.157,08	10.784.887,44	573.269,64
5. Μεταφορικά μέσα	52.171,06	46.364,48	5.806,58	52.171,06	44.866,02	7.305,04
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	18.133.309,44	16.261.107,48	1.872.201,96	17.854.608,69	15.812.480,70	2.042.125,99
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	31.152.471,41	27.882.443,28	3.270.028,13	30.726.241,03	27.337.779,71	3.388.461,32
Σύνολο παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ)			3.270.028,13			3.388.461,32
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.872.809,34			3.996.200,97
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		117.147.154,25			76.549.827,95	
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων		8.850.511,60	108.296.642,65		8.850.511,60	67.699.316,35
6. Λογαριασμοί διαχωρίσεως προκλίλων και πιστώσεων			8.804,11			8.804,11
11. Χρεώστες διάφοροι			179.122,66			96.683,21
			108.484.569,42			67.804.803,67
IV. Διαθεσιμα						
1. Ταμείο			655,86			144,04
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			15.597.555,30			20.840.427,31
			15.598.211,16			20.840.571,35
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			127.955.589,92			92.641.575,99
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			16.762.783,32			17.937.012,56
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			4.617.490,68			3.056.428,27
			21.380.274,00			20.993.440,83
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**152.686.681,45**			**117.127.944,09**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			120.040.629,12			119.083.646,67

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2018	Ποσά προηγ. χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Μετοχικό κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	17.105.178,49	17.105.178,49
II. Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	2.366.652,23	2.253.486,99
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.279.970,35	1.219.970,35
	3.646.622,58	3.473.457,34
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά Αποθεματικά	100.723.785,03	100.723.785,03
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	35.968.694,74	25.000.558,13
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγουμένων χρήσεων	-20.328.330,35	-45.274.878,65
	15.640.364,39	-20.274.320,52
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AV)	137.115.950,49	101.028.100,34
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	2.702.448,80	3.405.448,80
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	8.882.971,15	8.842.133,75
4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών & υπηρεσιών	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	333.871,28	211.081,67
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	182,88	251,02
11. Πιστωτές διάφοροι	2.655.722,01	2.634.586,40
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	11.872.747,32	11.688.052,84
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	995.534,84	1.006.342,11
	995.534,84	1.006.342,11
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**152.686.681,45**	**117.127.944,09**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	120.040.629,12	119.083.646,67

Σημειώσεις: 1. Τα ακίνητα επί των οποίων δραστηριοποιείται το Νοσοκομείο ανήκουν κατά κυριότητα στον Ελληνικό Ερυθρό Σταυρό (άρθ. 1 παράγρ. 3 Ν. 1821/1988 ΦΕΚ τ. Α΄ 271/8.12.1988).

2. Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους ευρώ 27.689.222,69 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι επιβοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
I. Αποτελέσματα εκμετταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			45.979.857,21			28.946.453,05
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			-52.967.908,24			-48.858.379,02
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετταλλεύσεως			-6.988.051,03			-20.911.925,97
Πλέον:1. Άλλα έσοδα			51.590.767,70			48.631.690,15
Σύνολο			44.602.716,67			27.719.764,18
Μείον:1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			-11.590.582,23			-10.329.688,76
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετταλλεύσεως			33.012.134,44			17.390.075,42
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι		361.549,17			206.417,71	
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-1.663,28	359.885,89		-202,00	206.215,71
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετταλλεύσεως			33.372.020,33			17.596.291,13
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	19.928,08			136.491,74		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	1.882.658,02			6.122.868,11		
4. Έσοδα από προβλεψεις προηγουμενων χρησεων	703.000,00	2.605.586,10		1.171.634,21	7.430.792,06	
Μείον:						
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	-186,06			-2.874,26		
2. Έξοδα Προηγουμένων Χρήσεων	-8.725,63					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	-8.911,69	2.596.674,41	-23.650,80	-26.525,06	7.404.267,00
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			35.968.694,74			25.000.558,13
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων						
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες		665.755,01			675.939,98	
στα λειτουργικά κόστοι		-665.755,01	0,00		-675.939,98	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**35.968.694,74**			**25.000.558,13**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2018	Ποσά προηγ. χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) χρήσεως	35.968.694,74	25.000.558,13
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγουμένων χρήσεων	-20.274.320,52	-45.274.678,65
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-54.009,83	
Αποτέλεσμα εις νέον	**15.640.364,39**	**-20.274.320,52**

Αθήνα, 1 Νοεμβρίου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ PF FINANCE Ltd / Α.Μ. ΟΕΕ 1679
ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΗΛΙΑΣ	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ	ΚΑΠΛΑΝΗ ΕΛΕΝΗ	ΜΠΕΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΚΑΤΑΓΗ ΑΘΗΝΑ	Δρ. ΦΑΣΟΥΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ232859 Α.Α. Α' ΤΑΞΗ ΟΕΕ 81081

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ."

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:

Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ."(το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτη μα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με ε πιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ." κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημ ερομηνία 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 (ασφα λιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 97.935.902,08 (ποσοστό 83,60% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μέχρι την ημερομην ία 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 117.147.154,25 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. **2)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2013 έως 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχ ο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ι 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, σύμφω να 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 επαρκ ή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτος: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:**1)** Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτι ριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημ άτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλώσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.

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 Σχέ διο 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 απα λλαγμένων 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 ν α 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 απαλ λαγμένες 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 υψηλ ού 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 ι 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 είτ ε 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 σ φάλματος 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 κατάλ ληλων 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 γνωστοπο ιήσεων, 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 τυχχάνουν ειδέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2018. 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».

Αθήνα, 11 Νοεμβρίου 2019
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

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

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