ΑΔΑ: 9Ν76469ΗΔΧ-ΦΕΔ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic

Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.07.30 07:24:44 EEST
Reason:
Location:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΑΝΤΙΚΑΡΚΙΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 - 15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	1.101.701,70	-	1.101.701,70	1.101.701,70	-	1.101.701,70
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	16.812.444,90	10.065.451,27	6.746.993,63	16.812.444,90	9.392.953,47	7.419.491,43
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	8.926.186,77	7.617.293,63	1.308.893,14	8.207.507,56	7.522.873,86	684.633,70
5. Μεταφορικά μέσα	150.807,55	150.807,48	0,07	150.807,55	150.807,48	0,07
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	9.899.114,96	8.052.000,18	1.847.114,78	9.310.646,33	7.757.489,51	1.553.156,82
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)	**36.890.255,88**	**25.885.552,56**	**11.004.703,32**	**35.583.108,04**	**24.824.124,32**	**10.758.983,72**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			3.418.962,92			3.997.543,33
5. Αναλώσιμα			657.943,94			638.298,19
			4.076.906,86			**4.635.841,52**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		246.397.927,50			155.386.171,12	
Μείον: Προβλέψεις		125.609.269,46	120.788.658,04		85.609.269,46	69.776.901,66
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		582.923,53			2.023.108,55	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	582.923,53		0,00	2.023.108,55
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		10.771.888,80			10.771.888,80	
Μείον: Προβλέψεις		10.771.888,80	0,00		10.771.888,80	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			279.336,33			255.365,33
			121.650.917,90			**72.055.375,54**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			10.575.423,30			8.853.603,15
			10.575.423,30			**8.853.603,15**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			**136.303.248,06**			**85.544.820,21**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.510,00			1.510,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			50.256.373,67			78.208.000,58
			50.257.883,67			**78.209.510,58**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**197.565.835,05**			**174.513.314,51**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1,73			1,44
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			110.852.974,14			107.664.325,74
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			279.837,66			266.692,50
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			19.693.545,00			19.693.545,00
			130.826.358,53			**127.624.564,68**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2020 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/2013. 2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο, εκτός προυπολογισμού του Νοσοκομείου ποσού € 16.725.970,71 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. 3) Στο κονδύλι του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους € 19.211.016,77 που αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των κατόχων βιβλιαρίου οικονομικής αδυναμίας (απόρων) και ανασφαλίστων έως 31.12.2017.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**29.205.361,52**	**29.205.361,52**
II. Διαφορές αναπρ/νής-		
Επιχ.επενδ/σεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	74.342,99	84.240,96
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	6.842.292,03	6.973.328,00
	6.916.635,02	**7.057.568,96**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	139.154.437,24	117.543.027,13
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	**175.276.433,78**	**153.805.957,61**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	**0,00**	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	20.450.408,76	19.133.349,38
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	222.903,08	180.235,48
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	390,97
8. Πιστωτές διάφοροι	1.047.744,75	951.758,07
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**21.721.056,59**	**20.265.733,90**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	568.344,68	441.623,00
	568.344,68	**441.623,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**197.565.835,05**	**174.513.314,51**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	1,73	1,44
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	110.852.974,14	107.664.325,74
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	279.837,66	266.692,50
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	19.693.545,00	19.693.545,00
	130.826.358,53	**127.624.564,68**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	69.269.695,23	69.787.958,79
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	76.979.447,20	77.663.146,50
	(7.709.751,97)	**(7.875.187,71)**
Πλέον : Άλλα έσοδα	43.316.693,13	42.960.555,88
Σύνολο	**35.606.941,16**	**35.085.368,17**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.408.038,04	4.359.492,22
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	**31.198.903,12**	**30.725.875,95**
Πλέον :		
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	192.942,39	177.023,55
Μείον :		
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.104,05	1.271,59
	191.838,34	**175.751,96**
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	**31.390.741,46**	**30.901.627,91**
Ι. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	30.879.867,27	34.632.572,81
2. Έκτακτα κέρδη	0,00	6.407,56
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	55.864,16	675.733,60
	30.935.731,43	35.314.713,97
Μείον :		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	4.837,92	49.476,04
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	540.333,14	428.842,34
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	40.000.000,00	40.545.171,06	(9.609.439,63)	42.000.000,00	42.478.318,38	(7.163.604,41)
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα	**21.781.301,83**	**23.738.023,50**
Μείον:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.061.645,16	935.478,22
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.061.645,16	0,00	935.478,22	0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	**21.781.301,83**	**23.738.023,50**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019
Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως	21.781.301,83	23.738.023,50
Υπόλοιπο αποτ/των προηγ/νων χρήσεων	117.543.027,13	94.019.881,21
Σύνολο	139.324.328,96	117.757.904,71
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος	169.891,72	214.877,58
Πλεόνασμα εις νέο	139.154.437,24	117.543.027,13

Θεσσαλονίκη, 28 Ιουλίου 2021

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."
ΚΟΥΡΤΕΛΗ - ΞΟΥΡΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	**ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΡΥΔΑΣ**	**ΠΥΡΑΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**	**ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ**
Δ.Τ. ΑΚ 327030	**Δ.Τ. ΑΗ 698342**	**Δ.Τ. ΑΟ 203240**	**Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0025680**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 Νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στην αξία κτήσεως των κτιρίων ιδιοκτησίας του Νοσοκομείου περιλαμβάνεται και η αξία κτήσης των οικοπέδων που αναλογούν σε αυτά, με συνέπεια οι ετήσιες αποσβέσεις των κτιρίων αυτών να περιλαμβάνουν και αποσβέσεις που αναλογούν στην αξία των οικοπέδων. 2) Κατά παρέκκλιση του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 και του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 το Νοσοκομείο δεν συνέταξε τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Να σημειωθεί ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης συντάσσονται σε χρόνο μεταγενέστερο του ελέγχου μας. 3) Δεν λάβαμε επιστολές από όλους τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. 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.

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 δύναται 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

Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2006 και το άνοιγμά 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).

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουλίου 2021

Πάτσης Βασ. Παναγιώτης	Δραμιντινού Γ. Χρυσή
ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 11921	ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 18541
PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.	PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές	Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, Αθήνα 115 26	Λ. Κηφισίας 124, Αθήνα 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132