

5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

ΟΑΚΩ46907Φ-9Υ7

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

15η Χρήση (01/01/2019 - 31/12/2019)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία			
B. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΤΑΞΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	82.311,60	82.310,55	1,05	82.311,60	82.251,22	60,38	I. Κεφάλαιο	12.190.577,19	12.190.577,19
	82.311,60	82.310,55	1,05	82.311,60	82.251,22	60,38	1. Καταβλημένο		
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων στοιχείων	780.950,67	780.950,56
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.657.319,80		4.657.319,80	4.657.319,80		4.657.319,80	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	37.329.359,44	37.299.359,44
2. Γέφυρα και τεχνικά έργα	30.410.766,67	18.327.555,18	12.083.211,49	30.410.766,67	17.111.124,51	13.299.642,16	Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	25.385.071,23	24.102.078,05
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/ός εξοπλισμός	9.500.488,06	7.748.315,00	1.752.173,06	8.892.229,38	7.483.784,05	1.408.445,33		12.725.238,88	13.978.231,95
5. Μεταφορικά μέσα	16.850,05	13.802,96	3.047,09	16.850,05	12.117,96	4.732,09			
6. Επίπλη και λοιπός εξοπλισμός	3.648.032,10	3.436.511,56	211.520,54	3.507.716,33	3.372.345,95	135.370,38			
7. Ακινήτοποιήσεις υπο εκτέλεση & προκαταβολές	35.154,00		35.154,00	213.590,00		213.590,00			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	48.268.610,68	29.526.184,70	18.742.425,98	47.698.472,23	27.979.372,47	19.719.099,76	III. Αποθεματικά Κεφάλαια	29.268.324,11	44.002.163,80
							5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο κερδών εις νέο	32.287.519,06	20.907.705,60
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και είδη οσκευασίας			1.399.839,24			1.724.172,54	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	86.471.659,24	91.078.678,54
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			62.178.208,11			63.162.140,96	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπιμένους ασφαλίες			102.157,88			148.632,90	1. Προμηθευτές	5.512.936,99	6.527.214,39
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			2.096.157,62			1.658.991,74	2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρ.)	200.125,26	123.388,57
5. Χρεώστες διάφοροι			43.624,78			63.805,24	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	242.543,47	216.751,70
			64.420.148,39			65.033.570,84	5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	25.359,10	19.626,75
III. Χρεόγραφα							8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	590.118,36
1. Λοιπά χρεόγραφα			10,21			10,21	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	5.980.964,82	7.477.099,77
IV. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.524.108,75			9.375.513,73	2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	139.754,57	127.679,38
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			72.344.106,59			76.133.267,32	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	92.592.378,63	98.683.457,69
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.505.845,01			2.831.030,23	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	26.963.638,79	21.319.009,39
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			92.592.378,63			98.683.457,69		26.963.638,79	21.319.009,39
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								26.963.638,79	21.319.009,39
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			26.963.638,79			21.319.009,39			
			26.963.638,79			21.319.009,39			

Σημειώσεις:

- Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2019 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμευσιών τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών.
- Για τη χρήση 2019 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με την παρ. 22 του άρθρου 3 του Ν. 4110/2013.
- Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 17.982.129,60 € με ισοποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό 16.271.561,12€.
- Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλοιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		20.738.199,63		17.156.433,20			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		30.161.533,58		27.760.622,55			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-9.423.333,95		-10.604.189,35			
Πλέον: Άλλα έσοδα		20.914.370,30		19.060.605,37			
Σύνολο		11.491.036,35		8.456.416,02			
Μείον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας		3.216.026,13		3.013.100,63			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		8.275.010,22		5.443.315,39			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		126.141,80		201.301,22			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		8.401.152,02		5.644.616,61			
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.560.879,13		2.010.410,39				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	666.229,21	3.227.108,34	113.364,32	2.123.774,71			
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	197.453,54		216.409,84				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	197.453,54	130.175,27	346.585,11	1.777.189,60		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		11.430.806,82		7.421.806,21			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.546.871,56		1.499.030,32			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.546.871,56		0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		11.430.806,82		7.421.806,21			

24/7/2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΓΝ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ για την "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"

ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ.: I 7591104

ΤΣΙΓΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΙ 851122

ΚΟΥΤΣΟΡΕΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΙ 310525
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.: 0101394 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

Γνώμη με Επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "Γενικού Νοσοκομείου Τρικάλων" (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 προάρηγμα. 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο Τρικάλων" 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 Σύστημα Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο κονδύλι του Ισολογισμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" συνολικού ποσού ευρώ 62.178.208,11 περιλαμβάνονται απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ποσού ευρώ 60.590.762,71. Σύμφωνα με επιβεβαιωτική επιστολή που λάβαμε από τον ΕΟΠΥΥ, το ποσό που οφείλεται στο Νοσοκομείο από τον ΕΟΠΥΥ ανέρχεται σε ευρώ 37.556.755,25 και, κατά συνέπεια, το ύψος των απαιτήσεων εμφανίζεται αυξημένο κατά ευρώ 23.034.007,46. Συνίσταται η διενέργεια και τακτοποίηση της διαφοράς. 2) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 2.097.931,91 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 3) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές από κανέναν εκ 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 τελεσδικές δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμηθούν αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαστήματος 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση θεμάτων: Εμφατίζουμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά κατά τη τελευταία δεκαετία, πέραν της οποίας παραγράφονται οι οφειλόμενοι φόροι και εισφορές από έμμεσους και παρακαταβλητέους φόρους, καθώς και οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Νοσοκομείου, κατόπιν ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστούν στη παρούσα φάση. 3) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την σωστή εφαρμογή και ορθή λειτουργία του διαλογισμικού συστήματος και επί της μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 Σύστημα Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικό 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 ουσιαστικό σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγυητική ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει σωματεία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παραινέματα 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 όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων: 1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διακρίσεως από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.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 όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν ειςέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου καθήρεσε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 7 Σεπτεμβρίου 2020



Βασίλειος Η. Βαρλάνης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α.: 10261

Γεράσιμος Γ. Ρομπότης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α.: 42121