

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΥΘΗΡΩΝ "ΤΡΙΦΥΛΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

11η Χρήση (01/01/2019 - 31/12/2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
<i>II. Ενσώματες ακίνητοποιήσεις</i>							<i>I. Κεφάλαιο</i>	151.705,82	151.705,82
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	161.202,84	0,00	161.202,84	161.202,84	0,00	161.202,84	<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επανορθώσεις επενδύσεων - Διατές παγίων</i>		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	4.452.488,44	1.244.609,53	3.207.878,91	4.452.488,44	1.066.510,00	3.385.978,44	3. Διωρέες παγίων	0,58	0,49
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	448.441,43	417.417,40	31.024,03	448.441,41	412.427,09	36.014,32	4. Επανορθώσεις επενδύσεων	4.951.804,06	4.951.804,06
5. Μεταφορικά μέσα	0,02	0,00	0,02	0,02	0,00	0,02	μείον αποσβέσεις επανορθώσεων	1.511.129,89	1.270.235,31
6. Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός	868.622,34	563.026,30	305.596,04	868.622,27	490.780,13	377.842,14	3.440.674,75	3.681.569,24	
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	5.930.755,07	2.225.053,23	3.705.701,84	5.930.754,98	1.969.717,22	3.961.037,76			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			3.705.701,84			3.961.037,76	<i>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</i>	1.307.905,59	2.143.494,75
							3. Ειδικά Αποθεματικά	1.307.905,59	2.143.494,75
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							<i>IV. Αποτελέσματα εις νέο</i>		
<i>I. Αποθέματα</i>							Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-331.592,18	-210.535,10
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά			127.078,32			124.532,37			
			127.078,32			124.532,37	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AII+AIII+AIV)	4.568.693,98	5.766.234,71
<i>II. Απατήσεις</i>							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	486.392,68			1.038.176,92			<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλές απαιτήσεις	<u>0,00</u>		486.392,68	<u>0,00</u>		1.038.176,92	1. Προμηθευτές	181.834,92	155.904,94
2. Απατήσεις από επικοινωνήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			9.748,29			9.258,30	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	14.965,47	12.308,29
4. Επισφαλείς-Επιβίσεις απαιτήσεις και χρεώστες	0,00			0,00		0,00	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	74,14	40,68
Μείον προβλέψεις	<u>0,00</u>		0,00	<u>0,00</u>		0,00	8. Πιστωτές διάφοροι	<u>13.799,53</u>	<u>41.184,19</u>
5. Χρεώστες διάφοροι			2.705,42			5.799,58	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	210.674,06	209.438,10
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			4.000,00			4.000,00			
			502.846,39			1.057.234,80			
<i>IV. Διαθέσιμα</i>							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο			0,00			1.604,35	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	40.964,89	2.993,45
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			525.824,32			402.947,75	3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/μοί παθητικού	<u>82.208,70</u>	<u>67.259,97</u>
			525.824,32			404.552,10		123.173,59	70.253,42
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			1.155.749,03			1.586.319,27			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			28.310,58			473.085,29			
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/μοί ενεργητικού			12.780,18			25.483,91			
			41.090,76			498.569,20			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+E)			4.902.541,63			6.045.926,23	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ+Δ)	4.902.541,63	6.045.926,23
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία			0,03			0,03	1. Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων	0,03	0,03
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			1.448.118,25			1.426.793,06	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	1.448.118,25	1.426.793,06
			1.448.118,28			1.426.793,09		1.448.118,28	1.426.793,09

Σημειώσεις:

- Η κλειόμενη χρήση αφορά την 8η χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.
- Σύμφωνα 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 κριτική στην 2η Υ.ΠΕ. Πειραιώς & Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιάς, κληροδοσιών και δωρεών.
- Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 1.370.644,90 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Στη παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό € 271.000,00 το οποίο αφορά τη ληφθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2019 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.
- Στη χρήση 2014 παρελήφθηκε ο ιατροτεχνολογικός και ξενοδοχειακός εξοπλισμός του νέου Νοσοκομείου και λειτουργεί πλέον στις νέες εγκαταστάσεις.
- Το ποσό της διαγραφής απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ για τα έτη 2015-2017 βάσει Ν.4600.19 & με την αρ.πρωτ.Β2/ΠΠ οικ 88565/24.12.19 Εγκύκλιος Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/19) ανέρχεται σε ευρώ 1.106.589,16.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	
I. Αποτέλεσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		386.796,40			400.405,22		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>2.114.473,26</u>			<u>2.044.740,33</u>		
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-1.727.676,86			-1.644.335,11		
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.689.035,92			1.679.196,48		
Σύνολο		-38.640,94			34.861,37		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	326.454,20		326.340,81		326.340,81		
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	<u>0,00</u>	<u>326.454,20</u>	<u>326.454,20</u>	<u>0,00</u>	<u>326.340,81</u>		
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-365.095,14			-291.479,44		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.317,76		3.355,92		3.200,03		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>444,95</u>	<u>2.872,81</u>	<u>2.872,81</u>	<u>155,89</u>	<u>3.200,03</u>		
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-362.222,33			-288.279,41		
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	240.894,58		246.289,52				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>2.993,45</u>	<u>243.888,03</u>	<u>123.954,97</u>	<u>370.244,49</u>	<u>370.244,49</u>		
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	182,94		122.089,03				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>0,00</u>	<u>182,94</u>	<u>182,94</u>	<u>0,00</u>	<u>122.089,03</u>		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-118.517,24			-40.123,95		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	255.336,01		257.463,41				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>255.336,01</u>	<u>0,00</u>	<u>257.463,41</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		-118.517,24			-40.123,95		

ΚΥΘΗΡΑ, 29/07/2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΜΕΓΑΛΟΚΟΝΟΜΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ ΑΒ 592591	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΠΑΜΤΣΙΔΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ ΑΔΤ Ρ 702545	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ4802003 ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ / ΑΖ 028923 ΑΡ.ΑΔ. ΟΕΕ 0008143
---	---	--

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΥΘΗΡΩΝ "ΤΡΙΦΥΛΛΕΙΟ"

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΥΘΗΡΩΝ "ΤΡΙΦΥΛΛΕΙΟ", 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 προάρθρο.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΥΘΗΡΩΝ "ΤΡΙΦΥΛΛΕΙΟ", κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- 1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.ΙΙ.1) «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται νοσήλια προς ΕΟΠΥΥ των ετών 2018 και 2019 ποσού € 110.618,09 που δεν έχουν υποβληθεί στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του ΕΟΠΥΥ(e-DAPY) (προϋπόθεση ώστε να μπορούν να πληρωθούν από τον ΕΟΠΥΥ). Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την είσπραξη εν λόγω ποσού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
- 2) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού (Γ.ΙΙ.1) «Προμηθευτές» περιλαμβάνονται υπόλοιπα από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 51.000 περίπου τα οποία δεν επαληθεύονται από τον έλεγχό μας. Εξ αιτίας του γεγονότος αυτού οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές εμφανίζονται αυξημένες κατά € 51.000 και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου ισόποσα μειωμένα.

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 περατέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο 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

Επιστούμε την προσοχή σας στο εξής:

- 1) στη σημείωση αριθμ. 13, περ. 4 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Νοσοκομείου.
- 2) Στη γνώμη μας δεν διατηρούμε επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 καθιστάται δυνατή η κατάρτιση των 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 οντίτητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχίζουσας 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 αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ός 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 αποκοτόμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 συμπλεγμένα, πλαστογραφία, εκτελεσμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη 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 την διαπίπωση 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

Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2019 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δε λειτουργήσει.