

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	368.697,24	368.567,21	130,03	368.697,24	368.567,21	130,03	I. Κεφάλαιο	29.938.282,10	29.938.282,10
	<u>368.697,24</u>	<u>368.567,21</u>	<u>130,03</u>	<u>368.697,24</u>	<u>368.567,21</u>	<u>130,03</u>	III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							3. Δωρεές παγίων	3.403,62	3.403,62
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.390.702,80	2.881.261,08
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.821.697,83	0,00	12.821.697,83	12.821.697,83	0,00	12.821.697,83		2.394.106,42	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.035.514,42	21.640.899,21	2.394.615,21	24.035.514,42	21.052.697,84	2.982.816,58	III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	13.781.943,09	13.322.310,23	459.632,86	13.639.565,07	13.256.813,55	382.751,52	3. Είδη αποθεματικά	135.404.107,28	118.183.608,25
5. Μεταφορικά μέσα	192.011,19	192.010,98	0,21	192.011,19	192.010,98	0,21	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10.950.294,51	10.344.160,87	606.133,64	10.786.293,02	10.227.538,25	558.754,77	Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	11.680.761,41	7.921.096,97
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	61.781.461,04	45.499.381,29	16.282.079,75	61.475.081,53	44.729.060,62	16.746.020,91	Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	-11.396.432,40	-23.077.193,81
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII)			16.282.079,75			16.746.020,91	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)	156.340.063,40	127.929.361,24
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΗΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	139.392,06	179.466,55
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.471.530,40			2.118.632,09	2. Λοιπές Προβλέψεις	1.607.000,00	624.000,00
II. Απατήσεις								1.746.392,06	803.466,55
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	122.829.381,27			95.247.628,35			Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες	<u>5.746.312,60</u>	<u>117.083.068,67</u>		<u>4.387.922,65</u>	<u>90.859.705,70</u>		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Απατήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπιόμενες ασχολίες	144.191,87			152.674,02			1. Προμηθευτές	8.032.386,68	9.446.841,27
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες	<u>107.204,83</u>	<u>36.987,04</u>		<u>107.204,83</u>	<u>45.469,19</u>		2α. Επιπτώσεις πληρωτέων	80.334,64	148.397,97
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			1.317.285,87				4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	497.485,95	441.274,80
5. Χρεώστες διάφοροι	8.723.612,65			6.165.739,87			5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	42.546,25	26.742,88
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες χρεώστες	<u>8.655.818,43</u>	<u>67.794,22</u>		<u>6.120.448,54</u>	<u>45.291,33</u>		8. Πιστωτές διάφοροι	218.792,34	233.785,95
6. Λογαριασμοί Διαχωριστών Προκαταβολών και Πιστώσεων			34.000,01				Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	8.871.545,86	10.297.042,87
			118.539.135,81			90.984.466,23	Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
IV. Διαθέσιμα							1. Έσοδα εμπορικών χρήσεων	981.203,49	295.671,91
1. Ταμείο			1.621,45			506,96	2. Έξοδα χρήσεως διουλεμμένα	1.177.686,73	751.581,05
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			9.576.499,21	19.617.397,73		13.863.778,65		2.158.890,22	
			9.578.120,66			13.864.285,61			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			131.588.786,87			107.067.383,93			
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	169.116.891,54	140.077.123,62
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	18.363.390,55			14.164.762,66			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	<u>2.882.504,34</u>			<u>2.098.826,09</u>			1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία	0,01	0,01
	21.245.894,89			16.263.588,75			2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	74.565.180,21	72.173.183,70
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	169.116.891,54			140.077.123,62					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία		0,01			0,01				
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		<u>74.565.180,21</u>			<u>72.173.183,70</u>				

Επισημώσεις:

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξης προσιδιορήσαντο όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- 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 κινήτης και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλάμβανε κατά κυριότητα στην 1η Υ.Π.Ε. Αττικής, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
- Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 35.220.370,33 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Το κόστος δωρεών νοσηλείας για τη χρήση 2018 ανέρχεται σε € 258.238,06.
- Ληξιπρόθεσμες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθειών συνολικού ποσού € 17.220.499,03 καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό Ειδικά Αποθεματικά.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4600/19.3.19 ΦΕΚ 43Α άρθρο 111 και κατόπιν έκδοσης της σχετικής Υπουργικής Απόφασης, Β2.αΓ.Π.οκ. 88565/ΦΕΚ 4828/2019, στη χρήση 2019 θα συντελεστεί η διαγραφή απατήσεων του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ και μέχρι του ύψους της χρηματοδότησης του ποσού 62,75 εκ. ευρώ, από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326), για καθένα ένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι οποίες προήλθαν από παραχθέντες υπηρεσίες στους ασφαλισμένους του, ανεξαρτήτως του χρόνου τμηλολόγησής τους. Στα πλαίσια της εν λόγω διαγραφής σημειώνεται ότι παραμένει ανεπίπρακτο υπόλοιπο έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ από την προηγούμενη διαγραφή απατήσεων των χρήσεων 2012-2014 συνολικού ύψους 37,7 εκ ευρώ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		40.386.692,80		35.334.545,40			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>58.613.917,30</u>		<u>59.923.611,75</u>			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-18.227.224,50		-24.589.066,35			
Πλέον: Άλλα έσοδα		<u>43.205.783,33</u>		<u>42.046.944,76</u>			
Σύνολο		24.978.558,83		17.457.878,41			
Μείον:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	13.692.457,93		11.225.714,23				
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνητών - αναπτύξεως	0,00	13.692.457,93		0,00	11.225.714,23		
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			11.286.100,90		6.232.164,18		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	230.012,12		160.012,02				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.142,34	228.869,78		2.464,24	157.547,78		
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		11.514.970,68		6.389.711,96			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	515.041,21		521.964,58				
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.696.506,09		1.333.089,66				
4. Έσοδα από χρησιμοποιήσιμες προβλέψεις	40.074,49	3.251.621,79		0,00	1.855.054,24		
ΜΕΙΟΝ :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	7.603,52		1.929,23				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.027.430,30		274.081,27				
4. Προβλέψεις για έκτακ. κινδύνους	983.000,00	3.018.033,82		0,00	276.010,50		
		<u>233.587,97</u>			<u>1.579.043,74</u>		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		11.748.558,65		7.968.755,70			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	770.320,67		1.126.628,35				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	770.320,67	0,00	1.126.628,35		0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		11.748.558,65		7.968.755,70			

Αθήνα, 23/01/2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	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
ΔΑΛΑΪΝΑΣ ΗΛΙΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΙ 011022	ΤΙΚΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΔΤ/ Χ 640960	ΔΟΥΛΗ ΑΝΘΗ ΑΔΤ / Χ 709040	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α. ΟΕΕ 8143

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διθέσεως 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 ουσιαστικό άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση 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 οι εξής:

- Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.1. « Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ύψους **117.083.068,67 ευρώ** περιλαμβάνεται και απαίτηση έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ **37.774.163,48 ευρώ**, ως υπόλοιπο της διαγραφής των ανεξόφλητων απαιτήσεων από την παροχή υπηρεσιών υγείας, χρήσεων 2012-2014, κατά την εφαρμογή του Ν.4384/2016 άρθρο 51 και της υπ' αριθμό Β2α/ΓΠ οικ. 47295/11.7.16 Εγκυκλίου Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 2137/16). Το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και της καθαρής του θέσης για την αντιμετώπιση της ενδεχόμενης ζημιάς από την μη τακτοποίηση της εν λόγω απαίτησης. Κατόπιν αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την επίπτωση του γεγονότος αυτού, στις απατήσεις από την πώληση αγαθών και υπηρεσιών υγείας, στην καθαρή θέση καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης.
- Κατά την απορρόφηση του πρώην του θεραπευτηρίου Ι.Κ.Α. Αθηνών από το Νοσοκομείο την 1-6-2011 (άρθρο 32 Ν. 3918/2011), δεν απογράφησαν και ως εκ τούτου δεν συμπεριλήφθηκαν στα Βιβλία του Νοσοκομείου, οι υποχρεώσεις του Θεραπευτηρίου έναντι εργαζομένων, προμηθευτών και πιστωτών του. Κατόπιν αυτού η καταγραφή και ταυτοχρόνα η εξόφληση από το Νοσοκομείο των ανωτέρω υποχρεώσεων διενεργείται μέσα από τη δικαστική οδό και μετά από την έκδοση τελειδωκών δικαστικών αποφάσεων. Με βάση τα στοιχεία που μας παρασχέθηκαν με 31-12-2018 το ύψος των εν λόγω δικαστικών διαδικασιών που ήταν σε εξέλιξη ανέρχονταν σε **70 εκ Ευρώ περίπου**. Το Νοσοκομείο κατά πάγια τακτική δε σχηματίζει πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσης και της καθαρής του θέσης, για την αντιμετώπιση του κινδύνου από την ενδεχόμενη αρνητική έκβαση των ως άνω δικαστικών διαδικασιών. Κατόπιν αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, επί του ύψους των υποχρεώσεων του, στην καθαρή θέση καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης. 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 επί των ελέγχων των εταιρικών και ενσωματωμένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρκούς 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 προαναφερμένου 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 ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται 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 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μνημονύμενα 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 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:

- Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαστικής σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσαμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικών σφαλμάτων που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να κρυφτεί συμπληρικά, πλαστογραφία, ανεκτιμημένες παρακλίσεις, μετέδιδες διαβεβαιώσεις ή παρακλίσεις των βιβλίων 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 διαπίστωση 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.
-