

1η ΥΓΕΙΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"
 ΞΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
 15η Χρήση (01/01/2020 - 31/12/2020)

ΑΔΑ: 6ΤΩΠ4690ΩΣ-1Ω1

ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποθ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποθ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΑΤΑΓΕΤΑΕΣ							Α. ΨΑΦΙΔΙΑ		
4. Κοινά έξοδα εγκαταστάσεων	120.929,95	120.929,61	0,34	120.929,95	120.929,61	0,34	Α. Κεφάλαιο	32.837.288,13	32.837.288,13
	120.929,95	120.929,61	0,34	120.929,95	120.929,61	0,34	ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
Γ. ΠΛΗΘ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							3. Δωρεές παγίων στοιχείων	317.493,96	34.997,33
ΙΙ. Ενδομήτρες ακινοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.833.344,33	4.833.344,33
1. Γήριδα - Οικόπεδα	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	Μεσα αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	4.574.699,92	4.381.125,08
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	7.356.744,09	6.412.568,12	944.175,97	7.286.744,09	6.120.865,03	1.165.879,06		487.216,58	
3. Μηγ.τα.Τεχ. Ενέσεις και λοιπές μηλ.ήλ. εξοπλισμοί	8.362.238,27	7.225.982,01	1.136.256,26	7.840.896,74	7.023.543,52	817.353,22			
4. Μεταφορικά μ.α.	89.715,30	39.298,61	50.416,69	34.715,30	34.715,28	0,02			
5. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.852.942,49	4.382.881,19	470.061,30	4.396.767,31	4.068.721,72	328.045,59			
Σύνολο ακινοποιήσεων (ΓΙ)	63.613.239,45	18.060.729,93	45.552.509,52	62.510.722,74	17.247.845,55	45.262.877,19	ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
Σύνολο παγίων ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			45.552.509,52			45.262.877,19	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	99.133.601,30	106.435.601,30
							6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2012	81.640.823,62	55.208.823,62
							Σύνολο	180.774.424,92	161.644.424,92
Δ. ΚΥΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Ι. Αποθέματα							Υπόλοιπο αλειόμενης νέου	-10.924.184,05	-12.339.334,28
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανατ.Κατάλοιπα παγίων και είδη ουκενασίας			2.763.063,98			1.481.788,52	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ)	203.263.667,37	182.629.595,35
			2.763.063,98			1.481.788,52	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΚΥΝΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
ΙΙ. Απαιτήσεις							1. Προβλέψεις για αποζημ. προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	125.275,90	112.856,79
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	176.196.423,86			134.017.249,09			2. Λοιπές προβλέψεις	1.960.119,09	1.960.119,09
Μείον: Προβλέψεις για επαφθείσες απαιτήσεις	-6.759.084,33	169.437.339,53		-6.613.295,26	127.403.953,83		Σύνολο	2.085.394,99	2.072.975,88
2. Απαιτήσεις από επενδύσεις και παρεπιπλέοντες αγορές		17.397,50			1.137,50				
4. Εμπορικές-Επίδοτες απαιτήσεις και χρεώσεις	793.094,46			791.382,11					
Μείον: Προβλέψεις	-793.094,46		0,00	-791.382,11		0,00			
5. Χρεώσεις διάφοροι	8.784,64		8.784,64	10.856,70		10.856,70			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων						0,00			
	169.463.521,67		169.463.521,67			127.415.948,03			
ΙV. Διαβήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Ταμεία	23.768,32			23.768,32			ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Καταθέσεις όψεως και προήματα	5.978.517,57			5.978.517,57			1. Προμηθευτές	25.359.454,10	14.980.553,89
	6.002.285,89			6.002.285,89			2α. Επιπληρώσιμη εμφάνισθες	15.829,16	5.052,41
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+Ι+ΙΙ+ΙV)	178.228.871,54			178.228.871,54			2β. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	468.432,73	588.879,42
							6. Αποφασιστικά Οργανωτικά	191.385,37	522.273,89
							8. Πιστωτές διάφοροι	655.403,29	181.312,94
							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Ι)	26.690.704,65	16.278.071,65
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα έπομενης χρήσεως		235.365,20			176.852,74		2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	879.738,88	1.724.694,73
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		6.223.940,35			10.974.965,91		3. Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί	891.539,26	508.896,61
3. Εκπτώσεις αγαθών χρήσεως υπό διακανονισμό		3.570.358,20			11.723.441,11		Σύνολο	1.771.278,14	2.233.591,34
		10.029.663,75			22.875.257,76				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	233.811.045,15			203.214.236,22			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	233.811.045,15	203.214.236,22
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΙΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΙΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		60.743.463,47			64.186.825,64		2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	60.743.463,47	64.186.825,64

Σημειώσεις:
 1. Η αξία των κοινών του ενεργητικού (Γ-ΙΙ) "Γήριδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν όπως ορίστηκε από το Π.Δ.146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
 2. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν. 4600/2019 (ΦΕΚ 43Α) η ακίνητη περιουσία υπάχεται στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με μόνη προϋπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστευτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
 3. Στα κοινά της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "υπόλοιπα στα Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται και ποσό € 32.591.997,11 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων Ν.1016/2019 που έχουν μεταβιβάσει στον Προϊορισμο του Νοσοκομείου διότι καλύπτει απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
 4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 19.130.000,00 και η λογιστική του αντιμετώπιση σχεδιάστηκε αναλυτικά στο προάρθλημα των Οικονομικών Καταστάσεων.
 5. Το κόστος των παρεπιπλέοντων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας, λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εμπειροβασισμένης προσδιορίστηκε εναλλακτικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΡΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποθ. αξία	Αξία κτήσεως			
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	49.141.010,49			53.920.232,32			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-69.399.322,72			-65.285.495,86			
Μικτά αποτελέσματα (έλεγχιμα) εκμεταλλεύσεως	-20.252.312,23			-11.365.263,54			
Πλέον: Άλλα έσοδα	33.651.175,02			30.311.406,61			
Σύνολο	13.388.862,79			18.546.142,07			
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.428.057,27			4.167.163,39			
Μερικά αποτελέσματα (πλέονσμο) εκμεταλλεύσεως	7.970.807,52			14.778.978,68			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	46.365,45		94.460,49				
Πλέον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	46.365,45	63,98		94.396,61		
Όλκιμα αποτελέσματα (πλέονσμο) εκμεταλλεύσεως	8.017.172,97			14.873.376,19			
ΙΙ. ΠΛΗΘ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόμοια έσοδα	218.332,89		503.474,67				
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	4.796.374,34		487.300,18				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	343,43	5.015.050,66	0,00	990.774,85			
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έκτακτα και ανόμοια έξοδα	9.353,89		12.950,40				
3. Έξοδα προηγούμενης χρήσεως	11.449.037,52		1.953,52				
4. Προβλέψεις και απαιτήσεις απαιτήσεως	146.132,50	11.604.523,91	-6.589.473,25	152.307,50	838.467,35		
Οργωνικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλέονσμο)	1.427.699,72			152.307,50			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	812.884,58			621.028,41			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	812.884,58		0,00	621.028,41			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλέονσμο)	1.427.699,72			15.171.843,54			

Αθήνα, 23/09/2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ
ΤΙΤΚΑΣ ΜΑΡΙΟΣ	ΑΡΙΑΔΗ ΤΣΙΤΣΟΥΛΗ	ΙΣΜΙΝΗ ΒΑΛΣΑΜΗ	ΔΕΣΠΙΝΑ ΠΑΡΑΚΕΥΟΠΟΥΛΟΥ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ Α.Ε. ΤΣΩΡΙΤΣ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Α.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΦ 480/2003
				ΛΟΓΟΤΕΧΝΙΚΟΙ
				ΔΑΤ ΑΣ 028923 / Α.Α ΟΕΦ 8143

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:
 Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούν από τον λογαριασμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διδρασεών αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθλημα.
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θέμάτων 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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιου Μονάδων Υγείας".
Βάση για γνώμη με επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψε να ελέγξ: 1) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με εμπειροβασισμένες πληροφορίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορέας δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 169.437.339,53 εκ των οποίων ευρώ 167.349.731,92 (ποσοστό 99,77% επί του συνόλου) αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ. 2) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν έχουμε λάβει επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκεματικές υποθέσεις ή τελεωμένες διαδικασίες από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβλητέες πλέον ή αποδοχίμων. 3) Συναφώς, διαπιστώσαμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. Επίσης, δε λάβαμε ενημέρωση από τους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με το δικαστηριακό καθεστώς των ακινήτων του Νοσοκομείου. 4) Συναφώς, διαπιστώσαμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. 5) Κατά παράλειψη των λογιστικών αρχών της αυτοτελείας των χρηστών λογιστικοποιήθηκαν στην παρούσα χρήση δαπάνες ιατροφαρμακευτικού υλικού ποσού ευρώ 9.883.235,76 που αφορούν προηγούμενες χρήσεις και δεν είχαν καταχωρηθεί. 6) Συναφώς, το αποτέλεσμα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζεται μειωμένο κατά ευρώ 9.883.235,76. 7) Διαπιστώσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο εν λόγω μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται, περιέρχεται στην ενότητα της έκθεσής μας, "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρκούς μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιτηρητές Ελεγκτές του Συμβουλίου 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 επιβεβαιώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προσηφωμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πάσιτούς οι σε ελεγκτικό ταμεία που έχουμε επιβεβαιώσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Τμήμα Θεμάτων: Μερικές διατυπώσεις επιφύλαξη επί των γνώμης μας, εφόστω την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήσεως περιέρχεται βελτιστοποιημένο και βελτιστοποιημένο, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθικών των τμημάτων (κλιμακίων) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλύσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.
Ευθύνες της διοικήσεως επί των οικονομικών καταστάσεων: Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιου Μονάδων Υγείας", όπως και να εκκείνες τις δικές σου δικαστικές εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καλύπτει δυναμικά ή κατάσταση οικονομικών καταστάσεων αποδιδόμενων από ουσιαστικά οφέλη, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσει έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διαφύλαξη ουσιαστικά διασφαλίζει υψηλό επίπεδο, αλλά δεν είναι ηχηρής επί το ελάχιστο που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Θα εντοχίσει πάντα ένα ουσιαστικό οφέλη, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δυναμικά να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούμετα ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμεταθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές απόψεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
 Ος καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διασφαλίσαμε επαγγελματικό οκτωκτισμό καθ' όλη τη διάρκεια του έλεγχου. Επίσης:
 *Εντοπισμός και αξιολόγηση του κινδύνου ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπούν ελεγκτικά ταμεία που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται από απάτη ή από λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληρωματικά, πλαστογραφία, εκκεματικές πληροφορίες ή παραποίηση των διδρασεών εσωτερικού ελέγχου.
 *Κατανοούμε τις δικές σου εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διασφάλιση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διδρασεών εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
 *Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωμοδοτήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
 *Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωμοδοτήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τα και γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θέματα, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όλων σημαντικών ελλείψεων στις δικές σου δικαστικές εσωτερικού ελέγχου εντοχίσεις κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί Ιδίων Κεφαλαίων και Κοινωνικών Αποθεμάτων
 1. Δεν προβλέπεται ο συνολικός έλεγχος Διοικήσεως από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 2. Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν. 35