

1η ΥΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ ΠΕΝΤΕΛΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
17η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2020 - 31/12/2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	125.571,95	122.061,83	3.510,12	121.598,42	120.491,21	1.107,21
	<u>125.571,95</u>	<u>122.061,83</u>	<u>3.510,12</u>	<u>121.598,42</u>	<u>120.491,21</u>	<u>1.107,21</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενωμάριες ακινήτοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.750.250,00	0,00	5.750.250,00	5.750.250,00	0,00	5.750.250,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	10.588.832,45	3.582.147,72	7.006.684,73	10.588.832,45	3.162.822,64	7.426.009,81
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργ/σεις και λοιπός μηχαν/κός εξοπλισμός	3.031.392,39	2.816.925,42	214.466,97	3.014.425,89	2.780.619,70	233.806,19
5. Μεταφορικά μέσα	90.044,43	90.044,40	0,03	90.044,43	90.044,40	0,03
6. Εππληλ και λοιπός εξοπλισμός	1.662.115,08	1.528.747,89	133.367,19	1.614.709,18	1.503.287,55	111.421,63
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	<u>21.122.634,35</u>	<u>8.017.865,43</u>	<u>13.104.768,92</u>	<u>21.058.261,95</u>	<u>10.699.596,93</u>	<u>13.521.487,66</u>
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII)			<u>13.104.768,92</u>			<u>13.521.487,66</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			448.897,58		652.463,67	
			<u>448.897,58</u>		<u>652.463,67</u>	
II. Απατήσεις						
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		15.145.336,06			14.805.721,41	
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς-επίδικες απατήσεις και χρεώστες		<u>900.311,11</u>	14.245.024,95		<u>3.995.106,62</u>	10.810.614,79
2. Απατήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00
5. Χρεώστες διάφοροι		92.199,33			79.194,34	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		<u>0,00</u>	92.199,33		<u>0,00</u>	79.194,34
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			111.891,72			
			<u>14.449.116,00</u>		<u>10.889.809,13</u>	
IV. Διαστάματα						
1. Ταμείο			0,00		0,00	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.943.817,76		1.992.207,07	
			<u>1.943.817,76</u>		<u>1.992.207,07</u>	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικό (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>16.841.831,34</u>		<u>13.534.479,87</u>	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.576.177,00		706.713,85	
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί			2.262.062,36		508.785,78	
			<u>6.838.239,36</u>		<u>1.215.499,63</u>	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			<u>36.788.349,74</u>		<u>28.272.574,37</u>	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			16.705.718,03		10.990.934,90	
			<u>16.705.718,03</u>		<u>10.990.934,90</u>	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
I. Κεφάλαιο						
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων						
3. Δωρεές παγίων			48.815,97		48.815,97	
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων			404.961,67		430.868,81	
			<u>453.777,64</u>		<u>479.684,78</u>	
III. Αποθεματικά Κεφάλαια						
3. Ειδικά Αποθεματικά			9.766.151,69		6.465.654,11	
			<u>9.766.151,69</u>		<u>6.465.654,11</u>	
IV. Αποτελέσματα εις νέο						
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο			0		0,00	
Έλλειμμα περιόδου			1.223.685,70		-1.325.438,74	
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεως			2.965.040,26		4.290.479,00	
			<u>4.188.725,96</u>		<u>2.965.040,26</u>	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AII+AIII+AIV)			<u>31.006.885,77</u>		<u>26.508.609,63</u>	
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ						
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία					0,00	0,00
2. Λοιπές Προβλέψεις					0,00	0,00
					<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
1. Προμηθευτές			5.465.569,13		1.356.075,00	
2α. Επιταγές πληρωτέες			21.779,13		367,96	
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			7.113,47		4.933,04	
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί					0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι			45.744,85		46.733,85	
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)			<u>5.540.206,58</u>		<u>1.408.109,85</u>	
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα επομένων χρήσεων					0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλμεμένα					241.257,39	355.854,89
					<u>241.257,39</u>	<u>355.854,89</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)			<u>36.788.349,74</u>		<u>28.272.574,37</u>	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ						
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			16.705.718,03		10.990.934,90	
			<u>16.705.718,03</u>		<u>10.990.934,90</u>	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)									
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.830.142,73		5.147.673,89					
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>18.622.830,52</u>		<u>14.087.249,60</u>					
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		<u>-9.792.687,79</u>		<u>-8.939.575,71</u>					
Πλέον: Άλλα έσοδα		<u>13.877.841,22</u>		<u>12.766.860,34</u>					
Σύνολο		<u>4.085.153,43</u>		<u>3.827.284,63</u>					
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.827.413,88		1.738.644,76						
4. Έξοδα λειτουργίας μη καταλογηθέντα (κόστος περιθ. απόρριψης)	<u>0,00</u>	<u>2.827.413,88</u>	<u>2.827.413,88</u>	<u>0,00</u>	<u>1.738.644,76</u>				
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		<u>1.257.739,55</u>		<u>2.088.639,87</u>					
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	23.408,63		20.537,16						
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>1.914,76</u>	<u>21.493,87</u>	<u>21.493,87</u>	<u>2.450,66</u>	<u>18.086,50</u>				
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		<u>1.279.233,42</u>		<u>2.106.726,37</u>					
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	38.416,63		43.321,08						
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	288.635,35		202.479,10		18.180.871,57				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	<u>0,00</u>	<u>327.051,98</u>	<u>0,00</u>	<u>245.800,18</u>					
ΜΕΙΟΝ :									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	349.349,43		0,00						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	26.744,07		1.464.655,52						
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>0,00</u>	<u>376.093,50</u>	<u>-49.041,52</u>	<u>2.201.799,34</u>	<u>3.666.454,86</u>				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		<u>1.230.191,90</u>		<u>-1.313.928,31</u>					
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	482.661,76		528.541,02						
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>482.661,76</u>	<u>0,00</u>	<u>528.541,02</u>	<u>0,00</u>					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		<u>1.230.191,90</u>		<u>-1.313.928,31</u>					

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	1.230.191,90	-1.313.928,31
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	2.965.040,26	2.965.040,26
(+) Επικύρωση εξόφλησης προμηθευτών	0,00	0,00
(-) Διαγραφή απαίτησεων Ν.3867/2010	0,00	0,00
(-) Φόρος εισοδήματος	<u>6.506,20</u>	<u>11.510,43</u>
Υπόλοιπο εις νέο	<u>4.201.738,36</u>	<u>1.662.622,38</u>
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	4.201.738,36	1.662.622,38
Ειδικά αποθεματικά	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>4.201.738,36</u>	<u>1.662.622,38</u>

Αθήνα, 31/07/2021			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΗΛΙΑΣ ΔΑΛΑΪΝΑΣ ΑΔΤ ΑΙ 011022	MARIA ΚΑΛΟΥΔΗ ΑΔΤ ΑΝ 014195	ΦΩΤΗΣ ΛΕΩΝ. ΧΟΡΤΟΓΙΑΝΝΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 521777	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΖΕΥΚΙΑΣ ΑΔΤ / Χ 059692 Α.Μ ΑΔΕΙΑΣ 37986 Α' ΤΑΞΗΣ

	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Παιδων Πεντέλης	
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων		
Γνώμη με επιφύλαξη		
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Παιδων Πεντέλης (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 προάρθρημα. 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 ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Παιδων Πεντέλης 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 Μονάων Υγείας".		
Βάση για γνώμη με επιφύλαξη		
Από τον έλεγχο μας προκύπτει τα εξής:		
1) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής, αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήρίξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα των αποθεμάτων και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και της αποτίμησής τους. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας του κονδυλίου Δ.Ι -Αποθέματα- € 448 χιλ. και του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις ποσού € 13.988 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου ενεργητικού Δ.ΙΙ -Απαιτήσεις- € 14.245 χιλ. και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 3) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτηστούμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο των κονδυλίων του παθητικού Α.III.3-Ψωφρέες Παγίων- και Α.II.4-Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-, ποσού € 453 χιλ.. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων. 4) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευόμαστε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 4.516 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ ΙΙ 1 -Προμηθευτές- ποσού € 5.466 χιλ.. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. 5) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με την επιχείρηση Νομικών Συμβούλων αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεισίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Γενικού Νοσοκομείου Παιδων Πεντέλης.		
Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθνές μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθνές 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. Πασιτόουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.		
Έμφυση θεμάτων		
Επιρνούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Παιδων Πεντέλης. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.		
Ευθνές της δίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων		
Η δίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η δίκηση 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 δίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν ντότητας του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.		
Ευθνές ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων		
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογο 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 εύλογο 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 εντοπίσει 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 επηρεάζαν 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 αποκόμει 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. • Κατανόουμε 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 δίκηση. • 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 εύλογο παρουσίαση. • Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη δίκηση, 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.		
Αθήνα, 26 Οκτωβρίου 2021		
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής		
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής		
Διμήτριος Αν. Μάνος		
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182		
Ζαφέρης Παναγιώτης		
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2393		
atc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής		
atc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ε.Π.Ε. Ιβρυγενίας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451 Α.Μ. ΕΛΤΕ 33		