

δη ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΛΟΠΟΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΛΗΣΟΥΡΙΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
9η Χρήση (01/01/2014 - 31/12/2014)

ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΛΗΡΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013
	Δεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.είδη	Δεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.είδη			
Γ. ΠΛΗΘ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΔΕΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Αποσβέσεις ακινητοποιήσεων							I. Κεφάλαιο		
4. Λοιπές ακινητοποιήσεις	13.063,98	13.063,94	0,04	13.063,98	13.063,94	0,04		290.767,07	
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις	13.063,98	13.063,94	0,04	13.063,98	13.063,94	0,04		290.767,07	
1. Γήπεδο - Οικόπεδα	89.472,96	0,00	89.472,96	89.472,96	0,00	89.472,96	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επανομήσιμες		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	353.967,28	219.841,24	134.126,04	353.967,28	205.682,55	148.284,73	επενδύσεων-διαφορές παγίων		
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργαλεία και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	127.445,73	115.643,35	11.802,38	127.445,73	113.114,47	14.331,26	3. Διαφορές παγίων	198.059,26	
5. Μεταφορικά μέσα	0,04	0,04	0,04	0,04	0,00	0,04	4. Επανεξιμολογήσεις επενδύσεων	50.040,24	
6. Επίπλαμα και λοιπός εξοπλισμός	119.531,40	115.899,55	3.631,85	119.531,40	115.192,30	4.339,10	Μετασ. αποβλησιμότητας επανομήσιμες	39.119,81	
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (Γ+II)	690.417,41	451.384,14	239.033,27	690.417,41	433.989,32	256.428,99	III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ+II)			239.033,31			256.428,13	5. Έσοδα αποθεμάτων	595.780,55	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποθεματικά εις νέο		
I. Αποθέματα							Υπολοίποι εις νέο	1.037.322,73	
4. Πράξεις και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Αναλλακτικά παγίων									
II. Αποθήκες									
1. Αποθήκες από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.846.069,45			1.104.136,92				
Μείον: Προβλέψεις		0,00			0,00				
3. Χρεωστικές διαφορές			0,00		0,00				
6. Λογαριασμοί διαχειριστικών προκαταβολών και πιστώσεων			300,00		300,00				
			1.846.369,45		1.104.436,92				
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			83,42		29,05				
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			84.145,92		161.137,89				
			84.229,34		161.166,94				
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+II+ΔIV)			1.977.642,95						
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			106.389,72		113.065,05		2. Έσοδα χρήσεως δουλεψμένα	36.048,42	
								0,00	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			2.322.465,98		1.673.707,55		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	2.322.465,98	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΔΟΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			0,00		0,00		2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	0,00	
			0,00		0,00			0,00	

Επισημώσεις:
 1. Η αξία των κενδύλων του ενεργητικού (Γ+II-1) "Γήπεδο-Οικόπεδα" και (II-3) Κτίρια και τεχνικά έργα της απογραφής ενάρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
 2. Στο κενδύλο της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έσοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 748.036,34 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στην Προσομοίωση του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
 3. Το ποσό της επανομήσιμης για την εφόδου των υπολοίπων σε προμήθειες ανήλθε στο ποσό των 277.000,00 που εμφανίζεται στο κενδύλο των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Έσοδα Αποθεματικά".
 4. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των ασθενών αρθρών που νοσηλεύονται στο Νοσοκομείο για το έτος 2014 ανήλθε στο ποσό των 9.641,97 Ευρώ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΕΞΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)			Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	730.948,22		714.868,10		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	733.758,09		970.029,07		
Μικτό αποτέλεσμα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-2.809,87		-265.160,97		
Μείον: Άλλα έσοδα	765.359,74		1.190.505,76		
Σύνολο	762.549,87		925.344,79		
Μείον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	359.439,40		529.740,74		
Μετρώα αποτέλεσμα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	423.110,47		345.604,05		
Μείον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.311,15		1.292,20		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	58,00		60,00		
Ολικό αποτέλεσμα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	424.363,82		346.836,25		
II. ΠΛΕΟΝ (Μείον): Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανάγωνα έσοδα	16.468,81		4.530,33		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	180.785,41	197.254,22	0,00	4.530,33	
ΜΕΙΟΝ:					
1. Έκτακτα και ανάγωνα έσοδα	2.562,59		0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	23.710,72	26.273,31	0,00	0,00	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)	595.344,53		351.366,58		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	17.394,82		19.687,93		
Μείον : Οι από αυτές αναβαθμισμένες στο λειτουργικό κόστος	17.394,82	0,00	19.687,93	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)	595.344,53		351.366,58		

Ληξούρι, 12/06/2015

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Η Π.Ο.Υ.

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. 1202ΡΤΖ 30-32, 106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003

ΖΑΦΕΙΡΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΑΤ / Μ 029480 ΑΠΕΡΓΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛΑ ΔΑΤ / Ν 534026 ΓΙΑΝΝΑΤΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΔΑΤ / Μ 514997 ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΔΑΤ / Ζ 191248 Α.Α. ΟΕΕ 99238

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΗΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του **Γενικού Νοσοκομείου Ληξουρίου "Μαντζαβινάτειο"**

Εκθέσω επί των Οικονομικών Καταστάσεων, Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΗΣΟΥΡΙΟΥ "ΜΑΝΤΖΑΒΙΝΑΤΕΙΟ", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαδεξέων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο. **Ευθύνω διαίτησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις.** Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. **Ευθύνω του Ελεγκτή.** Η δική μου ευθύνη είναι να εκφράσω γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διαενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλέξιμες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους όρι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παιθικού Ι-1-1 "Προμήθειες", Ευρώ 149.653,21 και ουσιώδης διαπίστωση σχετικά επιφύλαξη για την ορθότητα του. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους όρι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παιθικού Ι-1-1 "Προμήθειες", Ευρώ 149.653,21 και ουσιώδης διαπίστωση σχετικά επιφύλαξη για την ορθότητα του. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους όρι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παιθικού Ι-1-1 "Προμήθειες", Ευρώ 149.653,21 και ουσιώδης διαπίστωση σχετικά επιφύλαξη για την ορθότητα του. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους όρι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παιθικού Ι-1-1 "Προμήθειες", Ευρώ 149.653,21 και ουσιώδης διαπίστωση σχετικά επιφύλαξη για την ορθότητα του. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους όρι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παιθικού Ι-1-1 "Προμήθειες", Ευρώ 149.653,21 και ουσιώδης διαπίστωση σχετικά επιφύλαξη για την ορθότητα του. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους όρι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παιθικού Ι-1-1 "Προμήθειες", Ευρώ 149.653,21 και ουσιώδης διαπίστωση σχετικά επιφύλαξη για την ορθότητα του. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους όρι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παιθικού Ι-1-1 "Προμήθειες", Ευρώ 149.653,21 και ουσιώδης διαπίστωση σχετικά επιφύλαξη για την ορθότητα του. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους όρι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παιθικού Ι-1-1 "Προμήθειες", Ευρώ 149.653,21 και ουσιώδης διαπίστωση σχετικά επιφύλαξη για την ορθότητα του. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους όρι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παιθικού Ι-1-1 "Προμήθειες", Ευρώ 149.653,21 και ουσιώδης διαπίστωση σχετικά επιφύλαξη για την ορθότητα του. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους όρι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παιθικού Ι-1-1 "Προμήθειες", Ευρώ 149.653,21 και ουσιώδης διαπίστωση σχετικά επιφύλαξη για την ορθότητα του. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους όρι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παιθικού Ι-1-1 "Προμήθειες", Ευρώ 149.653,21 και ουσιώδης διαπίστωση σχετικά επιφύλαξη για την ορθότητα του. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους όρι τα ελεγκ