

1η ΥΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ ΠΕΝΤΕΛΗΣ

ΑΔΑ: ΨΖΟΤ469Η24-ΖΒΤ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
17η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2021 - 31/12/2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	125.571,95	122.856,58	2.715,37	125.571,95	122.061,83	3.510,12
	125.571,95	122.856,58	2.715,37	125.571,95	122.061,83	3.510,12
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις						
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	4.001.385,01	6.587.447,44	10.588.832,45	3.582.147,72	7.006.684,73
4. Μη/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μη/κό εξοπλισμός	3.060.392,34	2.855.507,70	204.884,64	3.031.392,39	2.816.925,42	214.466,97
5. Μεταφορικά μέσα	90.044,43	90.044,40	0,03	90.044,43	90.044,40	0,03
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.699.877,45	1.560.165,18	139.712,27	1.662.115,08	1.528.747,89	133.367,19
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	21.189.396,67	8.507.102,29	12.682.294,38	21.122.634,35	8.017.865,43	13.104.768,92
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII)			12.682.294,38			13.104.768,92
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας		396.498,95			448.897,58	
		396.498,95			448.897,58	
II. Απατήσεις						
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	23.835.979,21			15.145.336,06		
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς-επιδικές απατήσεις και χρεώστες	900.311,11	22.935.668,10		900.311,11	14.245.024,95	
2. Απατήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00		0,00	
5. Χρεώστες διάφοροι	79.731,40			92.199,33		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	0,00	79.731,40		0,00	92.199,33	
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		5.512,17			111.891,72	
		23.020.911,67			14.449.116,00	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00		0,00	
3. Καταθέσεις όψεως και τρωθείσας		2.112.583,66			1.943.817,76	
		2.112.583,66			1.943.817,76	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)		25.529.994,28			16.841.831,34	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		628.250,72			4.576.177,00	
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί		2.968.636,45			2.262.062,36	
		3.596.887,17			6.838.239,36	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)		41.811.891,20			36.788.349,74	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		20.372.384,17			16.705.718,03	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	16.598.230,48	16.598.230,48
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	48.815,97	48.815,97
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	365.162,51	404.961,67
	413.978,48	453.777,64
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά Αποθεματικά	18.158.784,27	9.766.151,69
	18.158.784,27	9.766.151,69
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	0	0,00
Έλλειμμα περιόδου	735.556,97	1.223.685,70
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	4.188.725,96	2.965.040,26
	4.924.282,93	4.188.725,96
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A+III+IV)	40.095.276,16	31.006.885,77
B. 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
	0,00	0,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.297.284,99	5.465.569,13
2α. Επιταγές πληρωτέες	14.737,26	21.779,13
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	7.113,47
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	45.744,85
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	1.312.022,25	5.540.206,58
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	404.592,79	241.257,39
	404.592,79	241.257,39
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	41.811.891,20	36.788.349,74
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	20.372.384,17	16.705.718,03

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		7.050.674,49		8.830.142,73
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		16.226.151,61		18.622.830,52
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-9.175.477,12		-9.792.687,79
Πλέον: Άλλα έσοδα		12.993.180,92		13.877.841,22
Σύνολο		3.817.703,80		4.085.153,43
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.194.184,07		2.827.413,88	
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογηθέντα (κόστος περιθ. απόρων)	0,00	3.194.184,07	0,00	2.827.413,88
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		623.519,73		1.257.739,55
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	23.372,54		23.408,63	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.161,20	21.211,34	21.211,34	21.493,87
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		644.731,07		1.279.233,42
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	36.933,58		38.416,63	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	318.433,44		288.635,35	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	355.367,02	0,00	327.051,98
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	62,77		349.349,43	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	264.228,14		26.744,07	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	264.290,91	0,00	376.093,50
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		735.807,18		1.230.191,90
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	490.031,61		482.661,76	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	490.031,61	0,00	482.661,76	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		735.807,18		1.230.191,90

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθάρως αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	735.807,18	1.230.191,90
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	4.188.725,96	2.965.040,26
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	0,00	0,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.3867/2010	0,00	0,00
(-) Φόρος εισοδήματος	250,21	6.506,20
Υπόλοιπο εις νέο	4.924.282,93	4.188.725,96
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	4.924.282,93	4.188.725,96
Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
Σύνολο	4.924.282,93	4.188.725,96

Αθήνα, 31/07/2022

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΗΛΙΑΣ ΔΑΔΛΙΑΝΑΣ ΑΔΤ ΑΙ 011022	MARIA ΚΑΛΟΥΔΗ ΑΔΤ ΑΝ 014195	ΦΩΤΗΣ ΛΕΩΝ. ΧΟΡΤΟΓΙΑΝΝΗΣ ΑΔ.Τ. ΑΒ 52177	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΖΕΥΚΙΑΝΗΣ ΑΔΤ / Χ 059692 Α.Μ ΔΑΔΕΙΑΣ 37986 Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Γενικού Νοσοκομείου Παιδών Πεντέλης

Γνώμη με επιφύλαξη

Έκθεση ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Παιδών Πεντέλης (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Παιδών Πεντέλης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση 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 τα εξής:
1. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου κρήλει θετικών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθήκων των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής, αναλύσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και της αποτίμησής τους. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας του κονδυλίου Δ.1.4 -Πρώτες και Βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας- € 397 κιλ. 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 από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 21.821 κιλ. που περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 -Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- συνολικού ποσού € 22.936 κιλ. και ανεισπείστων επιφυλάξεων για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευθεί το υπόλοιπο των κονδυλίων του παθητικού Α.ΙΙ.3-Δωρεές Παγίων- και Α.ΙΙ.4 -Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-, συνολικού ποσού € 414 κιλ.. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε για την αξία των κονδυλίων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεων.
4. Με βάση την επιστολή που λάβαμε από τη Νομική Συμβουλή του Νοσοκομείου προέκυψαν τα εξής: α) υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές και εφέσεις αγωγών από εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου οι οποίοι διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 792 κιλ. οι οποίες αν τελεσιδικήσουν κατά του Νοσοκομείου υπάρχει περίπτωση να επιχορηγηθούν από το Υπουργείο Υγείας και β) υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου ποσού € 254 κιλ. Η τελική έκδοση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τις ανωτέρω νομικές υποθέσεις. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διεκδίκηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

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 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 Πρατύπων 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.

Έμραση Θέματος
Επιστολή με την προσοχή σας στα εξής:
1. Με βάση το άρθρο 109 του Ν.4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.Π.Ε., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 50 του ν.3370/2005-Α' 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
2. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδοχόμενος να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Παιδών Πεντέλης. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 ουσιώδες 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 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 αναμενεί 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:
• 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 αποκτούμε 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 συμπληγνία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκρημη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
• Καταννοούμε 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 ακετικών 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
α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003.
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2004 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Παιδών Πεντέλης με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/20