

## ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2021 - 31/12/2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	51.150,68	48.585,72	2.564,96	51.150,68	44.689,64	6.461,04	<b>I. Κεφάλαιο</b>	19.159.558,47	19.159.558,47
	<b>51.150,68</b>	<b>48.585,72</b>	<b>2.564,96</b>	<b>51.150,68</b>	<b>44.689,64</b>	<b>6.461,04</b>			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρές παγίων</b>		
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							3. Δωρές παγίων	8.202.911,20	8.011.624,63
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.363.720,29	0,00	5.363.720,29	5.363.720,29	0,00	5.363.720,29	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.347.945,51	1.147.945,51
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.659.351,77	23.247.255,75	7.412.096,02	30.659.351,77	22.020.881,67	8.638.470,10	Μείον αποβέσεις επιχορηγήσεων	432.295,23	287.532,86
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκα/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	13.881.198,23	11.445.941,47	2.435.256,76	13.172.172,87	11.149.486,99	2.022.685,88		9.118.561,48	8.872.037,28
5. Μεταφορικά μέσα	11.474,06	11.375,62	98,44	11.474,06	11.228,02	246,04			
6. Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.926.030,16	6.348.491,63	577.538,63	6.816.276,11	6.157.828,17	658.447,94	<b>III. Αποθεματικό κεφάλαιο</b>		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<b>56.841.774,51</b>	<b>41.051.064,37</b>	<b>15.790.710,14</b>	<b>56.022.995,10</b>	<b>39.339.424,85</b>	<b>16.683.570,25</b>	5. Ειδικά αποθεματικά	100.991.708,80	92.812.708,80
			<b>15.790.710,14</b>			<b>16.683.570,25</b>	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	-1.561.793,26	1.022.898,38
<b>I. Αποθέματα</b>							Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	-51.395.192,74	-52.418.091,12
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασιών			1.907.005,40			1.415.433,45	<b>-52.956.986,00</b>	<b>-51.395.192,74</b>	
<b>II. Απαιτήσεις</b>							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A+III+IV)	<b>76.312.842,75</b>	<b>69.449.111,81</b>
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	63.418.356,81			51.738.107,64			<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ</b>		
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις	2.454.259,35	60.964.097,46		2.075.304,63	49.662.803,01		1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	135.000,00	135.000,00
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		67.687,07			82.311,38		2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	186.016,22
5. Χρεώστες διάφοροι		1.363.462,34			1.370.193,27			<b>135.000,00</b>	<b>321.016,22</b>
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		11.739,96			11.266,56		<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
		<b>62.406.986,83</b>			<b>51.126.574,22</b>		<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							1. Προμηθευτές	11.932.527,28	6.752.525,80
1. Ταμείο		1.442,82			446,10		4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	19.870,69	158.579,91
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		2.525.672,58			2.731.976,60		5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	19.955,88	8.622,78
		<b>2.527.115,40</b>			<b>2.732.422,70</b>		8. Πιστωτές Διάφοροι	547.629,40	547.016,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)		<b>66.841.107,63</b>			<b>55.274.430,37</b>		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<b>12.519.983,25</b>	<b>7.466.744,49</b>
<b>E.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά		4.821.676,90			3.665.963,50		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	835.429,87	165.603,29
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού		2.736.843,89			2.220.361,50		3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	389.647,65	448.310,85
		<b>7.558.520,79</b>			<b>5.886.325,00</b>			<b>1.225.077,52</b>	<b>613.914,14</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>		<b>90.192.903,52</b>			<b>77.850.786,66</b>		<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>	<b>90.192.903,52</b>	<b>77.850.786,66</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		2.762.000,92			2.762.000,92		1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	2.762.000,92	2.762.000,92
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		46.924.246,61			47.080.873,04		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	46.924.246,61	47.080.873,04

**Σημείωση:**  
 1.Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδο-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2008) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Η απογραφή έναρξης εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 23/12.09.2007 απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου.  
 2. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: Α30/Γ.Π.81666Π.Ε./15.01.21, χωρίς την ήτνηρη αποσπασίμο τύπου, πράξης ή συμβολαίου.  
 3.Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 24.014.500,75 που αφορά την μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.  
 4.Στη παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.III.5 « Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διόρθωσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό € 8.179.000,00 το οποίο αφορά τη ληφθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2021 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			
<b>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		19.564.624,30		19.630.627,97			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		45.067.122,95		44.443.167,40			
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-25.502.498,65</b>		<b>-24.812.539,43</b>			
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα		31.000.536,28		30.373.393,28			
<b>Σύνολο</b>		<b>5.498.037,63</b>		<b>5.560.853,85</b>			
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.565.718,33		5.250.726,61				
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00		0,00				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00		5.753,35				
3. Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	92,02	5.565.810,35	133,46	5.256.613,42			
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-67.772,72</b>		<b>304.240,43</b>			
<b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	20.043,69		38.666,56				
<b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	20.043,69	38.666,56	0,00	38.666,56	38.666,56	
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-47.729,03</b>		<b>342.906,99</b>			
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		148.339,46		260.301,68			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.276,48		756.741,94			
4. Έσοδα από προβλέψεις		0,00		0,00		<b>1.017.043,62</b>	
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		33,74		186.016,22			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		1.258.706,93		106.585,38			
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα		378.954,72		-1.488.079,45		0,00	<b>724.442,02</b>
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα)</b>		<b>-1.535.808,48</b>		<b>1.067.349,01</b>			
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποβέσεων παγίων στοιχείων	1.715.535,60		1.643.699,70				
<b>Μείον :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.715.535,60		0,00		1.643.699,70	0,00	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα - πλεόνασμα)</b>		<b>-1.535.808,48</b>		<b>1.067.349,01</b>			

Αθήνα, 03/10/2022				ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο Π.Ο.Τ.	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82ΘΑΪΝΑ Α.Φ.Μ. 990399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003			
<b>ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ</b> ΑΔΤ/ ΑΙ 603686	<b>ΣΙΜΩΝΤΑ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ</b> ΑΔΤ/ ΑΕ 540016	<b>ΧΑΜΗΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ</b> ΑΔΤ/ ΑΗ 545418	<b>ΣΕΡΠΗ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ</b> ΑΔΤ/ ΑΕ 004115	<b>ΛΑΖΑΡΗΣ ΩΣΜΑΣ</b> ΑΔΤ / Ρ - 063792 Α ΟΕΕ 0008143			

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
 Γνώμη με Επιφύλαξη  
 Έχουμε ελέγξει τις ανεπίσημες οικονομικές καταστάσεις Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόρθωσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.  
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανεπίσημες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιακή άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".  
**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**  
 Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:  
 1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.I.4) «Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών – αναλωσίμων υλικών», ποσό € 1.907.005,40, περιλαμβάνεται και ποσό € 375.660,16 που αφορά την αξία των αποθεμάτων που υπήρχαν στις ετήσιμες κλινικές, χειρουργεία και λοιπά τμήματα του Νοσοκομείου στις διαχειρίσεις των οποίων δεν τηρείται σύστημα διαρκούς απογραφής αποθήκης. Κατά τον έλεγχο μας εντοπίσαμε αρκετές περιπτώσεις μη ορθής καταμέτρησης και αποτίμησης κατά την 31.12.2021. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των αποθεμάτων ποσό € 375.660,16 και για τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στα Αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.  
 2) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού Δ-II-5 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό € 1.317.900,31 το οποίο αφορά δαπάνες οι οποίες έπρεπε να έχουν βραβεία τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, με συνέπεια οι Απαιτήσεις, και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου να εμφανίζονται κάπως αυξημένα.  
 3) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού Δ-II-2 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ίδιους ανασφάλιστους ποσό € 6.816.501,58. Από το εν λόγω ποσό, € 6.595.086,87 προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και ποσό € -221.414,71 από την παρούσα χρήση ως κατωτέρω:  
 α) Μέρος από τις εν λόγω απαιτήσεις δεν θα εισπραχθεί εξαιτίας αφενός της οικονομικής αδυναμίας των οφειλετών και αφετέρου επειδή το Νοσοκομείο δε διαθέτει τα πλήρη στοιχεία των.  
 β) Μέρος των ανωτέρω απαιτήσεων είχε ήδη αποσταλεί στις ΔΟΥ για βεβαίωση και έως την 31/12/2021 είχε εισπραχθεί ορεικτικά ποσό € 659.993,79. Όταν εισπράττονται τα σχετικά ποσά, αποδίδονται από τις ΔΟΥ αλλά στο Νοσοκομείο δεν καταχωρούνται αναλυτικά στη μερίδα του ιδιότη ασθενή, αλλά συγκεντρώνεται εν λογαριασμό σφαιρικά των ανωτέρω απαιτήσεων, με συνέπεια να μη γνηρίζεται το Νοσοκομείο τους θύλους έχουν εξοφληθεί.  
 γ) Με βάση τις διατάξεις των Νόμων 4368/2016 αρ.33, 4498/2017 αρ.73, 4498/2017 αρ.14, καθώς και των σχετικών διαδικασιών του Υπουργείου Υγείας προβλέπεται η μη διεκδίκηση των οφειλών ανασφάλιστων προσώπων του αρ. 33 του Ν 4368/2016.  
 Για τους λόγους αυτούς εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσό € 1.894.672,91 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό € 4.261.834,88 με συνέπεια, το υπόλοιπο του λογαριασμού Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου να εμφανίζονται κάπως αυξημένα.  
 Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι εν λόγω μας, σύμφωνα με τα Πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρωτότυπων 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.  
**Έμφαση Θέματος**  
 Επιστόμια την προσοχή σας στη σημείωση υπ. αριθμ. 13, περί.α1 του προσαρτηματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά το Νοσοκομείο. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.  
**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 ουσιαδές σφάλμα, που οφείλεται είτε σε σπάτη 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 οντότητες που δημοσιού τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.  
 Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαδές σφάλμα, που οφείλεται είτε σε σπάτη 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 αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαδές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από σπάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδώς όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται 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, σκοπούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:  
 • Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαδούς σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαδούς σφάλματος που οφείλεται σε σπάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η σπάτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματικά, πλαστογραφία, εκκεμημένες παραλήψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάλυψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.  
 • Καταλάβαμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, και σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.  
 • Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.  
 • Αξιολογήσαμε την ουσιακή 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.