

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγ. χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	120.929,95	120.929,61	0,34	120.929,95	120.929,61	0,34
	<u>120.929,95</u>	<u>120.929,61</u>	<u>0,34</u>	<u>120.929,95</u>	<u>120.929,61</u>	<u>0,34</u>
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενωμάτες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30
3. 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
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	8.362.238,27	7.225.982,01	1.136.256,26	7.840.896,74	7.023.543,52	817.353,22
5. Μεταφορικά μέσα	89.715,30	39.298,61	50.416,69	34.715,30	34.715,28	0,02
6. Επιπλα 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 ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	<u>63.613.239,45</u>	<u>18.060.729,93</u>	<u>45.552.509,52</u>	<u>62.510.722,74</u>	<u>17.247.845,55</u>	<u>45.262.877,19</u>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)			<u>45.552.509,52</u>			<u>45.262.877,19</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Ειδή συσκευασίας			2.763.063,98		1.481.788,52	
			<u>2.763.063,98</u>		<u>1.481.788,52</u>	
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	176.196.423,86			134.017.249,09		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	6.759.084,33	169.437.339,53		6.613.295,26	127.403.953,83	
2. Απαιτήσεις από επιχειρήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		17.397,50			1.137,50	
4. Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες		793.094,46		791.382,11		
Μείον: Προβλέψεις			0,00	791.382,11		0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			8.784,64		10.856,70	
Μείον: Διαφορές διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00		0,00	
			<u>169.463.521,67</u>		<u>127.415.948,03</u>	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			23.768,32		23.768,32	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.978.517,57		6.154.596,06	
			<u>6.002.285,89</u>		<u>6.178.364,38</u>	
Σύνολο κυκλοφορούντα ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΠ+ΔΙΥ)			<u>178.228.871,54</u>		<u>135.076.100,93</u>	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα έπομένης χρήσεως			235.365,20		176.852,74	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			6.223.940,35		10.974.963,91	
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			3.570.358,20		11.723.441,11	
			<u>10.029.663,75</u>		<u>22.875.257,76</u>	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>233.811.045,15</u>		<u>203.214.236,22</u>	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			60.743.463,47		64.186.825,64	
			<u>60.743.463,47</u>		<u>64.186.825,64</u>	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγ. χρήσεως 2019
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	<u>32.837.288,13</u>	<u>32.837.288,13</u>
I. Κεφάλαιο		
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχειρηγής επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων στοχείων	317.493,96	34.997,33
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.833.344,33	4.833.344,33
Μείον αποσβεστικές επιχειρηγής	<u>4.574.699,92</u>	<u>4.381.125,08</u>
	<u>576.138,37</u>	<u>487.216,58</u>
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχειρηγής	99.133.601,30	106.435.601,30
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2012	81.640.823,62	55.208.823,62
	<u>180.774.424,92</u>	<u>161.644.424,92</u>
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλειμματος εις νέον	-10.924.184,05	-12.339.334,28
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	<u>203.263.667,37</u>	<u>182.629.595,35</u>
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	125.275,90	112.856,79
2. Λοιπές προβλέψεις	1.960.119,09	1.960.119,09
	<u>2.085.394,99</u>	<u>2.072.975,88</u>
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	25.359.454,10	14.980.553,89
2α.Επιταγές μη εμφανισθείσες	15.829,16	5.052,41
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	468.632,73	588.878,42
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	191.385,37	522.273,99
8. Πιστωτές διάφοροι	655.403,29	181.312,94
Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	<u>26.690.704,65</u>	<u>16.278.071,65</u>
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	879.738,88	1.724.694,73
3. Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί	891.539,26	508.898,61
	<u>1.771.278,14</u>	<u>2.233.593,34</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>233.811.045,15</u>	<u>203.214.236,22</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	60.743.463,47	64.186.825,64

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-Η-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-Η-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2006) 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.
2. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με μόνη προϋπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισοδύναμα στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 32.591.997,11 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται 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 σχολιάζεται αναλυτικά στο προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.
5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλοιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)						
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγ. χρήσεως 2019		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	49.141.010,49		53.920.232,32		1.427.699,72	15.711.843,54
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	69.393.322,72		65.285.495,86		-12.339.334,28	-28.028.033,60
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>-20.252.312,23</u>		<u>-11.365.263,54</u>		19.130.000,00	20.935.000,00
Πλέον: Άλλα έσοδα	33.651.175,02		30.311.406,61		0,00	-79.340.000,00
Σύνολο	<u>13.398.862,79</u>		<u>18.946.143,07</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			5.428.055,27		0,00	0,00
Μερικά αποτελέσματα (πλέον/απώλεια) εκμεταλλεύσεως	<u>7.970.807,52</u>		<u>14.778.979,68</u>		<u>8.218.365,43</u>	<u>-70.721.190,06</u>
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	46.365,45		94.460,49			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00		63,98			
Ολικά αποτελέσματα (πλέον/απώλεια) εκμεταλλεύσεως	<u>8.017.172,97</u>		<u>14.873.376,19</u>			
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	218.332,89		503.474,67			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	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 ανόργανα έξοδα	9.353,89		12.950,40			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	11.449.037,52		1.953,52			
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	146.132,50	11.604.523,91	-6.589.473,25	137.403,58	152.307,50	838.467,35
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλέον/απώλεια)			<u>1.427.699,72</u>			<u>15.711.843,54</u>
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			812.884,58		621.028,41	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			812.884,58		621.028,41	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλέον/απώλεια)			<u>1.427.699,72</u>			<u>15.711.843,54</u>

Αθήνα, 23/09/2021				
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
				ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
				ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139
				Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
				ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ
				ΑΔΤ ΑΖ 028923 / Α.Α.ΟΕΕ 8143
ΤΙΓΚΑΣ ΜΑΡΙΟΣ	ΑΡΙΑΔΗΝ ΤΣΑΤΣΟΥΛΗ	ΙΣΜΗΝΗ ΒΑΣΙΛΑΜΗ	ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΥ	

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 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 προσάρτημα.
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 εύλογο, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ" 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 Μονάδων Υγείας".
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορέες δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 169.437.339,53 εκ των οποίων ευρώ 167.349.731,92 (ποσοστό 98,77% επί του συνόλου) αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΠΥ. 2) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν έχουμε λάβει επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε 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 ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων του Νοσοκομείου. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. 3) Κατα παρέκλιση των λογιστικών αρχών της αυτοτέλειας των χρήσεων λογιστικοποιήθηκαν στην παρούσα χρήση δαπάνες ιατροφαρμακευτικού υλικού ποσού ευρώ 9.883.235,76 που αφορούσαν προηγούμενες χρήσεις και δεν είχαν καταχωρηθεί. Συνεπώς το αποτέλεσμα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζεται μειωμένο κατα ευρώ 9.883.235,76.
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 Επιτελεστές 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφαση Θεμάτων: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κριακών εγκαταστάσεων, των εξοπλισμών και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθήκων των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλύσεων και της απογραφής των αποθεμάτων των φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.
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 ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη 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 του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχόμενης 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 ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται 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 εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
*Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, καθώς και σημαντικά εφάρματα που οφείλονται σε απάτη, καθώς και σημαντικά εφάρματα που οφείλονται σε λάθος, συμπεριλαμβανομένων όπου σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
*Κατανοούμε 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 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 εφάρματα που οφείλονται σε απάτη, καθώς και σημαντικά εφάρματα που οφείλονται σε λάθος, συμπεριλαμβανομένων όπου σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.