

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
17η Χρήση (01/01/2022 - 31/12/2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγ.μ. χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγ.μ. χρήσεως 2021
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	120.929,95	120.929,61	0,34	120.929,95	120.929,61	0,34	Ι. Κεφάλαιο	32.837.288,13	32.837.288,13
	120.929,95	120.929,61	0,34	120.929,95	120.929,61	0,34			
Γ. ΠΑΠΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
ΙΙ. Ενσώμιαιες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων στοιχείων	744.333,75	631.552,77
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	5.810.119,25	5.322.685,53	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	7.356.744,09	7.001.107,64	355.636,45	7.356.744,09	6.706.837,88	649.906,21	4.701.864,53	4.586.685,69	
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	10.870.111,82	7.884.720,06	2.985.391,76	9.671.453,09	7.515.737,99	2.155.715,10	Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	1.852.588,47	1.367.552,61
5. Μεταφορικά μέσα	89.715,30	61.298,61	28.416,69	89.715,30	50.298,61	39.416,69			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.709.723,17	4.984.358,29	725.364,88	5.219.038,18	4.681.668,32	537.369,86			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	66.977.893,68	19.931.484,60	47.046.409,08	65.288.549,96	18.954.542,80	46.334.007,16			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			47.046.409,08			46.334.007,16			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV. Αποτέσματα εις νέο		
Ι. Αποθέματα							Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	15.377.160,65	-4.956.006,39
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			2.046.573,01			2.369.098,28	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	282.265.462,17	235.838.259,27
			2.046.573,01			2.369.098,28			
ΙΙ. Απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	256.047.330,96			211.792.530,50			1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	122.260,29	129.125,79
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	6.647.018,83	249.400.312,13		6.761.548,73	205.030.981,77		2. Λοιπές προβλέψεις	1.960.119,09	1.960.119,09
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπιθέμενες σχολές		3.451,75			492.792,95				
4. Επισφαλείς-Επιτόκες απαιτήσεις και χρεώστες	872.067,85			796.175,15					
Μείον: Προβλέψεις	863.339,78	1.798,64		793.783,26	2.391,89				
5. Χρεώστες διάφοροι		6.929,43			5.876,24				
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		0,00			0,00				
		249.412.491,95			205.532.042,85				
ΙV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο		23.768,32			23.768,32				
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		4.159.900,48			3.447.373,76				
		4.183.668,80			3.471.142,08				
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)		255.642.733,76			211.372.283,21				
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα έπομενης χρήσεως		259.293,07			299.059,30		2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	1.635.248,94	1.321.251,13
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		17.907.740,82			7.955.727,39		3. Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί	508.898,61	202.153,29
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό		12.766.796,10			8.840.860,54			2.144.147,55	
		30.933.829,99			17.095.647,23			1.523.404,42	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		333.622.973,17			274.801.937,94		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	333.622.973,17	274.801.937,94
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		125.965.189,17			70.686.521,35		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	125.965.189,17	70.686.521,35

Σημειώσεις:

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-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
- 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 οποιοδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
- Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισοσποία στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 25.639.257,40 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 25.609.000,00 και η λογιστική αντιμετώπιση σχολιάζεται αναλυτικά στο προάρθρημα των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Το κόστος των παρεπιθέμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγ.μ. χρήσεως 2021
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	67.279.388,59	50.634.895,97
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	82.332.400,97	81.501.714,77
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-15.053.012,38	-30.866.818,80
Πλέον: Άλλα έσοδα	32.302.050,17	33.962.863,75
Σύνολο	17.249.037,79	3.096.044,95
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	8.100.505,53	6.986.690,53
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	9.148.532,26	-3.890.645,58
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	15.069,05	11.849,81
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	9.163.601,31	-3.878.795,77
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ΜΕΙΟΝ): Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	188.555,93	1.830.480,85
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	10.952.505,51	8.129.148,50
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	129.529,86	4.284,61
	11.270.591,30	9.963.913,96
ΜΕΙΟΝ:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	29.144,58	6.455,45
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	105.030,86
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	69.556,52	98.701,10
	98.701,10	2.464,36
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)	20.335.491,51	113.950,67
Μείον: Σύνολο αποσβεσμένων παγίων στοιχείων	1.046.641,12	893.812,87
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.046.641,12	893.812,87
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)	20.335.491,51	5.971.167,52

Αθήνα, 01/9/2023			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΜΑΡΙΟΣ Κ. ΤΙΚΑΣ	ΑΡΙΑΔΗΝΗ ΤΣΑΤΣΟΥΛΗ	ΙΣΜΗΝΗ ΒΑΣΑΜΗ	ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΥ
			Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
			ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχομε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών -Ιπποκράτειο-, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, 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 Αθηνών -Ιπποκράτειο- κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι:

- Στα πλαίσια του ελέγχου μας του κονδυλίου Δ.Ι.4 -Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας- διαπιστώθηκε ότι α) η παρακολούθηση της αποθήκης των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και β) η αξία του αποθέματος τέλους των τμημάτων (κλινικών) δεν περιλαμβάνεται στο κονδύλι Δ.Ι.4 ποσό € 2.046 χιλ. την 31.12.2022. Δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας επαρκή και κατάλληλα στοιχεία προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία αυτή και συνεπώς διατρέπουμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των εν λόγω αποθεμάτων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια.
- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν οι επιβεβαιωτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσό € 254.514 χιλ. και συνεπώς διατρέπουμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- ποσό € 256.047 και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
- Στο κονδύλιο του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- περιλαμβάνονται και βραβεία κινούμενης απαιτήσεως, ποσό € 54.114 χιλ. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσό € 7.510 χιλ. υπολείπεται κατά € 46.604 χιλ., το ποσό που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Οι μη σχηματισθείσες προβλεψεις συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με συνέπεια, οι απαιτήσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά € 46.604 χιλ., και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 46.604 χιλ.
- Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούμε ποσό € 1.674 χιλ., που περιλαμβάνεται στο κονδύλι του ενεργητικού Ε.2 - Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα- και που αφορά παρασχεθείσες υπηρεσίες έως τη χρήση 2022, οι οποίες κατά την ημερομηνία αναφοράς 31η Δεκεμβρίου 2022 δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί. Λαμβάνοντας υπόψη την ανωτέρω, διατρέπουμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.
- Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούμε με επιστολή ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσό € 30.604 χιλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι Γ.ΙΙ.1 -Προμηθευτές- ποσό € 46.113 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατρέπουμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
- Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλιων αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατρέπουμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσματα χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενόψεις 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 διαρισμού για Επιτελεστικές Ελεγκτικές του Συμβουλίου Διεθνών Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτές έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που αφορούν 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

Επισημαίνουμε την προσοχή της στα εξής:

- 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 το Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών -Ιπποκράτειο-.
- Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιληφθεί αρχικά στο 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 οποιοδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
- Στη σημείωση 4 του Ισολογισμού ότι το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 25.609.000,00 και απεικονίστηκε απευθείας στα ίδια Κεφάλαια στο κονδύλι Α.ΙΙΙ.5 -Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις-

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 σφάλμα, 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 συντρέξει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, 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 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 επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ος καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατρέπουμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοιούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για τον παρέχουμε βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει σωματινία, πλαστογραφία, εκκεμημένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακράτηση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- 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 σχεδιάγραμμα εύρους και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού