



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ
12η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ	
	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΙΑ	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΙΑ		ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	1.424.811,85	1.379.786,15	45.025,70	1.376.923,65	1.376.817,07	106,58	Ι.Κεφάλαιο	57.866.538,83	57.866.538,83	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναпр/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων			
II. Ενοσήμιτες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	21.945,97	33.342,97	
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	848.904,83	0,00	848.904,83	848.904,83	0,00	848.904,83	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	628.367,18	703.019,59	
2. Αγροί - φυτείες - δάση	137.977,00		137.977,00	137.977,00		137.977,00		650.313,15	736.362,56	
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	40.245.194,20	13.636.025,02	26.609.169,18	40.245.194,20	12.296.565,97	27.948.628,23				
4. Μηχ/τα-τεχ. εγκατ. & λοιπός μηχ. εξοπλ.	14.497.277,50	12.574.018,25	1.923.259,25	14.490.602,46	11.456.470,31	3.034.132,15				
5. Μεταφορικά Μέσα	383.806,29	364.701,13	19.105,16	383.806,29	342.781,13	41.025,16				
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	4.950.400,21	4.708.871,16	241.529,05	4.938.324,53	4.629.672,59	308.651,94				
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	61.063.560,03	31.283.615,56	29.779.944,47	61.044.809,31	28.725.490,00	32.319.319,31	III. Αποθεματικά κεφάλαια	3. Ειδικά αποθεματικά	42.726.791,04	23.895.356,09
							IV. Αποτελέσματα εις νέο			
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις							Υπόλοιπο πλεονάσματος πλεόνασμα εις νέο	2.784.369,27	-4.503.402,48	
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			798.866,36			798.866,36	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-9.990.463,17	-5.487.060,69	
			798.866,36			798.866,36		-7.206.093,90	-9.990.463,17	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII+ΓIV)			30.578.810,83			33.118.185,67	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	94.037.549,12	72.507.794,31	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
I. Αποθέματα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			2.145.099,32			2.252.382,68	1. Προμηθευτές	2.653.557,17	3.988.026,24	
II. Απαιτήσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	59.175,21	74.755,18	
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			49.431.614,44			34.665.043,71	8. Πιστωτές διάφοροι	431.164,83	165.263,92	
4. Επιοφθαλές-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες Μείον: Προβλέψεις		14.458.639,16			12.900.811,66		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	3.143.897,21	4.228.045,34	
5. Χρεώστες Διάφοροι		14.458.639,16	0,00		12.900.811,66	0,00				
			67.370,19			66.730,48				
			49.498.984,63			34.731.774,19				
IV. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			12.471.989,33			4.934.233,74	2. Έξοδα χρήσεων διουλεψμένα	1.470.335,43	1.223.229,07	
			12.471.989,33			4.934.233,74		1.470.335,43	1.223.229,07	
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			64.116.073,28			41.918.390,61	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	98.651.781,76	77.959.068,72	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ			
2. Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα			3.911.871,95			2.922.385,86	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	46.345.945,78	48.313.498,00	
			3.911.871,95			2.922.385,86		46.345.945,78	48.313.498,00	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			98.651.781,76			77.959.068,72				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ										
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			46.345.945,78			48.313.498,00				
			46.345.945,78			48.313.498,00				

Σημειώσεις:
1. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 18.831.434,95. Το κονδύλι αυτό εμφανίζεται απευθείας στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά".
2. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των απόρων ανήλθε στο ποσό των € 1.557.827,50
3. Το κόστος της τακτικής μεθοδολογίας στη χρήση 2017 ανέρχεται σε 16.832.354,85 ευρώ το οποίο δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου μιας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017			
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			48.984.780,90			43.012.309,29	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεων	2.843.242,68
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			40.042.085,20			38.575.967,87	Υπόλοιπο αποστ. (ελλείμματα) προηγ. χρήσεων	-9.990.463,17	-5.487.060,69
Πλέον : Άλλα έσοδα			8.942.695,70			4.436.341,42	Μείον: Φόρος Εισοδήματος	58.873,41	57.467,99
Σύνολο			257.617,64			250.521,07	Πλεόνασμα προς διάθεση	-7.206.093,90	-9.990.463,17
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			9.200.313,34			4.686.862,49			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			6.875.846,68			6.959.207,80			
Πλέον :			2.324.466,66			-2.272.345,31			
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		41.159,27			30.646,53				
Μείον :									
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	202,20		40.957,07	11,94		30.634,59			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			2.365.423,73			-2.241.710,72			
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		86.049,42			80.839,98				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.016.965,58			320.942,53				
Μείον :		1.103.015,00			401.782,51				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00				183,12				
2. Έκτακτες ζημιές	8,84				1.214.242,73				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	625.187,21	625.196,05	477.818,95	1.391.580,43	2.606.006,28	-2.204.223,77			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			2.843.242,68			-4.445.934,49			
Μείον :									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.628.379,13			2.888.532,49				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.628.379,13	0,00		2.888.532,49	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			2.843.242,68			-4.445.934,49			

Καβάλα, 19 Μαρτίου 2019

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΚΑΡΑΣΑΒΒΟΓΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΑ 385121

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΜΑΝΟΛΟΥΔΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΕ 294457

-Η- ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΒΑΤΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ Α. Δ. Τ. ΑΜ 439895

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. Α.Μ. Ο.ΕΕ 860

ANNETA MARA Α.Μ. Ο.ΕΕ 118262

ΧΑΡΙΛΑΟΣ ΜΑΡΑΣ Α.Μ. Ο.ΕΕ 9129

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:

Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρφημα.

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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη 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)** Στη χρήση 2010, κατά την έναρξη λειτουργίας του νέου Νοσοκομείου προέκυψε διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των παγίων που μεταβιβάστηκαν από τη ΔΕΠΑΝΟΜ στο νέο Νοσοκομείο (όπως αυτή προσδιορίστηκε από τη ΔΕΠΑΝΟΜ κατά την ημερομηνία μεταβίβασης του νέου Νοσοκομείου και του εξοπλισμού του) και των καταχωρηθέντων αξιών στους οικείους λογαριασμούς του παγίου ενεργητικού (όπως αυτές προσδιορίστηκαν από τη ΔΕΠΑΝΟΜ βάσει ανυπόγραφων καταστάσεων) ύψους € 994.777 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού «Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεων» και αποσβένονταν εφξής έως και την προηγούμενη χρήση. Λόγω του ότι η ανωτέρω διαφορά δεν τεκμηριώθηκε επαρκώς κατά την έναρξη λειτουργίας του νέου Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την φύση και την επιμέτρηση αυτού του ποσού, για την ορθότητα των αποσβέσεων ύψους € 994.777 που επιβάρυναν τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων καθώς και για το ύψος των κονδυλίων του Παθητικού Α.Ι «Κεφάλαιο» και Α.ΙV. «Αποτελέσματα εις νέον» του Νοσοκομείου. **2)** Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρέθηκα στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης του Νοσοκομείου. Περαιτέρω, από τις ουσιαστικές και εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν την αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 2.145.099 και την ενδεχόμενη επίδραση στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης χρήσης. **3)** 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), φορέας δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 49.431.614 εκ των οποίων ευρώ 46.591.317 αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΠΥ. **4)** Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 543.746 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. **5)** α. Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν έχουμε λάβει επιστολές από έξι (6) εκ των ένδεκα (11) Νομικών Συμβούλων 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 2017. 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 2017. β. Με βάση τις επιστολές που λάβαμε από τους πέντε (5) εκ των ένδεκα (11) Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από εργαζομένους και τρίτους κατά του Νοσοκομείου, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. 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 διαρισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιχειρηματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών 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.

Τμήμα Θεμάτων: Δεν υφίσταται ασφαλιστική κλίση για τις κτηριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο: Οι οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 27η Δεκεμβρίου 2017 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης. **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 ουσιαστικές 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 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές 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 εγγυήση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκομύε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: *Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκομύε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκεμείς παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. *Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καταλλήλων 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 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