INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2020.07.30 12:33:27 EEST
Reason:
Location: Athens

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

12η Χρήση (01/01/2017 - 31/12/2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	120.929,95	107.809,62	13.120,33	120.929,95	97.969,62	22.960,33
	120.929,95	**107.809,62**	**13.120,33**	**120.929,95**	**97.969,62**	**22.960,33**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες 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	7.286.744,09	5.537.925,51	1.748.818,58	7.286.744,09	5.246.455,75	2.040.288,34
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	7.128.537,23	6.707.274,43	421.262,80	6.921.665,23	6.606.198,81	315.466,42
5. Μεταφορικά μέσα	34.715,30	34.715,28	0,02	34.715,30	34.715,28	0,02
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.031.457,07	3.780.238,66	251.218,41	3.893.225,84	3.664.998,08	228.227,76
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**61.433.052,99**	**16.060.153,88**	**45.372.899,11**	**61.087.949,76**	**15.552.367,92**	**45.535.581,84**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**45.372.899,11**			**45.535.581,84**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			1.497.794,92			1.526.878,66
			1.497.794,92			**1.526.878,66**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		123.068.603,41			72.289.628,85	
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		6.226.004,42	116.842.598,99		5.787.382,39	66.502.246,46
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			7.184,68
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		612.635,82			589.035,82	
Μείον: Προβλέψεις		612.635,82	0,00		589.035,82	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			55.189,15			72.891,26
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			521,33
			116.897.788,14			**66.582.843,73**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			23.768,32			23.768,32
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			12.256.508,22			26.348.710,77
			12.280.276,54			**26.372.479,09**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**130.675.859,60**			**94.482.201,48**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα έπομενης χρήσεως			36,00			4.009,88
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			13.163.780,05			21.218.013,20
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			4.407.384,24			1.904.013,00
			17.571.200,29			**23.126.036,08**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**193.633.079,33**			**163.166.779,73**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			75.582.749,89			65.837.615,65

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**32.837.288,13**	**32.837.288,13**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων στοιχείων	34.997,33	34.997,33
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.563.272,33	4.563.272,33
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	4.017.529,22	3.855.986,62
	580.740,44	**742.283,04**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	141.741.159,37	117.891.159,37
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2012	55.208.823,62	55.208.823,62
	196.949.982,99	**173.099.982,99**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	-53.958.085,74	-69.212.103,67
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**176.409.925,82**	**137.467.450,49**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	98.503,29	96.528,67
2. Λοιπές προβλέψεις	1.960.119,09	1.960.119,09
	2.058.622,38	**2.056.647,76**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	12.956.998,17	19.854.190,66
2α.Επιταγές μη εμφανισθείσες	159.703,23	1.698.695,34
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	694.487,45	970.709,64
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	212.793,29	268.625,61
8. Πιστωτές διάφοροι	307.618,97	325.738,41
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**14.331.601,11**	**23.117.959,66**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	651,85	24.804,47
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	832.278,16	499.917,34
	832.930,01	**524.721,81**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**193.633.079,33**	**163.166.779,73**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	75.582.749,89	65.837.615,65

Σημειώσεις:

1. 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 διατάξεις.

2. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 1η Υ.ΠΕ. Αττικής, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.

3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 28.471.175,91 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 23.850.000,00 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 εσωλογιστικά.

6. Το κόστος νοσηλείας απόρων, ανασφάλιστων και λοιπών αδύνατων κατηγοριών του πληθυσμού ανέρχεται σε ποσό ευρώ 604.231,25

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2016		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			46.361.118,80			46.667.197,61
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			66.727.523,73			63.124.240,27
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-20.366.404,93**			**-16.457.042,66**
Πλέον: Αλλα έσοδα			33.764.213,61			28.090.803,84
Σύνολο			**13.397.808,68**			**11.633.761,18**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.022.569,95			3.643.712,69
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**9.375.238,73**			**7.990.048,50**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			193.373,76			252.109,46
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**9.568.612,49**			**8.242.157,96**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	169.645,38			163.000,79		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.102.009,73			2.137.230,53		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	9.004,40	6.280.659,51		677.214,52	2.977.445,84	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	11.294,71			5.314,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	528.027,00			6.570.757,37		
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	539.321,71	5.741.337,80	0,00	6.576.071,37	-3.598.625,53
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**15.309.950,29**			**4.643.532,43**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		517.625,96			552.556,33	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		517.625,96	0,00		552.556,33	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**15.309.950,29**			**4.643.532,43**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	15.309.950,29	4.643.532,43
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-69.212.103,67	-73.782.744,83
(+) Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεματικού	23.850.000,00	62.097.353,78
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4384/2016	0,00	-116.007.445,00
(-) Μεταφορά σε "Ειδικό αποθεματικό από ληφθείσες επιχορηγήσεις"	0,00	0,00
Σύνολο	**-30.052.153,38**	**-123.049.303,63**
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	55.932,36	72.891,26
Ελλειμμα είς νέο	**-30.108.085,74**	**-123.122.194,89**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-53.958.085,74	-69.212.103,67
Ειδικά αποθεματικά	23.850.000,00	-53.910.091,22
Σύνολο	**-30.108.085,74**	**-123.122.194,89**

Αθήνα, 27/07/2018

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΜΠΑΛΑΣΟΠΟΥΛΟΥ	ΑΡΙΑΔΝΗ ΤΣΑΤΣΟΥΛΗ	ΒΑΛΣΑΜΗ ΙΣΜΗΝΗ	ΕΙΡΗΝΗ ΣΟΦΟΥΛΑΚΗ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α ΟΕΕ 8143

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:

Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, 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 μνημονεύονταιστην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, 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), φορείς δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 123.068.603,41 εκ των οποίων ευρώ 115.603.541,09 (ποσοστό 94% 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 περιουσιακήκατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. Επίσης, δε λάβαμε ενημέρωση από τους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με τοιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων του Νοσοκομείου. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτος: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλώσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.

Άλλο Θέμα: Οι οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 είχανελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 31η Δεκεμβρίου 2018επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

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 οφείλεται 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 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 εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταναυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τιςοικονομικές 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 συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη 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 τουΝοσοκομείου.

*Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεωνκαι 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 σημαντικάευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003.2) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2017. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. 3. Το Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «Ιπποκράτειο» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). 4. Οι απογραφικές καταστάσεις της 31.12.2017 των τμημάτων του Νοσοκομείου δεν έχουν εγκριθεί από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

5. Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

6. Στην ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται κτίρια από κληροδοτματα. Τα κληροδοτήματα έχουν ξεχωριστή διαχειριστική επιτροπή. Από τα κληροδοτήματα και από την εκμετάλλευση των ακινήτων εμφανίζονται κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 σε τραπεζικούς λογαριασμούς, ποσά ύψους € 1.183.963,39 χιλ., τα οποία δεν εμφανίζονται στα «Διαθέσιμα» του Νοσοκομείου.

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατησίων 81 & Χεύδεν
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 111

Αθήνα, 16 Απριλίου 2019

Βασίλειος Η. Βαρλάμης	Τριαντάφυλλος Δ. Κωτσαλάς
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ορκωτός Ελέγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 10261	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 21361