1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

11η Χρήση (01/01/2016 - 31/12/2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	120.929,95	97.969,62	22.960,33	120.929,95	88.129,62	32.800,33
	120.929,95	**97.969,62**	**22.960,33**	**120.929,95**	**88.129,62**	**32.800,33**
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	5.246.455,75	2.040.288,34	7.286.744,09	4.954.985,99	2.331.758,10
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	6.921.665,23	6.606.198,81	315.466,42	6.858.021,32	6.482.596,21	375.425,11
5. Μεταφορικά μέσα	34.715,30	34.715,28	0,02	34.715,30	34.715,28	0,02
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.893.225,84	3.664.998,08	228.227,76	3.771.313,65	3.537.344,11	233.969,54
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	**61.087.949,76**	**15.552.367,92**	**45.535.581,84**	**60.902.393,66**	**15.009.641,59**	**45.892.752,07**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)			**45.535.581,84**			**45.892.752,07**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			1.526.878,66			957.318,19
			1.526.878,66			**957.318,19**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		72.289.628,85			149.336.957,35	
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		5.787.382,39	66.502.246,46		6.443.209,70	142.893.747,65
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			7.184,68			0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		589.035,82			584.935,82	
Μείον: Προβλέψεις		589.035,82	0,00		584.935,82	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			72.891,26			23.670,57
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			521,33			0,00
			66.582.843,73			**142.917.418,22**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			23.768,32			23.768,32
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			26.348.710,77			12.572.190,34
			26.372.479,09			**12.595.958,66**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**94.482.201,48**			**156.470.695,07**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα έπομενης χρήσεως			4.009,88			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			21.218.013,20			25.523.301,60
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			1.904.013,00			0,00
			23.126.036,08			**25.523.301,60**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**163.166.779,73**			**227.919.549,07**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			65.837.615,65			32.417.973,21

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2015
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	34.997,27
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.563.272,33	4.498.272,33
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	3.855.986,62	3.693.185,83
	742.283,04	**840.083,77**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	117.891.159,37	171.801.250,59
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2012	55.208.823,62	55.208.823,62
	173.099.982,99	**227.010.074,21**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	-69.212.103,67	-73.782.744,83
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**137.467.450,49**	**186.904.701,28**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	96.528,67	120.461,48
2. Λοιπές προβλέψεις	1.960.119,09	1.960.119,09
	2.056.647,76	**2.080.580,57**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	19.854.190,66	37.284.807,77
2α.Επιταγές μη εμφανισθείσες	1.698.695,34	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	970.709,64	449.023,84
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	268.625,61	293.226,41
8. Πιστωτές διάφοροι	325.738,41	117.754,36
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**23.117.959,66**	**38.144.812,38**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	24.804,47	155.557,65
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	499.917,34	633.897,19
	524.721,81	**789.454,84**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**163.166.779,73**	**227.919.549,07**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	65.837.615,65	32.417.973,21

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 € 23.473.974,86 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 62.097.353,78 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 2.488.832,20

7. Ποσό ευρώ 116.007.445,00 αφορά την οριστική διαγραφή των απαιτήσεων κατά εφαρμογή του Ν.4384/2016 άρθρο 51και της υπ΄ αρ.πρωτ.Β2α/ΓΠ οικ 47295/11.7.16 Εγκυκλίου Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 2137/16) σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.6 Ειδικά αποθεματικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2015		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			46.667.197,61			36.226.201,06
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			63.124.240,27			62.322.992,46
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-16.457.042,66**			**-26.096.791,40**
Πλέον: Αλλα έσοδα			28.090.803,84			28.841.253,05
Σύνολο			**11.633.761,18**			**2.744.461,65**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.643.712,69			4.892.583,27
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**7.990.048,50**			**-2.148.121,62**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			252.109,46			116.374,27
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**8.242.157,96**			**-2.031.747,35**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	163.000,79			166.476,35		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.137.230,53			961.377,11		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	677.214,52	2.977.445,84		214.460,08	1.342.313,54	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	5.314,00			53.164,42		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	6.570.757,37			737.964,41		
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	6.576.071,37	-3.598.625,53	877.153,60	1.668.282,43	-325.968,89
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)			**4.643.532,43**			**-2.357.716,24**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		552.556,33			556.318,52	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		552.556,33	0,00		556.318,52	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα - έλλειμμα)			**4.643.532,43**			**-2.357.716,24**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	4.643.532,43	-2.357.716,24
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-73.782.744,83	-97.825.587,95
(+) Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεματικού	62.097.353,78	26.432.000,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4384/2016	-116.007.445,00	0,00
(-) Μεταφορά σε "Ειδικό αποθεματικό από ληφθείσες επιχορηγήσεις"	0,00	0,00
Σύνολο	**-123.049.303,63**	**-73.751.304,19**
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	72.891,26	31.440,64
Ελλειμμα είς νέο	**-123.122.194,89**	**-73.782.744,83**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-69.212.103,67	-100.214.744,83
Ειδικά αποθεματικά	-53.910.091,22	26.432.000,00
Σύνολο	**-123.122.194,89**	**-73.782.744,83**

Αθήνα, 06 Νοεμβριου 2017

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 Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ιπποκράτειο»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Γνώμη με επιφύλαξη : Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ιπποκράτειο», οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση λογαριασμού 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 εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ιπποκράτειο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 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 την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί, με σχετικές επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, σχεδόν το σύνολο του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», συνολικού ποσού 72.289.628,95 ευρώ από το οποίο ποσό 64.978.292,21 ευρώ αφορά σε απαιτήσεις κατά ΕΟΠΥΥ και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών.
2. Δεν παρασχέθηκαν πλήρη στοιχεία στον έλεγχό μας για την εκτίμηση του συνολικού ύψους της πρόβλεψης για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από την έκβαση εκκρεμών δικών. Σχετικά με την κοινοποιηθείσα επιστολή από τον έναν από τους δύο συνεργαζόμενους με το Νοσοκομείο δικηγόρους, αναφέρεται οτι εκκρεμούν αγωγές κατά του Νοσοκομείου συνολικού ύψους 9.200.000 ευρώ περίπου, για τις οποίες εκτιμάται ότι ενδέχεται να επιβαρυνθεί το Νοσοκομείο με το 25%, για το οποίο η σχηματισθείσα πρόβλεψη υπολείπεται κατά το ποσό 330.000,00€.
3. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.4 Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες, ποσό αξίας 221.512,19 € αφορά σε κατασχέσεις τραπεζικών λογαριασμών, από προμηθευτές, από τις οποίες οι εκτελεσθείσες ανέρχονται στο ύψος των 221.512,19 €. Σχηματίστηκε ισόποση πρόβλεψη με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της παρούσας και των προηγούμενων χρήσεων, ενώ ισόποσα αυξημένες παραμένουν οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ιπποκράτειο» σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία 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 Θέματος: Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, τον εξοπλισμό και τα αποθέματα του Νοσοκομείου καθώς και για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα: Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 30η Νοεμβρίου 2016 έκθεση ελέγχου και εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θέματος.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων: Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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, όταν αυτό 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 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, 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 την 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 την 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 του προσαρτήματος, 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:

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
2. Η κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν 3697/2008 έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.ΠΕ. που υπάγεται το Νοσοκομείο.
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 31.12.2016 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 περιλαμβάνεται, ως κληροδότημα, κτίριο στο Δήμο Αθηναίων, από την εκμετάλλευση (εκμίσθωση) του οποίου, μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2016 είχαν συγκεντρωθεί σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό, ποσά ύψους € 818.243,56 χιλ., τα οποία δεν εμφανίζονται στα «Διαθέσιμα» του Νοσοκομείου.

OLYMPIA
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Πατησίων 81 & Χέϋδεν 8-10, 104 34 Αθήνα,
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 170, Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 40,

Αθήνα 31 Δεκεμβρίου 2018
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΠΑΠΟΥΤΣΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ν. ΠΑΠΠΑΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14361	Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14391