1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

10η Χρήση (01/01/2015 - 31/12/2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	120.929,95	88.129,62	32.800,33	120.929,95	78.175,80	42.754,15
	120.929,95	**88.129,62**	**32.800,33**	**120.929,95**	**78.175,80**	**42.754,15**
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	4.954.985,99	2.331.758,10	7.286.744,09	4.663.516,23	2.623.227,86
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	6.858.021,32	6.482.596,21	375.425,11	6.814.121,83	6.348.295,13	465.826,70
5. Μεταφορικά μέσα	34.715,30	34.715,28	0,02	34.715,30	34.715,28	0,02
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.771.313,65	3.537.344,11	233.969,54	3.741.367,54	3.508.167,31	233.200,23
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**60.902.393,66**	**15.009.641,59**	**45.892.752,07**	**60.828.548,06**	**14.554.693,95**	**46.273.854,11**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**45.892.752,07**			**46.273.854,11**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			957.318,19			1.417.777,50
			957.318,19			**1.417.777,50**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		149.336.957,35			112.369.337,28	
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		6.443.209,70	142.893.747,65		5.566.056,10	106.803.281,18
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		584.935,82			605.263,07	
Μείον: Προβλέψεις		584.935,82	0,00		605.263,07	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			23.670,57			630,39
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			5.530,65
			142.917.418,22			**106.809.442,22**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			23.768,32			23.768,32
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			12.572.190,34			5.924.361,40
			12.595.958,66			**5.948.129,72**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**156.470.695,07**			**114.175.349,44**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			25.523.301,60			27.999.472,63
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**227.919.549,07**			**188.491.430,33**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			32.417.973,21			45.219.908,37

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2014
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	34.997,27	34.997,27
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.498.272,33	4.356.822,33
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	3.693.185,83	3.528.707,75
	840.083,77	**863.111,85**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	171.801.250,59	145.369.250,59
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2012	55.208.823,62	55.208.823,62
	227.010.074,21	**200.578.074,21**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	-73.782.744,83	-71.393.587,95
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**186.904.701,28**	**162.884.886,24**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	120.461,48	334.921,56
2. Λοιπές προβλέψεις	1.960.119,09	274.668,75
	2.080.580,57	**609.590,31**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	37.284.807,77	24.201.625,40
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	449.023,84	257.072,89
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	293.226,41	123.648,17
8. Πιστωτές διάφοροι	117.754,36	60.688,07
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**38.144.812,38**	**24.643.034,53**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	155.557,65	
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	633.897,19	353.919,25
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**227.919.549,07**	**188.491.430,33**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	32.417.973,21	45.219.908,37

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 € 24.407.818,21 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 26.432.000,00 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 2.219.219,31

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2014		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			36.226.201,06			42.050.535,16
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			62.322.992,46			70.065.793,49
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-26.096.791,40**			**-28.015.258,33**
Πλέον: Αλλα έσοδα			28.841.253,05			30.445.269,45
Σύνολο			**2.744.461,65**			**2.430.011,12**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.892.583,27			3.507.959,95
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-2.148.121,62**			**-1.077.948,83**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			116.374,27			188.901,64
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-2.031.747,35**			**-889.047,19**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	166.476,35			172.283,61		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	961.377,11			3.641.317,05		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	214.460,08	1.342.313,54		169.818,81	3.983.419,47	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	53.164,42			56.006,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	737.964,41			1.378.934,92		
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	877.153,60	1.668.282,43	-325.968,89	1.791.479,73	3.226.420,65	756.998,82
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-2.357.716,24**			**-132.048,37**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		556.318,52			601.391,60	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		556.318,52	0,00		601.391,60	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)			**-2.357.716,24**			**-132.048,37**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2014
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-2.357.716,24	-132.048,37
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-71.393.587,95	-71.246.371,43
(+) Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεματικού	26.432.000,00	40.117.000,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4132/2013	0,00	0,00
(-) Μεταφορά σε "Ειδικό αποθεματικό από ληφθείσες επιχορηγήσεις"	26.432.000,00	40.117.000,00
Σύνολο	**-73.751.304,19**	**-71.378.419,80**
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	31.440,64	15.168,15
Ελλειμμα είς νέο	**-73.782.744,83**	**-71.393.587,95**

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2016

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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	ΑΓΓΕΛΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ	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 επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ιπποκράτειο» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση 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.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

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 149.336.957,35 ευρώ από το οποίο ποσό 142.259.779,79 ευρώ αφορά σε απαιτήσεις κατά ΕΟΠΥΥ και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την Απόφαση Αριθ. Β2.α/Γ.Π. οικ.47295 Φεκ Τεύχος Β 2137/11.7.2016 οι απαιτήσεις κατά του ΕΟΠΥΥ για τα έτη 2012, 2013 και 2014, ανεξαρτήτου του χρόνου τιμολόγησης τους, συνολικού ποσού € 108.418.977,27 θα διαγραφούν έναντι του συνολικού ποσού € 116.007.445,00 των ετήσιων επιχορηγήσεων για τα έτη 2012, 2013 και 2014 (Φ210/ και 2325,2326) από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

2. Το κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2. «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα», περιλαμβάνει ποσό απαιτήσεων 6,5 εκ. ευρώ περιπου το οποίο αφορά έσοδα της χρήσεως 2014, η τιμολόγηση των οποίων μετατέθηκε στην χρήση 2015. Στην χρήση 2016, μέχρι την ημερομηνία εκδόσεως του πιστοποιητικού μας, τιμολογήθηκαν υπηρεσίες συνολικού ποσού 2,1 εκ. ευρώ, ενώ παραμένει σε εκκρεμότητα το υπόλοιπο 4,4 εκ. ευρώ, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το υπόλοιπο αυτό. Δεν τέθηκαν υπόψιν μας αναλυτικά στοιχεία προκειμένου να εφαρμοστούν εναλλακτικές διαδικασίες προς επιβεβαίωση του ποσού αυτού.

3. 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 8.000.000 ευρώ περίπου, για τις οποίες εκτιμάται ότι ενδέχεται να επιβαρυνθεί το Νοσοκομείο με το 25 %, για το οποίο έχει σχηματιστεί και η σχετική πρόβλεψη.

4. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.4 Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες, ποσό αξίας 217.421,19 € αφορά σε κατασχέσεις τραπεζικών λογαριασμών, από προμηθευτές, από τις οποίες οι εκτελεσθείσες ανέρχονται στο ύψος των 201.281,74 €. Σχηματίστηκε ισόποση πρόβλεψη με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων, ενώ ισόποσα αυξημένες παραμένουν οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ιπποκράτειο» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Θέματα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής:

1. Το σύστημα παρακολούθησης και διαχείρισης των αποθεμάτων χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων, προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο κίνδυνος υπάρξεως σφαλμάτων, που θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη, την 10η Νοεμβρίου 2015, επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
2. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή 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 31.12.2015 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 2015, είχαν συγκεντρωθεί έσοδα, ύψους € 806.550 χιλ, σε τραπεζικό λογαριασμό του Νοσοκομείου.

ABACUS ελεγκτική α.ε.
Αρ. Μ.ΣΟΕΛ 149
Πιερίας 1Α
Μεταμόρφωση
Αθήνα 144 51

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2016
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Θεόδωρος Ψαρός	Νικόλαος Χούντας
Αρ. Μ.ΣΟΕΛ 12651	Αρ Μ. ΣΟΕΛ 18391