

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011
6η Χρήση (01/01/2011 - 31/12/2011)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2010			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2010
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	71.729,95	45.421,80	26.308,15	32.158,39	31.673,11	485,28	Ι. Κεφάλαιο	32.837.288,13	32.837.288,13
	71.729,95	45.421,80	26.308,15	32.158,39	31.673,11	485,28			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχειρηγής επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων στοιχείων	34.996,92	34.996,63
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.356.822,33	4.356.822,33
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	7.286.744,09	3.497.637,18	3.789.106,91	7.286.744,09	2.914.697,65	4.372.046,44	Μειον αποσβεσθείσες επιχειρηγής	2.709.066,44	2.249.795,61
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	6.548.474,28	5.277.043,84	1.271.430,44	6.186.143,90	4.536.250,03	1.649.893,87		1.682.752,81	2.142.023,35
5. Μεταφορικά μέσα	34.715,30	34.715,28	0,02	34.715,30	34.715,28	0,02			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.393.260,29	3.025.780,01	367.480,28	3.110.543,78	2.635.218,83	475.324,95			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΠΙ)	60.214.793,26	11.835.176,31	48.379.616,95	59.569.746,37	10.120.881,79	49.448.864,58			
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΠΙ)			48.379.616,95			49.448.864,58			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Ι. Αποθέματα							Υπόλοιπο εις νέον	-74.005.435,74	-65.568.885,64
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			2.124.256,10			3.931.074,54			
			2.124.256,10			3.931.074,54			
ΙΙ. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		53.034.406,25			40.156.579,75				
Μειον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		<u>2.950.792,49</u>	50.083.613,76		<u>2.834.504,18</u>	37.322.075,57			
5. Χρεώστες διάφοροι		85.108,17							
Μειον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		<u>84.400,00</u>	<u>708,17</u>			<u>830,21</u>			
			50.084.321,93			37.322.905,78			
ΙV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			25.158,20			23.768,32			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>4.744.984,19</u>			<u>15.672.167,19</u>			
			4.770.142,39			15.695.935,51			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			56.978.720,42			56.949.915,83			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			21.262.870,91			12.448.346,80	2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	577.286,07	216.690,33
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			126.647.516,43			118.847.612,49	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	126.647.516,43	118.847.612,49
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			132.978.616,00			203.912.000,00	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	132.978.616,00	203.912.000,00

Σημειώσεις:

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-3) "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.
- 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.
- Η κλειόμενη χρήση αφορά την έκτη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005. Οποιοσδήποτε διαφοράς προκύψει σε κονδύλια του Ισολογισμού Έναρξης θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 146/2003.
- Τα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 38.676.933,52, 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 38.369.799,00 και η λογιστική του αντιμετώπιση σχολιάζεται αναλυτικά στο προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Το κόστος νοσηλείας ατόμων, αναψάλλιστων και λοιπών αδύνατων κατηγοριών του πληθυσμού ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.861.062,75

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011		Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2010	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		46.654.150,37		49.350.223,41	
Μειον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>79.625.119,29</u>		<u>91.711.572,02</u>	
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-32.970.968,92		-42.361.348,61	
Πλέον: Άλλα έσοδα		<u>40.225.353,99</u>		<u>43.349.236,23</u>	
Σύνολο		7.254.385,07		987.887,62	
Μειον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	19.433.596,14		20.676.413,37		
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	<u>0,00</u>	<u>19.433.596,14</u>	<u>0,00</u>	<u>20.676.413,37</u>	
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-12.179.211,06		-19.688.525,75	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	367.885,34		54.095,96		
Μειον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>0,00</u>	<u>367.885,34</u>	<u>0,00</u>	<u>54.095,96</u>	
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-11.811.325,72		-19.634.429,79	
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	478.339,77		492.634,57		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>4.204.248,73</u>		<u>2.731.031,94</u>		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	<u>181.214,22</u>	<u>4.863.802,72</u>	<u>120.524,33</u>	<u>3.344.190,84</u>	
ΜΕΙΟΝ:					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	4.000,00		4.030,36		
2. Έκτακτες ζημιές	<u>1.832,78</u>		<u>0,00</u>		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>482.279,73</u>		<u>610.147,71</u>		
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	<u>990.868,41</u>	<u>1.478.980,92</u>	<u>3.384.821,80</u>	<u>881.829,30</u>	<u>1.496.007,37</u>
					1.848.183,47
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-8.426.503,92		-17.786.246,32	
Μειον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.738.832,05		1.870.663,01		
Μειον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>1.738.832,05</u>	<u>0,00</u>	<u>1.870.663,01</u>	<u>0,00</u>	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		-8.426.503,92		-17.786.246,32	

Αθήνα, 18/6/2012				
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
				ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΠΑΝΗΣ	ΑΡΙΑΔΗ ΤΣΑΤΣΟΥΛΗ	ΑΓΓΕΛΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΣΑΚΟΥΛΟΓΕΩΡΓΑΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ ΑΔΤ / Ξ 609325 Αρ. Αδείας 9592/2000

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Νόμιμων Ελεγκτών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχμας τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, 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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται 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. Διενηργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχό 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 επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται 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 ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για γνώμη με επιφύλαξη:** Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Δεν παραβρέθηκε στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διότι η ανάλυση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2011. Δεν κατέστη δυνατή η συγκέντρωση επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων, με λοιπές εναλλακτικές διαδικασίες και κατά συνέπεια τηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου του λογαριασμού των αποθεμάτων ποσού € 2.124 χιλ. Δεδομένου ότι τα αποθέματα συμμετέχουν στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης, δεν μπορούσαμε να διαπιστώσουμε εάν θα ήταν αναγκαίες προσαρμογές αναφορικά με το «κόστος αγαθών και υπηρεσιών» για την ελεγχόμενη χρήση στην κατάσταση αποτελεσμάτων. 2) Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ποσού € 53.034 χιλ. αποτελίματε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 49.353 χιλ. (ποσοστό 93,06% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού € 700 χιλ. από τις οποίες προκύπτει ότι οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου, είναι μικρότερες κατά € 47 χιλ. Αντιθέτως, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες συνολικού ποσού € 48.652 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών. 3) Στο κονδύλι Ε.2 «Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα» του Ενεργητικού και «Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως περιλαμβάνεται ποσό € 2.055 χιλ. το οποίο αφορά μη τιμολογημένες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθούν τα ποσά αυτά και για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος αυτού. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, διαγράφη απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, συνολικού ύψους € 3.148 χιλ. καταχωρήθηκε αφαιρετικά του λογαριασμού των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.5 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις», χωρίς να επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης να εμφανίζονται λανθασμένα ισόποσα αυξημένα. 5) Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» του Παθητικού ποσού € 40.402 χιλ. αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 33.145 χιλ. (ποσοστό 82,04% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 18.815 χιλ. από τις οποίες προκύπτει ότι οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου, προς τους συγκεκριμένους προμηθευτές, είναι μεγαλύτερες κατά € 461 χιλ. Αντιθέτως, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες συνολικού ποσού € 14.330 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 6) Σύμφωνα με την επιστολή που λάβαμε από τον Έναν εκ των δύο Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, εκτιμάται ότι για υψιστάμενες αγωγές εις βάρος του Νοσοκομείου συνολικού ποσού € 5.500 χιλ. περίπου, κατά ποσό € 1.375 χιλ. περίπου θα ευδοκιμήσουν υπέρ των εναγόντων. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματιστεί ισόποσα αυξημένα. Λόγω του γεγονότος ότι μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν λάβαμε απαντητική επιστολή από τον έτερο Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη ή μη, λοιπών αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου, καθώς και για την ύπαρξη βαρών και ενεχυρίων επί των περιουσιακών στοιχείων του Νοσοκομείου. **Γνώμη με επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011, έχουν καταρτιστεί από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». **Θέματα έμφασης:** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρίσει προσαρμογών και βελτιστοποιήσεων τόσο στην διαχείριση των αποθεμάτων όσο και στις διαδικασίες τιμολόγησης και είσπραξης των νοσηλίων. 2) Δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9), όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003. Η κατανομή των δαπανών της χρήσεως 2011, για την απεικόνιση στην κατάσταση Λογαριασμών Αποτελεσμάτων χρήσεως των κονδυλίων δαπανών του λειτουργικού κόστους, έγινε με εξολοκιστικό τρόπο. 3) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. **Άλλα Θέματα:** Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 27η Ιουλίου 2011 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξαιτίας των παρακάτω θεμάτων: 1) Της μη επιβεβαίωσης ποσού € 4.213 χιλ. του κονδυλίου Ε.2 «Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα» του Ενεργητικού και «Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως που αφορά μη τιμολογημένες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία του τελευταίου τριμήνου του 2010. 4) Της μη λήψης επιστολής από Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά με α) τα ακίνητα που έχει στην κυριότητα του το Νοσοκομείο και β) τυχόν υψιστάμενες εκκρεμείς δίκες. Γεγονός το οποίο είχε σαν αποτέλεσμα την μη επιβεβαίωση εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων καθώς και την ύπαρξη τυχόν αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 5) Της μη ύπαρξης ασφαλιστικής κάλυψης των κτηριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων:** Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών.

Αθήνα, 1 Αυγούστου 2012

	Οι Νόμιμοι Ελεγκτές	
Νικόλαος Κασουρίδης Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1361		Ηλίας Ζαφειρόπουλος Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1281

RPS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.
Λ. Συγγρού 130, 176 71 Αθήνα
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 17