

# 1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

## ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018  
13η Χρήση (01/01/2018 - 31/12/2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγ.μ. χρήσεως 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγ.μ. χρήσεως 2017
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	120.929,95	117.649,62	3.280,33	120.929,95	107.809,62	13.120,33	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	<b>32.837.288,13</b>	<b>32.837.288,13</b>
	<b>120.929,95</b>	<b>117.649,62</b>	<b>3.280,33</b>	<b>120.929,95</b>	<b>107.809,62</b>	<b>13.120,33</b>	<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων</b>		
<b>Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							3. Δωρεές παγίων στοιχείων	34.997,33	34.997,33
<b>II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις</b>							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.833.344,33	4.563.272,33
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	<b>Μείον</b> αποσβέσεις επιχορηγήσεις	<b>4.182.280,99</b>	<b>4.017.529,22</b>
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	7.286.744,09	5.829.395,27	1.457.348,82	7.286.744,09	5.537.925,51	1.748.818,58		<b>686.060,67</b>	<b>580.740,44</b>
4. Μηγ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπά μηγ/κός εξοπλισμός	7.637.806,24	6.828.622,76	809.183,48	7.128.537,23	6.707.274,43	421.262,80			
5. Μεταφορικά μέσα	34.715,30	34.715,28	0,02	34.715,30	34.715,28	0,02			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.255.121,66	3.937.363,82	317.757,84	4.031.457,07	3.780.238,66	251.218,41	<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>62.165.986,59</b>	<b>16.630.097,13</b>	<b>45.535.889,46</b>	<b>61.433.052,99</b>	<b>16.060.153,88</b>	<b>45.372.899,11</b>	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	164.840.601,30	141.741.159,37
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)</b>			<b>45.535.889,46</b>			<b>45.372.899,11</b>	6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2012	55.208.823,62	55.208.823,62
							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)</b>	<b>220.049.424,92</b>	<b>196.949.982,99</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>IV. Αποτελέσματα είν νεόν</b>		
<b>I. Αποθέματα</b>							Υπόλοιπο ελλειμματος εις νέον	-28.028.033,59	-53.958.085,74
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			1.114.362,15			1.497.794,92	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)</b>	<b>225.544.740,13</b>	<b>176.409.925,82</b>
			<b>1.114.362,15</b>			<b>1.497.794,92</b>			
<b>II. Απαιτήσεις</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	162.800.709,95			123.068.603,41			1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	106.146,79	98.503,29
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	6.424.721,92	156.375.988,03		6.226.004,42	116.842.598,99		2. Λοιπές προβλέψεις	1.960.119,09	1.960.119,09
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		0,00			0,00			<b>2.066.265,88</b>	<b>2.058.622,38</b>
4. Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώσεις	653.978,53			612.635,82					
Μείον: Προβλέψεις	653.978,53	0,00		612.635,82	0,00				
5. Χρεώσεις διάφοροι		34.509,41			55.189,15				
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		0,00			0,00				
		<b>156.410.497,44</b>			<b>116.897.788,14</b>				
<b>IV. Διαθέσιμα</b>									
1. Ταμείο		23.768,32			23.768,32				
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		11.602.653,38			12.256.508,22				
		<b>11.626.421,70</b>			<b>12.280.276,54</b>				
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>		<b>169.151.281,29</b>			<b>130.675.859,60</b>				
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έξοδα έπομενης χρήσεως		356.845,92			36,00			6.269,30	651,85
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		21.421.387,50			13.163.780,05			785.253,01	832.278,16
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό		7.063.345,37			4.407.384,24			<b>791.522,31</b>	<b>832.930,01</b>
		<b>28.841.578,79</b>			<b>17.571.200,29</b>				
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>		<b>243.532.029,87</b>			<b>193.633.079,33</b>		<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>243.532.029,87</b>	<b>193.633.079,33</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		73.271.796,80			75.582.749,89		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	73.271.796,80	75.582.749,89

**Σημειώσεις:**  
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-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 περιλάμβανε κατά κυριότητα στην 1η Υ.Πε. Αττικής, χωρίς την τήρηση οποιοδήποτε 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 ισοποσά στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 25.559.113,33 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 23.099.441,93 και η λογιστική του αντιμετώπιση σχολιάζεται αναλυτικά στο προάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.  
5. Το κόστος των παρεπόμενων 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 522.061,87.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγ.μ. χρήσεως 2017					
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία			
<b>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>							<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			55.677.058,14			46.361.118,80	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	25.967.281,20	15.309.950,29
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			66.567.738,31			66.727.523,73	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-53.958.085,74	-69.212.103,67
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>-10.890.680,17</b>			<b>-20.366.404,93</b>	(+) Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεματικού	23.099.441,93	23.850.000,00
Πλέον: Άλλα έσοδα			31.401.653,23			33.764.213,61	(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4384/2016	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>			<b>20.510.973,06</b>			<b>13.397.808,68</b>	(-) Μεταφορά σε "Ειδικό αποθεματικό από ληφθείσες επιχορηγήσεις"	0,00	0,00
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.675.590,35			4.022.569,95	<b>Σύνολο</b>	<b>-4.891.362,60</b>	<b>-30.052.153,38</b>
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>16.835.382,71</b>			<b>9.375.238,73</b>	ΜΕΙΟΝ:		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			127.091,60			193.373,76	1. Φόρος εισοδήματος	37.229,06	55.932,36
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>16.962.474,31</b>			<b>9.568.612,49</b>	Ελλείμμα εις νέο	-4.928.591,66	-30.108.085,74
<b>II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα</b>							<b>Η διάθεση γίνεται ως εξής</b>		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.565.302,15			169.645,38			Υπόλοιπο εις νέο	-28.028.033,59	-53.958.085,74
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	7.504.527,21			6.102.009,73			Ειδικά αποθεματικά	23.099.441,93	23.850.000,00
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	0,00	9.069.829,36		9.004,40	6.280.659,51		<b>Σύνολο</b>	<b>-4.928.591,66</b>	<b>-30.108.085,74</b>
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	15.962,01			11.294,71					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	7.717,75			528.027,00					
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	41.342,71	65.022,47	9.004.806,89	0,00	539.321,71	5.741.337,80			
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)</b>			<b>25.967.281,20</b>			<b>15.309.950,29</b>			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			579.783,25			517.625,96			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			579.783,25			0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)</b>			<b>25.967.281,20</b>			<b>15.309.950,29</b>			

Αθήνα, 22/04/2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΙΤΣ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α. Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΤΙΓΚΑΣ ΜΑΡΙΟΣ	ΑΡΙΑΔΗΝ ΤΣΑΤΣΟΥΛΗ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΑΓΓΕΛΟΣ	ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α ΟΕΕ 8143

### ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ Προς το Διοικητικό Συμβούλιο 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 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρτημα.  
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις 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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, 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 προκύπτει τα εξής: 1) Μέχρι και τη ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες ενδεδειγμένες ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, φορές δημοσίου και ιδιωτικού, συνολικού ποσού ευρώ 162.800.709,95 εκ των οποίων ευρώ 154.897.345,08 (ποσοστό 95% επί του συνόλου) αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ. 2) Μέχρι και τη 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 την προηγούμενη κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. 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 2018.  
Διενεργήσαμε τον έλεγχο ως 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 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.  
**Ψήφισμα Θεμάτων:** 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 αναλώσιμων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.  
**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 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 ουσιώδες σφάλμα, 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 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, μνημονυμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.  
Εξ καθήκοντος ο ελεγκτής, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:  
\*Ενισχύουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί 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 συστηματικά, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή ταράξιμη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.  
\*Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.  
\*Αξιολογούμε την κατάλληλότητα 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 γνωστού υφάσματος, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που ε πιστυχεύεται η εύλογη παρουσίαση.  
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, στο χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε 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 τα διατάξεις του Π.Δ.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 τυχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2018. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας". Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατάρτισε χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. 3. Το Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «Ιπποκράτειο» άρχισε να τηρεί Λογιστικό βιβλίο με τη διπλογραφική Λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2006 και το άνοιγμα τ'ους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ.αφ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).  
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 κληροδοτήματα. Τα κληροδοτήματα έχουν ξεχωριστή διαχειριστική επιτροπή. Από τα κληροδοτήματα και από την εκμετάλλευση των ακινήτων εμφανίζονται, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, σε τραπεζικούς λογαριασμούς, ποσά ύψους € 1.184.367,10 χιλ., τα οποία δεν εμφανίζονται στα «Διαθέσιμα» του Νοσοκομείου.



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ  
Πατησίων 8