1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

17η Χρήση (01/01/2022 - 31/12/2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	120.929,95	120.929,61	0,34	120.929,95	120.929,61	0,34
	120.929,95	**120.929,61**	**0,34**	**120.929,95**	**120.929,61**	**0,34**
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	7.356.744,09	7.001.107,64	355.636,45	7.356.744,09	6.706.837,88	649.906,21
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	10.870.111,82	7.884.720,06	2.985.391,76	9.671.453,09	7.515.737,99	2.155.715,10
5. Μεταφορικά μέσα	89.715,30	61.298,61	28.416,69	89.715,30	50.298,61	39.416,69
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.709.723,17	4.984.358,29	725.364,88	5.219.038,18	4.681.668,32	537.369,86
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**66.977.893,68**	**19.931.484,60**	**47.046.409,08**	**65.288.549,96**	**18.954.542,80**	**46.334.007,16**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**47.046.409,08**			**46.334.007,16**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			2.046.573,01			2.369.098,28
			2.046.573,01			**2.369.098,28**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		256.047.330,96			211.792.530,50	
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		6.647.018,83	249.400.312,13		6.761.548,73	205.030.981,77
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			3.451,75			492.792,95
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		872.067,85			796.175,15	
Μείον: Προβλέψεις		863.339,78	1.798,64		793.783,26	2.391,89
5. Χρεώστες διάφοροι			6.929,43			5.876,24
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			249.412.491,95			**205.532.042,85**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			23.768,32			23.768,32
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.159.900,48			3.447.373,76
			4.183.668,80			**3.471.142,08**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**255.642.733,76**			**211.372.283,21**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα έπομενης χρήσεως			259.293,07			299.059,30
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			17.907.740,82			7.955.727,39
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			12.766.796,10			8.840.860,54
			30.933.829,99			**17.095.647,23**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**333.622.973,17**			**274.801.937,94**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			125.965.189,17			70.686.521,35

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2021
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	744.333,75	631.552,77
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.810.119,25	5.322.685,53
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	4.701.864,53	4.586.685,69
	1.852.588,47	**1.367.552,61**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	150.557.601,30	124.948.601,30
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2012	81.640.823,62	81.640.823,62
	232.198.424,92	**206.589.424,92**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	15.377.160,65	-4.956.006,39
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**282.265.462,17**	**235.838.259,27**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	122.260,29	129.125,79
2. Λοιπές προβλέψεις	1.960.119,09	1.960.119,09
	2.082.379,38	**2.089.244,88**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	46.113.287,01	33.958.004,65
2α.Επιταγές μη εμφανισθείσες	1.442,50	86.768,54
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	233.127,40	438.952,63
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	210.898,81	228.140,66
8. Πιστωτές διάφοροι	572.228,35	639.162,89
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**47.130.984,07**	**35.351.029,37**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.635.248,94	1.321.251,13
3. Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί	508.898,61	202.153,29
	2.144.147,55	**1.523.404,42**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**333.622.973,17**	**274.801.937,94**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	125.965.189,17	70.686.521,35

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

2.Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προυπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 25.639.257,40 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 25.609.000,00 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.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2021		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			67.279.388,59			50.634.895,97
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			82.332.400,97			81.501.714,77
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-15.053.012,38**			**-30.866.818,80**
Πλέον: Αλλα έσοδα			32.302.050,17			33.962.863,75
Σύνολο			**17.249.037,79**			**3.096.044,95**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			8.100.505,53			6.986.690,53
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμα) εκμεταλλεύσεως			**9.148.532,26**			**-3.890.645,58**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		15.069,05			11.849,81	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	15.069,05		0,00	11.849,81
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμα) εκμεταλλεύσεως			**9.163.601,31**			**-3.878.795,77**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	188.555,93			1.830.480,85		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	10.952.505,51			8.129.148,50		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	129.529,86	11.270.591,30		4.284,61	9.963.913,96	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	29.144,58			6.455,45		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00			105.030,86		
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	69.556,52	98.701,10	11.171.890,20	2.464,36	113.950,67	9.849.963,29
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**20.335.491,51**			**5.971.167,52**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.046.641,12			893.812,87		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.046.641,12	0,00	0,00	893.812,87	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**20.335.491,51**			**5.971.167,52**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	20.335.491,51	5.971.167,52
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-4.956.006,39	-10.924.184,05
(+) Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεματικού	25.609.000,00	25.815.000,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019	0,00	0,00
(-) Μεταφορά σε "Ειδικό αποθεματικό από ληφθείσες επιχορηγήσεις"	0,00	0,00
Σύνολο	**40.988.485,12**	**20.861.983,47**
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	2.324,47	2.989,86
Ελλειμμα είς νέο	**40.986.160,65**	**20.858.993,61**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	15.377.160,65	-4.956.006,39
Ειδικά αποθεματικά	25.609.000,00	25.815.000,00
Σύνολο	**40.986.160,65**	**20.858.993,61**

Αθήνα, 01/9/2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	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
ΜΑΡΙΟΣ Κ. ΤΙΓΚΑΣ	**ΑΡΙΑΔΝΗ ΤΣΑΤΣΟΥΛΗ**	**ΙΣΜΗΝΗ ΒΑΛΣΑΜΗ**	**ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΥ**	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ιπποκράτειο», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, 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 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 2022, 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι:

1) Στα πλαίσια του ελέγχου μας του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και Βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας» διαπιστώθηκε ότι α) η παρακολούθηση της αποθήκης των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και β) η αξία του αποθέματος τέλους των τμημάτων (κλινικών) δεν περιλαμβάνεται στο κονδύλι Δ.Ι.4 ποσού € 2.046 χιλ. την 31.12.2022. Δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας επαρκή και κατάλληλα στοιχεία προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία αυτή και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των εν λόγω αποθεμάτων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια.
2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 254.514 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 256.047 και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
3) Στο κονδυλίου του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και βραδέως κινούμενες απαιτήσεις, ποσού € 54.114 χιλ. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 7.510 χιλ. υπολείπεται κατά € 46.604 χιλ., του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με συνέπεια, οι απαιτήσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά € 46.604 χιλ., και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 46.604 χιλ.
4) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε ποσό € 1.674 χιλ. που περιλαμβάνεται στο κονδύλι του ενεργητικού Ε.2 « Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και που αφορά παρασχεθείσες υπηρεσίες έως τη χρήση 2022, οι οποίες κατά την ημερομηνία αναφοράς 31η Δεκεμβρίου 2022 δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.
5) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 30.604 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 46.113 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
6) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσματα χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

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 Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή της στα εξής:
1) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ιπποκράτειο».
2) Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3) Στη σημείωση 4 του Ισολογισμού ότι το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 25.609.000,00 και απεικονίστηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο κονδύλι Α.ΙΙΙ.5 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις»

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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, 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 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 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, 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) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003.
2) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2004 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
3) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση το ΠΔ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.
4) 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 2022, σε τραπεζικούς λογαριασμούς, ποσά ύψους € 2.135.567,83, τα οποία δεν εμφανίζονται στα «Διαθέσιμα» του Νοσοκομείου.

Αθήνα, 12 Δεκεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Δημήτριος Αν. Μάνος	atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές atc Ορκωτοί Ελεγκτές Ε.Π.Ε. Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451 Α.Μ. ΕΛΤΕ 33	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Σπυρίδων Αρ. Μήλιος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182		Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784