INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.12.23 10:17:27 EET
Reason:
Location: Athens

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 11η Χρήση (01/01/2016-31/12/2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία κτήσεως	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ Αποσβέσεις	31/12/2016 Αναπ.Αξία	Αξία κτήσεως	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ Αποσβέσεις	31/12/2015 Αναπ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	216.309,49	191.498,55	24.810,94	216.309,49	186.704,93	29.604,56
	216.309,49	**191.498,55**	**24.810,94**	**216.309,49**	**186.704,93**	**29.604,56**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	28.271.303,20			28.271.303,20		
	28.271.303,20		28.271.303,20	28.271.303,20		28.271.303,20
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	18.831.017,26	11.427.843,70	7.403.173,56	18.805.507,06	10.875.655,05	7.929.852,01
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκατ/σεις - λοιπός μηχαν.εξοπλ	12.836.292,83	10.508.379,59	2.327.913,24	11.699.234,57	10.052.220,80	1.647.013,77
5.Μεταφορικά μέσα	325.733,51	325.733,46	0,05	325.733,51	323.823,50	1.910,01
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.406.450,70	3.623.462,67	782.988,03	4.192.133,04	3.456.882,54	735.250,50
	64.670.797,50	25.885.419,42	38.785.378,08	63.293.911,38	24.708.581,89	38.585.329,49
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**64.670.797,50**	**25.885.419,42**	**38.785.378,08**	**63.293.911,38**	**24.708.581,89**	**38.585.329,49**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**38.785.378,08**			**38.585.329,49**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλ. υλικά - Ανταλλ. και είδη συσκευασίας			3.556.163,40			2.074.985,92
			3.556.163,40			**2.074.985,92**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες		79.125.875,21			139.035.789,00	
Μείον προβλέψεις		0,00	**79.125.875,21**		0,00	**139.035.789,00**
2.Γραμμάτια εισπρακτέα						
Χαρτοφυλακίου (μείον τα προεξοφλημένα-μεταβιβασμένα)		0,00			21.007,42	
Μείον :		0,00			21.007,42	
Μη δουλευμένοι τόκοι		0,00	0,00		0,00	21.007,42
11.Χρεώστες διάφοροι			11.820.866,42			11.758.623,08
12.Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			12.144,68			12.144,68
			90.958.886,31			**150.827.564,18**
ΙV. Διαθέσιμα						
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.266.179,96			1.689.737,72
			6.266.179,96			**1.689.737,72**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**100.781.229,67**			**154.592.287,82**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Εξοδα επόμενων χρήσεων			387.686,47			420.619,82
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			12.971.678,09			12.258.719,81
			13.359.364,56			**12.679.339,63**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			**152.950.783,25**			**205.886.561,50**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			83.745.212,68			53.610.229,11
			83.745.212,68			**53.610.229,11**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2016	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2015
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
Ι.Κεφάλαιο				
1 Καταβλημένο		33.939.575,32		33.939.575,32
		33.939.575,32		**33.939.575,32**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων				
3.Δωρεές Παγίων		1.530.445,69		730.445,69
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιων στοιχείων ενεργητικού		2.117.025,64		2.261.362,48
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις		243.938,33		205.656,84
		3.403.533,00		**2.786.151,33**
ΙV. Αποθεματικά κεφάλαια				
3.Ειδικά αποθεματικά		80.212.942,37		126.269.647,90
4.Εκτακτα αποθεματικά		32.011.344,63		32.011.344,63
		112.224.287,00		**158.280.992,53**
V. Αποτελέσματα εις νέο				
2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	(19.960.417,44)		(22.152.191,90)	
		(19.960.417,44)		(22.152.191,90)
		(19.960.417,44)		**(22.152.191,90)**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (AI+AII+AIII+AIV+AV+AVI)		**129.606.977,88**		**172.854.527,28**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ				
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		159.552,52		159.552,52
2.Λοιπές προβλέψεις		13.255.378,36		4.573.459,54
		13.414.930,88		**4.733.012,06**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
8.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		1.547,00		1.547,00
		1.547,00		**1.547,00**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές		7.473.377,65		26.357.290,35
2αΕπιταγες πληρωτέες		354.342,58		146.571,26
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		600.928,63		344.549,39
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		288.946,88		308.187,01
11.Πιστωτές διάφοροι		170.906,10		72.756,80
		8.888.501,84		**27.229.354,81**
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)		**8.890.048,84**		**27.230.901,81**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1.Εσοδα επομένων χρήσεων		645,50		645,50
2.Εξοδα χρήσεως δουλευμένα		1.038.180,15		1.067.474,85
		1.038.825,65		**1.068.120,35**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		**152.950.783,25**		**205.886.561,50**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		83.745.212,68		53.610.229,11
		83.745.212,68		**53.610.229,11**

Σημειώσεις:

1. Η αξία κτήσης των κονδυλίων του ενεργητικού (ΓΙΙ-1) Γήπεδα - Οικόπεδα & (ΓΙΙ-3) Κτίρια & Τεχνικά έργα της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστικαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται απο 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 & ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 1η ΥΠΕ Αττικής χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε 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", 'Εξοδα διοικητικής λειτουργίας", & ισόποσα στα "Αλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό €29.264.597,63 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλληλών ΚΑΤ η οποία δεν εμφανίζεται στον προυπολογισμό του Νοσοκομείου διοτί καλύπτεται απευθείας απο το ΥΥΚΑ
4. Το ποσό των επι/σεων που έλαβε το νοσοκομείο για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές κατά την χρήση 2016 ανήλθε σε €48.952.720,15 και περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά"
5. Το κόστος δωρέαν νοσηλέιας των οικονομικά αδυνάτων ανήλθε στο ποσό των€ 2.679.334,35, των ανασφάλιστων Ελλήνων ασθενών στο ποσό €3.510.506,09 και ανασφάλιστων Αλλοδαπών στο ποσό των € 1.167.138,08 για τη χρήση 2016

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

			Ποσά κλειομένης χρήσης 2016			Ποσά κλειομένης χρήσης 2015
Ι. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)			43.324.501,15			39.505.912,58
Μείον : Κόστος Πωλήσεων			66.005.381,07			67.226.854,93
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**(22.680.879,92)**			**(27.720.942,35)**
Πλέον : 'Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			35.041.390,84			35.862.379,35
Σύνολο			**12.360.510,92**			**8.141.437,00**
Μείον						
1. Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		3.061.404,48			4.911.287,21	
2. Εξοδα Λειτουργίας Ερευνών - Αναππτύξεως		90.041,31			86.669,78	
3. Εξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως		0,01	3.151.445,80		(0,03)	4.997.956,96
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**9.209.065,12**			**3.143.480,04**
Πλέον (ή μείον)						
4. Πιστωτικοί Τόκοι καί συναφή έσοδα		54.741,34	54.741,34		18.913,17	18.913,17
			9.263.806,46			**3.162.393,21**
Ολικά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως			**9.263.806,46**			**3.162.393,21**
ΙΙ. Πλέον (ή Μείον) Έκτακτα Αποτελέσματα						
1. Εκτακτα καί ανόργανα έσοδα		686.350,58			260.428,36	
3. Εσοδα προηγουμένων χρήσεων		1.622.393,47			2.681.002,44	
Μείον		**2.308.744,05**			**2.941.430,80**	
1. Εκτακτα καί ανόργανα έξοδα	164.406,75			115.286,12		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	9.186.971,24			504.073,45		
4. Προβλέψεις γιά έκτακτους κινδύνους	0,00	9.351.377,99	(7.042.633,94)	0,00	619.359,57	2.322.071,23
Οργανικά καί έκτακτα αποτελέσματα			**2.221.172,52**			**5.484.464,44**
Μείον						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		1.181.631,15			1.422.459,14	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος		1.181.631,15	0,00		1.422.459,14	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ πρό φόρων			**2.221.172,52**			**5.484.464,44**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

		Ποσά κλειομένης χρήσης 2016		Ποσά κλειομένης χρήσης 2015
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) χρήσεως		**2.221.172,52**		**5.484.464,44**
(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) προηγούμενων χρήσεων		(22.152.191,90)		(27.619.708,15)
Σύνολο		**(19.931.019,38)**		**(22.135.243,71)**
ΜΕΙΟΝ : 1.Φόρος εισοδήματος καί εισφορά Ο.Γ.Α.	29.398,06		16.948,19	
2.Λοιποί μή ενσωματωμένοι στό λειτουρ. κόστος φόροι	0,00	29.398,06	0,00	16.948,19
Ζημιά πρός διάθεση		**(19.960.417,44)**		**(22.152.191,90)**
Η διάθεση τών κερδών γίνεται ώς εξής :				
8.Υπόλοιπο ζημιών εις νέο		-19.960.417,44		-22.152.191,90
		(19.960.417,44)		**(22.152.191,90)**

Κηφισιά 31 Ιουλίου 2017

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο Π.Ο.Υ	Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ
Ν.Δ.ΚΟΝΤΟΔΗΜΟΠΟΥΛΟΣ	Π. ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΥ	Κ. ΛΥΤΡΑΣ	Ι. ΠΟΛΙΤΑΚΗΣ	ΣΥΜΠΡΑΞΙΣ Ε.Π.Ε.
ΑΚ 581682	Π 552692	ΑΖ 577975	ΑΜ 002459	ΑΦΜ 997576085 - ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 1196
				ΜΑΚΡΥΝΙΩΤΗΣ ΣΩΤΗΡΗΣ - ΑΔΤ Χ 512705
				Α' ΤΑΞΕΩΣ - ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 72302

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ- ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής ΚΑΤ
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής ΚΑΤ οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται 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.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1.Το Τελικό Απόθεμα του Ισολογισμού δεν αποτελεί το ύψος των Α' και βοηθητικών υλών και αναλώσιμων υλικών κατά το τέλος της χρήσης αλλά κατά την ημερομηνία διεξαγωγής της φυσικής απογραφής η οποία ήταν προγενέστερη. Λαμβάνοντας υπόψη τα Ισοζύγια Αποθήκης την 31/12/2016 προκύπτει ότι το Τελικό Απόθεμα, τα Ίδια Κεφάλαια και τα Αποτελέσματα εμφανίζονται αυξημένα κατά € 61 χιλ. 2. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται μη ενταλματοποιηθείσες κατασχέσεις χρηματικών διαθεσίμων από εργαζομένους ύψους € 11,8 εκ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών δεν έχουν επιβαρυνθεί τα ίδια κεφάλαια με το ποσό αυτό ενώ τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται βελτιωμένα κατά € 0,1 εκ. και € 11,7 εκ. 3.Ο Νομικός Σύμβουλος σε επιστολή του αναφέρει ότι χειρίζεται δικαστικές υποθέσεις από τις οποίες προκύπτουν αγωγές κατά του Νοσοκομείου από προμηθευτές € 6,1 εκ. και από λοιπούς τρίτους για αστική ευθύνη και λοιπές υποθέσεις € 70,9 εκ. Έναντι των προαναφερθέντων υποθέσεων η εκτίμηση του Νομικού Συμβούλου για την τελική έκβαση των αγωγών αυτών ανέρχεται σε συνολική αξία € 15,2 εκ. πλέον τόκων και προσαυξήσεων που δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν στο παρόν στάδιο. Το Νοσοκομείο έχει διενεργήσει σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη € 13,3 εκ. Ως εκ τούτου, η διενεργηθείσα πρόβλεψη υπολείπεται της απαιτούμενης πρόβλεψης κατά € 1,9 εκ. με συνέπεια την αντίστοιχη ωφέλεια των Αποτελεσμάτων και των ιδίων Κεφαλαίων. 4. Για την εξακρίβωση του υπολοίπου του κονδυλίου «Προμηθευτές» αποστείλαμε δειγματοληπτικά επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου (ποσοστό δείγματος: 64%). Από τις απαντήσεις που λάβαμε μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου προκύπτει κατόπιν αναγωγής διαφορά ύψους € 79 χιλ περίπου λόγω μη ορθής καταχώρισης των υποχρεώσεων αυτών κατά τις προηγούμενες χρήσεις, με συνέπεια οι Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά το ποσό αυτό και τα Ίδια Κεφάλαια ισόποσα μειωμένα. 5. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την σωστή εφαρμογή και ορθή λειτουργία του διπλογραφικού συστήματος και επί της μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης. **Γνώμη με Επιφύλαξη.** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΚΑΤ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».**Θέμα Έμφασης** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής: Ο Νομικός Σύμβουλος σε επιστολή του αναφέρει ότι χειρίζεται δικαστικές υποθέσεις από τις οποίες προκύπτουν αγωγές κατά του Νοσοκομείου από εργαζομένους ποσού € 59,3 εκ. Η εκτίμηση του Νομικού Συμβούλου για την τελική έκβαση των αγωγών αυτών ανέρχεται σε συνολική αξία € 2,4 εκ. πλέον τόκων και προσαυξήσεων που δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν στο παρόν στάδιο. Το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη διότι σε περίπτωση έκβασης των εν λόγω υποθέσεων υπέρ των εργαζομένων, αρμόδιο για την οικονομική διευθέτηση είναι το Ελληνικό Δημόσιο. **Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων**1.Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003. 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 Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα, 25 Σεπτεμβρίου 2017
KRESTON PRIME AUDIT IKE
Λ. Αλεξάνδρας 192Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150

Κρίτων Τζαβέλλας		**Κωνσταντίνος Μαργαρίτης**
Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 1807		**Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε 1500**