

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστα	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστα			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοπά εξόδα εγκαταστάσεων	368.785,99	345.672,40	23.113,59	368.785,99	342.673,60	26.112,39	I. Κεφάλαιο	38.596.424,94	38.596.424,94
	368.785,99	345.672,40	23.113,59	368.785,99	342.673,60	26.112,39	III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							3. Δωρεές παγίων	3.403,62	3.403,62
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.276.514,62	4.577.424,11
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	17.679.297,83	0,00	17.679.297,83	17.679.297,83	0,00	17.679.297,83		4.580.827,73	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	31.314.274,37	21.685.259,02	9.629.015,35	31.314.274,37	20.440.360,70	10.873.913,67	III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
4. Μηχολογ. Έργα, Εντάσεις και λοιπές μηχανές εξοπλισμός	13.952.936,76	13.613.653,77	339.282,99	13.908.015,83	13.500.431,57	407.584,26	3. Είδη αποθεματικά	124.715.361,05	95.550.460,05
5. Μεταφορικά μέσα	236.501,29	236.500,95	0,34	236.501,29	230.381,26	6.120,03	IV. Αποτέλεσματα εις νέο		
6. Εππληκ και λοιπές εξοπλισμός	11.331.203,58	10.978.151,90	353.051,68	11.173.677,85	10.899.579,42	274.098,43	Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	4.350.513,46	1.233.811,59
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	74.514.213,83	46.513.565,64	28.000.648,19	74.311.767,17	45.070.752,95	29.241.014,22	Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσεως	-46.547.966,96	-47.781.778,55
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII)			28.000.648,19			29.241.014,22	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)	125.394.250,73	92.179.745,76
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	89.644,54	70.141,29
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.451.454,78			1.096.094,77	2. Λοιπές Προβλέψεις	624.000,00	624.000,00
II. Απαθήσεις								713.644,54	694.141,29
1. Απαθήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	76.961.173,77			57.446.777,31					
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες	<u>176.000,00</u>	<u>76.785.173,77</u>		<u>176.000,00</u>	<u>57.270.777,31</u>				
2. Απαθήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπιπέτες ασφαλούς		62.405,94			37.206,66				
5. Χρεώστες Διάφορα	4.519.477,61			3.654.345,53					
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλές χρεώστες	<u>4.507.236,63</u>	<u>12.240,98</u>		<u>3.642.105,57</u>	<u>12.239,98</u>				
6. Λογισμικοί Διαχειρίσιμες Προκαταβολών και Πατώσεων		24.804,11			54.804,11				
	76.884.624,80			57.375.028,04					
IV. Διαθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Ταμείο		589,48			457,78		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Καταθέσεις όψεως και προέβλεψις		<u>3.072.412,35</u>			<u>6.995.104,42</u>		1. Προμηθευτές	19.870.719,07	19.076.401,39
		3.073.001,83			6.995.562,20		2α. Επταετές πληρωτέες	486.342,68	2.302.489,80
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)		81.409.081,41			65.466.685,01		4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	363.006,25	648.121,98
							5. Ασφαλιστικά οργανισμοί	167.739,75	415.521,55
							8. Πιστωτές Διάφορα	229.959,16	354.269,22
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	21.117.766,91	22.796.803,94
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων		0,00			0,00		1. Έσοδα επόμενων χρήσεων		0,00
2. Έσοδα χρήσεως παρκαρίτα		<u>38.527.594,78</u>			<u>21.138.104,40</u>		2. Έξοδα χρήσεως δουλειών	<u>734.775,79</u>	<u>201.225,03</u>
		38.527.594,78			21.138.104,40			734.775,79	201.225,03
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		147.960.437,97			115.871.916,02		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	147.960.437,97	115.871.916,02
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Αλλότρια Περισσεύσα Στοιχεία		0,01			0,01		1. Αλλότρια Περισσεύσα Στοιχεία		0,01
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		<u>63.856.079,16</u>			<u>95.664.876,89</u>		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	<u>63.856.079,16</u>	<u>95.664.876,89</u>

Σημειώσεις:

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδο-Οικόπεδο" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξης, προσδιορισμένης όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται 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 κινήτης και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιέλαβε κατά κυριότητα την 1η Υ.Π.Ε. Αττικής, χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιάς, κληρονομιάς και δωρεών.
- Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται και ποσά € 48.334.241,45 που αφορά την μεθοδολογία των υπολοίπων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου δόκι κάλλεπται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Το κόστος δωρεάν νοσηλείας για τη χρήση 2014 ανέρχεται σε € 1.412.281,89.
- Αγροτικές επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθειών συνολικού ποσού ευρώ 29.164.901,00 καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό Ειδικά Αποθεματικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	37.251.465,42	37.652.077,68
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	<u>70.052.933,30</u>	<u>83.356.202,66</u>
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-32.801.467,88	-45.704.124,98
Πλέον: Άλλα έσοδα	48.839.666,38	60.231.040,48
Σύνολο	16.038.198,50	14.526.915,50
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	11.690.465,95	14.699.992,59
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνητών - αναπτύξεως	0,00	0,00
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	4.347.732,55	-173.077,09
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	18.681,49	107.342,71
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>943,10</u>	<u>1.323,96</u>
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	4.365.470,94	-67.058,34
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανάγωνα έσοδα	651.611,14	1.595.567,44
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	525.578,04	775.429,21
4. Έσοδα από χρησιμοποίησης προβλέψεως	<u>12.169,08</u>	<u>27.258,73</u>
	1.189.356,46	2.398.255,38
ΜΕΙΟΝ :		
1. Έκτακτα και ανάγωνα έξοδα	11.224,10	527.145,32
2. Έκτακτες ζημιές	0,00	0,01
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>342.274,27</u>	<u>147.492,06</u>
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους	<u>850.815,57</u>	<u>417.181,67</u>
	1.204.313,94	1.091.819,06
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	4.350.513,46	1.239.377,99
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.445.811,49	1.480.571,58
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>1.445.811,49</u>	<u>1.480.571,58</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	4.350.513,46	1.239.377,99

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	4.350.513,46	1.239.377,99
(+) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-46.547.966,96	-47.781.778,55
(+) Φόρος εισοδήματος	0,00	-5.566,40
(-) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθειών	29.164.901,00	56.593.248,55
(+) Εξόφληση προμηθειών με ομόλογα	0,00	0,00
(+) Διαγραφή απατήσεων Ν.4132/2013	0,00	47.777.776,06
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-13.032.552,50	-37.732.494,47
Η Διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	-42.197.453,50	-46.547.966,96
Είδη αποθεματικά	29.164.901,00	8.815.472,49
Σύνολο	-13.032.552,50	-37.732.494,47

Αθήνα, 09/07/2015

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 995399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΜΕ 480/2003
ΤΣΑΓΔΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΑΔΤ/ ΑΚ 719314	ΕΥΘΥΜΙΟΥ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ ΑΔΤ/ ΑΒ 061011	ΧΡΗΣΤΑΚΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΑΔΤ / ΑΙ 15736	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α. ΟΕΕ 8143

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής "ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Ελέγξαμε τις σωτηριωτικές οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ – ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόγραμμα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
 Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκθέσεις ή εσωτερικές δικλίδες 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. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διεξαγωγή διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γινόμενες διαδικασίες οικονομικών καταστάσεων. 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 διεξαγωγή 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
 Από τον έλεγχό μας προκύπτουν τα εξής:

- Δεν τίθενται στη διάθεση μας στοιχεία από τα οποία να προκύπτει πρόσφατη απογραφή των ενόμιμων ακινητοποιήσεων του Νοσοκομείου ώστε να είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε την ύπαρξη και λειτουργία του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού και δεν πιστοποιήθηκε από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου ή από το αρμόδιο Υποθηκοφυλακείο η κυριότητα των ακινήτων. Λόγω του γεγονότος αυτού και λαμβάνοντας υπόψη την υπ' αριθ. 2 σημείωση του Ισολογισμού δεν είμαστε σε θέση να επιβεβαιώσουμε την ορθότητα του κονδυλίου του Ισολογισμού «Ενομήσιμες Ακινήσεις» που αποτιμώνται στον Ισολογισμό της 31.12.2014.
- Το λογαριασμό του Ενεργητικού «Αποθέματα» ποσού € 1.451.454,78 δεν κατέστη εφικτό να τον επιβεβαιώσουμε δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής τέλους χρήσεως ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας διακομής μας ως ελεγκτών καθώς επίσης δεν κατέστη εφικτή η επαλήθευση της απογραφής με την εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών.
- Δεν κατέστη δυνατή να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές πωλητών ή άλλων εναλλακτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πωλητές συνολικού ποσού ευρώ 76.961.173,77 και ουσιώδους διαφοράς επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών.
- Στο κονδύλιο του Ισολογισμού "Έσοδα χρήσεων παρκαρίτα" περιλαμβάνονται δουλειών έσοδα από νοσήλια για το διάστημα από Ιανουάριο 2014 έως και Δεκέμβριο 2014 συνολικού ποσού ευρώ 2.400.000,00 για τα οποία δεν είναι εκδεδειγμένα σχετικά παραστατικά εσόδων μέχρι ημερομηνίας του ελέγχου μας. Επιπρόσθετα στον εν λόγω λογαριασμό περιλαμβάνονται ποσά ευρώ 9.202.365,27 για νοσήλια προηγούμενων ετών για τα οποία έχει καθυστερήσει η έκδοση σχετικών παραστατικών. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για συνολική αξία ευρώ 11.602.365,27.
- Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού του παθητικού «Προμηθευτές» ζητήσαμε εξωτερικές επιβεβαιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 13.439.484,67. Μέχρι ημερομηνίας του ελέγχου μας λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 3.530.924,72 από τις οποίες προέκυψαν υποχρεώσεις ποσού ευρώ 3.704.392,11, ήτοι διαφορά ευρώ 173.467,39. Δεν κατέστη δυνατή να επαληθευθούν τις υπόλοιπες υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές με λοιπές εναλλακτικές διαδικασίες και ουσιώδους διαφοράς επιφύλαξη για τον εν λόγω λογαριασμό.
- Στη σημείωση 13.2 του Προσαρτήματος ο Νομικός Σύμβουλος του Νοσοκομείου αναφέρει ότι χρειάζεται υποθέσει του Νοσοκομείου από τις οποίες προκύπτουν οφειλές κατά του Νοσοκομείου από εργαζομένους ποσού ευρώ 5.739.057,68, από προμηθευτές ευρώ 19.285.371,01 και από λοιπούς τρίτους για αστική ευθύνη και λοιπές υποθέσεις ευρώ 92.360.073,60. Η τελική έκβαση των αγώνων αυτών δεν είναι δυνατή να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγώνες αυτές. Δεν έχουμε λάβει επαρκή εξασφάλιση από το σύνολο των επίδικων υποθέσεων του Νοσοκομείου από όλους τους δικηγόρους που απασχολεί το Νοσοκομείο. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για τυχόν επιπρόσθετες οφειλές κατά του Νοσοκομείου.
- Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξοφληθεί από τις αρμόδιες αρχές για τις χρήσεις έως και 2014. Ως εκ τούτου οι φορολογικά και ασφαλιστικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί ορθά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικούς ελέγχους και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
- Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απαιτούνται τις περισσότερες του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
- Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιστώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την ουσιαστική εφαρμογή και ορθή λειτουργία του διττογραφικού 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 Οικονομικές Καταστάσεις Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων
 Εμφατίσαμε την προσοχή σας στα εξής:

- Για το λογαριασμό του ενεργητικού «Καταθέσεις όψεως και προέβλεψις» δεν λάβαμε εξωτερικές επιβεβαιώσεις και επιβεβαιώσαμε με εναλλακτικές διαδικασίες με εξίσωση ούσα ευρώ 65.232,28.
- Στη σημείωση 1 (γ) του Προσαρτήματος που περιγράφεται το θέμα ότι την παρούσα χρήση το Γενικό Νοσοκομείο Αττικής - Σισμανογλείο και Αμαλία Φλέμιγκ απέκτησαν λογιστική αυτοτέλεια και κατά την εννοιακή τους προέλευση αναζητούνται των υπολοίπων ενάρξης.
- Στη