INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.07.28 11:29:47 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
2η Υγειονομική Περιφέρεια Πειραιώς & Αιγαίου

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΑΤΤΙΚΟΝ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 - 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016: Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015: Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.022.056,72	938.651,40	83.405,32	1.012.201,20	907.226,96	104.974,24
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	11.391.286,17	0,00	11.391.286,17	11.391.286,17	0,00	11.391.286,17
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	48.518.071,89	29.010.693,91	19.507.377,98	48.518.071,89	27.078.878,62	21.439.193,27
4. Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπός Μηχ. Εξοπλ.	34.605.325,09	32.545.244,18	2.060.080,91	34.463.133,50	31.778.385,64	2.684.747,86
5. Μεταφορικά Μέσα	19.833,00	19.832,95	0,05	19.833,00	19.832,95	0,05
6. Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	8.327.284,11	6.708.834,41	1.618.449,70	7.985.764,96	6.409.430,61	1.576.334,35
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**10.837.362,63**	**7.412.857,70**	**34.577.194,81**	**102.378.089,52**	**65.286.527,82**	**37.091.561,70**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)			**34.577.194,81**			**37.091.561,70**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**9.350.302,88**			**9.961.063,47**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		138.698.843,16			213.268.658,46	
Μείον : Προβλέψεις		0,00	138.698.843,16		0,00	213.268.658,46
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			878.563,63			0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			449.542,29			1.022.647,57
			140.026.949,08			**214.291.306,03**
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			800,00			900,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			81.813.932,70			32.514.286,48
			81.814.732,70			**32.515.186,48**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**231.191.984,66**			**256.767.555,98**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.718.580,53			4.021.392,18
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			554.535,42			0,00
			6.273.115,95			**4.021.392,18**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**272.125.700,74**			**297.985.484,10**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			2,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			222.734.583,05			279.075.215,95
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρων συμβάσεων			218.798,06			579.785,10
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			10.500.137,69			0,00
			233.453.518,80			**279.655.003,05**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**55.403.125,06**	**55.403.125,06**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.516.067,28	1.540.065,93
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	827.176,19	767.176,19
	2.343.243,47	**2.307.242,12**
ΙΙΙ.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	180.324.418,40	180.324.418,40
	180.324.418,40	**180.324.418,40**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	3.079.968,00	45.579.410,14
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-11.014.911,86	-56.594.322,00
	-7.934.943,86	**-11.014.911,86**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**230.135.843,07**	**227.019.873,72**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
4. Λοιπές προβλέψεις	550.000,00	550.000,00
	550.000,00	**550.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	36.366.486,77	66.217.809,05
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	1.713.653,33	703.808,73
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	5.159,71	70.782,95
8. Πιστωτές διάφοροι	3.123.285,26	3.420.305,17
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	**41.208.585,07**	**70.412.705,90**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	**41.208.585,07**	**70.412.705,90**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	231.272,60	2.904,48
	231.272,60	**2.904,48**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**272.125.700,74**	**297.435.484,10**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	2,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	222.734.583,05	279.075.215,95
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρων συμβάσεων	218.798,06	579.785,10
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	10.500.137,69	0,00
	233.453.518,80	**279.655.003,05**

1. Για τη χρήση 2016 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως",περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 33.600.405,59€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
3. Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 2.923.597,74€ το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2016.
4. Σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 3329/2005 και 3370/2005 τα Νοσοκομεία έχουν την αποκλειστική χρήση επί των περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούν για την πραγματοποίηση των σκοπών τους. Η κυριότητα επί των ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις των ανωτέρω νόμων έχει μεταβιβασθεί στην 2η ΥΠΕ Πειραιώς & Αιγαίου.
5. Στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Έκτακτες ζημίες» περιλαμβάνεται ποσό 100.846.822,42€ το οποίο αφορά τη διαγραφή των απαιτήσεων από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ σύμφωνα με την παρ. 6 του α. 51 του Ν. 4384/2016. Ως εκ τούτου, τα Αποτελέσματα χρήσης και Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			50.277.278,69			48.408.081,38
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			93.146.490,68			82.155.099,39
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-42.869.211,99			-33.747.018,01
Πλέον : Άλλα έσοδα			155.712.892,64			86.333.744,62
Σύνολο			112.843.680,65			52.586.726,62
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			16.434.211,76			15.460.389,41
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			96.409.468,89			37.126.337,21
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα		1.118.871,09			384.394,77	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα		0,00	1.118.871,09			384.394,77
Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**97.528.339,98**			**37.510.731,98**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	4.413.930,22			126.199,74		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	2.457.679,21	6.871.609,43		7.942.478,42	8.068.678,16	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	5.754,10			0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	100.846.822,42			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	18.054,60	100.870.631,12	-93.999.021,69	0,00	0,00	8.068.678,16
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**3.529.318,29**			**45.579.410,14**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.029.797,27			3.141.229,48	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.029.797,27	0,00		3.141.229,48	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**3.529.318,29**			**45.579.410,14**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.529.318,29	45.579.410,14
Υπόλοιπο αποτελεσμ. (ελλειμμάτων) προηγ.χρήσεως	-11.014.911,86	-56.594.322,00
Σύνολο	**-7.485.593,57**	**-11.014.911,86**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος Εισοδήματος	449.350,29	0,00
Ελλείμματα εις νέο	**-7.934.943,86**	**-11.014.911,86**

ΑΘΗΝΑ, 29 ΙΟΥΝΙΟΥ 2017

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Ο.Υ.	-Η- ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ Ο.Υ.	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. " Α.Μ. ΟΕΕ 544
ΔΡΑΓΩΝΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΦΑΡΟΥΤΖΗ ΘΕΟΔΩΡΑ	ΝΙΚΟΛΕΤΑ ΠΑΟΥΡΗ	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 056533	Α.Δ.Τ. ΣΤ 42214	Α.Δ.Τ. ΑΜ 218576	Α.Μ. ΟΕΕ 101711

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν"** 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 Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας 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 καταλληλόλητας 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.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων λογιστικής αξίας ευρώ 356.000. Κατά την εκτίμησή μας έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 210.000. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των αποθεμάτων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
2. Στις απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 12 εκατ., περίπου. Κατά την εκτίμησή μας μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 12 εκατ.
3. Δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη ποσού ευρώ 11.748.132,10 για την κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων (αξιώσεις τραπεζών ποσού ευρώ 1.771.427,10 και υποθέσεις αστικής ευθύνης ποσού ευρώ 9.976.705) κατά της εταιρείας. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού ευρώ 550.000 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 11.198.132,10 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 11.198.132,10 και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
4. Στις χρήσεις 2016 και 2015 το Νοσοκομείο έλαβε επιχορηγήσεις ποσού 114,5 εκατ. ευρώ και 45 εκατ. ευρώ, αντίστοιχα, από τον κρατικό προϋπολογισμό για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών του, τις οποίες καταχώρησε στα κονδύλια «Άλλα έσοδα» της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης και όχι απευθείας στο ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου, με συνέπεια τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από εργαζόμενούς του, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 13.733.097,01. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.
2. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν της περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
3. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 27η Ιουλίου 2016 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων
Η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) πλην της εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής Κόστους, η οποία εφαρμόζεται μερικώς.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2017
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

OLYMPIA
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Πατησίων 81 & Χείδεν 8-10, 104 34 Αθήνα,
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 170, Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 40,

Ιωάννης Α. Παπουτσής	Κωνσταντίνος Χρ. Νεοφώτιστος
Α.Μ. ΣΟΕΛ : 14361	Α.Μ. ΣΟΕΛ: 24681