5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
12η Χρήση (01/01/2016 - 31/12/2016)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	96.968,71	67.906,36	29.062,35	62.293,27	60.038,74	2.254,53
	96.968,71	**67.906,36**	**29.062,35**	**62.293,27**	**60.038,74**	**2.254,53**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.092.397,42	-	10.092.397,42	10.092.397,42	-	10.092.397,42
2. Αγροί,φυτείες,δάση	222.790,00	-	222.790,00	222.790,00	-	222.790,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.837.888,76	13.896.231,71	6.941.657,05	20.837.888,76	13.170.226,26	7.667.662,50
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.649.783,20	2.300.238,42	1.349.544,78	3.648.526,40	2.131.355,18	1.517.171,22
5. Μεταφορικά μέσα	150.941,60	128.388,66	22.552,94	150.941,60	121.939,46	29.002,14
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.195.138,57	1.073.434,98	121.703,59	1.149.241,38	1.046.525,69	102.715,69
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**36.148.939,55**	**17.398.293,77**	**18.750.645,78**	**36.101.785,56**	**16.470.046,59**	**19.631.738,97**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			1.802.865,95			1.331.224,34
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		40.116.885,69			64.837.993,45	
Μείον: Προβλέψεις		1.573.062,74	38.543.822,95		1.573.062,74	63.264.930,71
3. Δεδουλευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			9.401,56			9.401,56
5. Χρεώστες διάφοροι			644.828,94			642.850,58
12. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			42.251,95			14.481,44
			39.240.305,40			**63.931.664,29**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			9.064.034,88			3.892.179,06
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			**50.107.206,23**			**69.155.067,69**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.461.955,04			2.392.582,94
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**70.348.869,40**			**91.181.644,13**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			32.160.644,46			33.467.196,79
			32.160.644,46			**33.467.196,79**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημενο	**6.098.987,24**	**6.098.987,24**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων στοιχείων	30.754,32	36.221,67
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.325.397,82	8.291.397,82
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	4.032.555,26	3.732.643,28
	4.323.596,88	**4.594.976,21**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικα αποθεματικα από ληφθείσες επιχορηγήσεις	**56.162.668,20**	**72.506.294,28**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	**-7.111.187,45**	**-7.726.332,69**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**59.474.064,87**	**75.473.925,04**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	9.636.085,09	14.549.558,97
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	74.981,15	17.242,03
5.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	295.570,18	220.319,03
8. Πιστωτές διάφοροι	690.918,35	685.495,05
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**10.697.554,77**	**15.472.615,08**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	177.249,76	235.104,01
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**70.348.869,40**	**91.181.644,13**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	32.160.644,46	33.467.196,79
	32.160.644,46	**33.467.196,79**

Σημειώσεις:

1.Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2016 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμεύσεών τους, όπως και των διαθεσίμων χρηματικών ποσών.
2. Για τη χρήση 2016 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 4172/2013.
3. Το κόστος νοσηλείας απόρων, ανασφάλιστων και λοιπών αδυνάτων κατηγοριών του πληθυσμού ανέρχεται για την τρέχουσα χρήση σε ποσό € 1.033.819,62 και αντίστοιχα για την προηγούμενη χρήση σε ποσό € 1.803.219,83 .
4.Ορισμένα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να καταστούν συγκρίσιμα με αυτά της παρούσας χρήσης.Ανάλυση παρατίθεται στο προσάρτημα.
5. Ετσιως λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως **"Κόστος αγαθών και υπηρεσιών"** και **"Εξοδα διοικητικής λειτουργίας"** περιλαμβάνεται συνολικό ποσό ευρώ 19.339.954,20 που αφορά το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος ευρώ 19.339.954,20 περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα". Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό € 22.072.322,29 .
6. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.
7. Σύμφωνα με το ΦΕΚ Β2137/11-07-2016 έγινε διαγραφή των απαιτήσεων του Νοσοκομείου έως 31.12.2014 έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. που προέρχονται από υπηρεσίες παραχθείσες σε ασφαλισμένους αυτού, στο ύψος των ετήσιων επιχορηγήσεών του από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Το ποσό αυτό της διαγραφής ανέρχεται σε 37.953.662,64 ευρώ.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες			16.871.610,78			14.975.516,84
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			34.861.369,94			34.382.738,48
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-17.989.759,16**			**-19.407.221,64**
Πλέον: Αλλα εσοδα			22.416.004,19			22.178.639,62
Σύνολο			**4.426.245,03**			**2.771.417,98**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.247.820,84			3.230.260,26
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.178.424,19**			**-458.842,28**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			14.004,32			5.550,71
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.192.428,51**			**-453.291,57**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	305.379,33			528.692,32		
3.Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.489,85	307.869,18		8.303,46	536.995,78	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			43.505,35		
3.Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	885.152,45			457.814,44		
9. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	885.152,45	-577.283,27	312.735,98	814.055,77	-277.059,99
Οργανικά και έκτακτα αποτέλεσματα (πλεόνασμα)			**615.145,24**			**-730.351,56**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		928.247,18			852.495,16	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		928.247,18	0,00		852.495,16	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**615.145,24**			**-730.351,56**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	615.145,24	-730.351,56
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-7.726.332,69	-6.995.981,13
Έλλειμμα εἰς νέο	**-7.111.187,45**	**-7.726.332,69**

Βόλος, 20/07/2017

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"
ΜΑΣΟΛΙΣΣ ΔΡΑΜΗΤΙΝΟΣ ΑΔΤ Χ928035	ΓΙΑΝΝΑΚΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ ΑΔΤ ΑΕ 325280	ΚΑΡΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛΟΥΛΑ 597235 ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	ΚΟΣΤΙΟΡΕΒΧΟΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Α.Μ.101394 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΒΟΛΟΥ

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου 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 Χρηματοοικονομικές 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 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη. Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:1) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορείς δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 40.116.885,69 εκ των οποίων ευρώ 37.080.858,67 αφορούν απαιτήσεις προς τον ΕΟΠΠΥ, καθώς και υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 9.636.085,09 και συνέπειες διαπραχθείσες πιθανές διαστρεβλώσεις επιβάλλει για τα σύμφωνα με τις οποίες απαιτήσεις αυτές υποχρεώσεων αυτών. 2) Για απαιτήσεις από χρεώστες διάφορους, δεν σχηματίσθηκε πρόβλεψη ποσού ευρώ 640.987,29, για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων αυτών, και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας, (Π.Δ.146/21.5.2003), δεν σχηματίστηκαν προβλέψεις συνολικού ποσού ευρώ 2.086.828,55 για απαιτήσεις κατά αναφαλίστων ιδιωτών για τις οποίες απαιτήσεις αυτές σύμφωνα με την απόφαση υπ. αρ Β2 α/Γ.Π. οικ 78919/20/10/2017, ΦΕΚ 2137/11.7.2016 του Υπουργείου Υγείας θα διαγραφούν στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης του έτους 2017. Για το ποσό αυτό η σημειωμένη πρόβλεψη απομείωσης είναι μικρότερη, κατά την εκτίμηση μας κατά ποσό ευρώ 513.765,81 με συνέπεια το ύψος των απαιτήσεων τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 4) Λόγω της ετερογενούς-μη ενιαίας ανάθεσης του ελέγχου δεν παραστήκαμε στην απογραφή των αποθεμάτων της 31/12/2016. Κατόπιν τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων αυτών. Σημειώνεται ότι οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που αφορούν τα **αποθέματα** χρειάζονται βελτίωση ως προς την έγκαιρη ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης. 5) Με βάση την απόφαση της Νομικού Συμβουλίου υφίστανται εκκρεμείς διαστάσεις διεκδικήσεις από προμηθευτές, εργαζόμενους και τρίτους κατά του Νοσοκομείου, το ύψος των οποίων ανέρχεται σε 8.648.222,03 ευρώ. Το νοσοκομείο δεν έχει εκτιμήσει το ύψος των ενδεχόμενων σχετικών επιβαρύνσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων για την κάλυψη του εν λόγω κινδύνου. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 του Γενικού Νοσοκομείου "Βόλου " για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, σε κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Άλλο θέμα: Οι Οικονομικές Καταστάσεις για την χρήση που έληξε την της 31ης Δεκεμβρίου 2015 του «Γενικού Νοσοκομείου Βόλου» είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές οι οποίοι εξέδοσαν **έκθεση έλεγχου** με ημερομηνία 16/12/2016 και τύπο Έκθεσης «Γνώμη με Επιφύλαξη Επί με Έμφασης»

Θέματα Έμφασης: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1)Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου και. 2) Το Γενικό Νοσοκομείο Βόλου δεν τηρεί ελεγμένα φορολογικά και ασφαλιστικά και κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Νοσοκομείου, κατόπιν ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατό να προσδιοριστούν στη παρούσα φάση. 3) Στη σημείωση 13 παράγραφος δ του Προσαρτήματος, στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το ΦΕΚ Β2137/11-07-2016 έγινε διαγραφή των απαιτήσεων του Νοσοκομείου έως 31.12.2014 έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ, που προέρχονται από υπηρεσίες παραχθείσες σε ασφαλισμένους αυτού, στο ύψος των ετήσιων επιχορηγήσεών του από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Το ποσό αυτό της διαγραφής ανέρχεται σε 37.953.662,64 ευρώ.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων: 1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις 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 όπως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν ειδέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2016. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Αθήνα, 21 Δεκεμβρίου 2017

PKF ΕΥΡΟΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.	Δίμος Ν. Πιτέλος	Ανδρέας Γ. Πούρνος
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Λ. Κηφισίας 124, 115 26 - Αθήνα Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14481	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 35081