

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΑΣ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016									
11η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ									
I. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)									
II. 1. Καταβεβλημένο									
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων									
3. Δωρεές παγίων									
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων									
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια									
3.Ειδικά αποθεματικά Ν.3867									
V. Αποτελέσματα εις νέο									
Υπόλοιπο πλεονασμάτων/ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων									
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο									
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ+ΑΥ)									
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ									
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων									
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα									
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ									
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις									
1. Προμηθευτές									
2. Επιταγές πληρωτέες									
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη									
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί									
11. Πιστωτές διάφοροι									
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)									
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ									
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων									
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα									
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)									
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα									
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)									

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2016- 31/12/2016									
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών				11.061.087,87			9.889.979,77	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	
Μειον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών				-17.616.442,57			-22.406.574,37	(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων)	
Μικτά αποτελέσματα (ζήμιες) εκμεταλλεύσεως				-6.555.354,70			-12.516.594,60	προηγούμενων χρήσεων	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα				12.237.708,16			21.310.828,30	Σύνολο	
Σύνολο				5.682.353,46			8.794.233,70	ΜΕΙΟΝ :	
ΜΕΙΟΝ:				1.632.795,35			1.132.882,61	1. Φόρος εισοδήματος	
2. Έξοδα έρευνας - ανάπτυξης - εκπαίδευσης				113.016,80			81.316,03	2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων				31.228,33			33.934,82	Πλεόνασμα εις νέο	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως				3.905.312,99			7.546.100,24	1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.	
ΠΛΕΟΝ								2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 10.210.627,31 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.	
3. Κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων		0,00		0,00			0,00	3. 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 και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 5η Υ.Π.Ε. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		77.376,40	77.376,40	53.291,99	53.291,99			1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.	
Μειον:								2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 10.210.627,31 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.	
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	0,00	77.376,40	0,00	0,00	53.291,99	3. 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 και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 5η Υ.Π.Ε. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.	
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως				3.982.689,39			7.599.392,23	1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.	
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα								2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 10.210.627,31 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.	
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		0,00		0,00			0,00	3. 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 και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 5η Υ.Π.Ε. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00		1.251,89			1.251,89	1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		243.304,02		636.558,02			636.558,02	2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 10.210.627,31 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. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00	243.304,02	0,00	637.809,91		637.809,91	3. 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 και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 5η Υ.Π.Ε. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.	
Μειον:								1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.	
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		0,00		3.748,89			3.748,89	2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 10.210.627,31 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.	
2. Έκτακτες ζήμιες		0,00		105,74			105,74	3. 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 και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 5η Υ.Π.Ε. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		39,85	39,85	243.264,17	1.749,39	5.604,02	632.205,89	1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)				4.225.953,56			8.231.598,12	2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 10.210.627,31 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.	
ΜΕΙΟΝ:								3. 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 και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 5η Υ.Π.Ε. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.	
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			595.876,45		613.893,33		613.893,33	1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.	
Μειον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			595.876,45	0,00	613.893,33	0,00	0,00	2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 10.210.627,31 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων				4.225.953,56			8.231.598,12	3. 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 και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 5η Υ.Π.Ε. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.	

Χαλκίδα 27 Ιουνίου 2017			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
Τζαφέρος Παναγιώτης ΑΔΤ		Καπαράκη Παρασκευή ΑΔΤ ΑΗ 490199	Μανωριώτης Παναγιώτης Α.Δ.Τ. ΑΗ577551 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. -65163 Α' Τάξης

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδας
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδας (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα.

Ευθόνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη των Ελεγκτών

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 που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/ Β' /2848/23.10.2012). 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 επιλεγμένες 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 διαδικίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικιών 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 παρουσίωσης 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 θέματα:

1.Στο κονδύλιο του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων» συνολικού ποσού € 169.287 περιλαμβάνονται έργα, τα οποία έχουν ολοκληρωθεί αλλά εξακολουθούν να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού, επομένως δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ύψος των παγίων που θα έπρεπε να μεταφερθούν στους επόμενους λογαριασμούς παγίων, το ύψος των αποσβέσεων που θα έπρεπε να είχαν καταλογιστεί και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωση της εσφαλμένης των ενομάτων ακινήτοποιήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσεως του Νοσοκομείου. 2.α) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποδοτικότερη διαχείριση των αποθήκων των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος ανά πάσα στιγμή. β) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρείχε ακριβή στοιχεία για την αποθήκευση των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Περαιτέρω, από τις οριστικές αλλά και ενδιάμεσες διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν κατάστη δυνατόν να επαληθεύσουμε την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Λόγω των ανωτέρω α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 312.907 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης. 3.Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απατήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 30.465.404 ποσοστό 96% επί του συνολικού ποσού των οφειλών € 31.582.643 που περιλαμβάνονται στο κονδύλιο του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Ωστόσο οι ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απατήσεων που προέρχεται από την κίνηση της χρήσης 2016 όσο και από τις χρήσεις 2014 και 2015 που ήμαστε ελεγκτές. Διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απατήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα της χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. 4. Ο λογαριασμός του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 «Δωρεές παγίων» ποσού € 6.880.504, δεν αντιπαραβάλλεται με πάγια στοιχεία που παραχωρήθηκαν ώστε να υπολογιστεί το ύψος των αναλογουσών αποσβέσεων των δωρεών, οι οποίες καταχωρούνται σε όφελος των αποτελεσμάτων. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το υπόλοιπο του λογαριασμού « Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίων ενεργητικού» καθώς και για τη σχετική επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. 6. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους € 4.345.720 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές, ποσοστού 52% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνε