

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΝΑΠΕΥΞΗΣ 4η ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Π Ι Π Ο Κ Ρ Α Τ Ε Ι Ο"							ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ				
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015		
	ΔΕΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΞΙΑ	ΔΕΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΞΙΑ					
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	481.341,39	455.143,69	26.197,70	463.293,95	446.457,14	16.836,81	<b>Ι.Κεφάλαια</b>				
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							1. Καταβλημένο	1.681.338,25	1.681.338,25		
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							<b>II.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ</b>				
1. Γήπεδο-Οικόπεδα	1.598.486,28	0,00	1.598.486,28	1.598.486,28	0,00	1.598.486,28	3. Διωρέες παγίων	2.191.579,69	2.276.220,41		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	2.572.633,26	1.537.783,65	1.034.849,61	2.572.633,26	1.434.878,32	1.137.754,94	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.705.500,56	1.724.371,22		
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	17.121.412,11	15.013.594,91	2.107.817,20	17.050.472,52	14.576.596,51	2.473.876,01		3.898.080,25	4.000.591,63		
5. Μεταφορικά Μέσα	108.086,79	108.086,75	0,04	108.086,79	108.086,75	0,04	<b>III.Αποθεματικά Κεφάλαια</b>				
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	7.472.982,16	7.295.910,23	177.071,93	7.404.862,75	7.164.650,93	240.211,82	3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	580.431,76	580.431,76		
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων</b>	<b>28.873.600,60</b>	<b>23.955.375,54</b>	<b>4.918.225,06</b>	<b>28.734.541,60</b>	<b>23.284.212,51</b>	<b>5.450.329,09</b>	4. Διαφορά αποτίμησης χρεογράφων στην τρέχουσα αξία τους	53.398,44	53.398,44		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΙ)</b>	<b>28.873.600,60</b>	<b>23.955.375,54</b>	<b>4.918.225,06</b>	<b>28.734.541,60</b>	<b>23.284.212,51</b>	<b>5.450.329,09</b>		633.830,20	633.830,20		
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</b>							<b>IV.Αποτελέσματα εις νέο</b>				
<b>I.Αποθέματα</b>							Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	139.946.934,93	173.324.529,98		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			5.775.324,03			3.656.571,17	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ++ΑΙΙΙ+ΑΙΙV)</b>	<b>139.946.934,93</b>	<b>173.324.529,98</b>		
<b>II.Απαιτήσεις</b>							<b>Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>	<b>146.160.183,63</b>	<b>179.640.290,06</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		136.047.542,57			168.186.595,47		1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	43.526,20		
<b>Μειών :</b> Προβλέψεις		265.111,93	135.782.430,64		265.111,93	167.921.483,54					
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. σχολο.			190.311,83			271.768,98					
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		18.426.721,40			18.426.721,40						
<b>Μειών :</b> Προβλέψεις		18.426.721,40			18.426.721,40						
5. Χρεώστες Διαφοροί			130.717,51			94.011,60					
6. Λογαριασμοί διαχειρ.προκατ.και πιστώσεων			9.174,48			0,00					
			<b>136.112.634,46</b>			<b>168.287.264,12</b>					
<b>IV.Διαθέσιμα</b>											
1. Ταμείο			6,31			962,39					
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			11.339.289,19			1.868.051,64					
			<b>11.339.295,50</b>			<b>1.869.014,03</b>					
<b>Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)</b>			<b>153.227.253,99</b>			<b>173.812.849,32</b>					
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			9.887.594,05			29.130.781,51	2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	220.344,42	240.837,77		
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			137.907,19			3.330,92	3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	2.466,91	0,00		
			<b>10.025.501,24</b>			<b>29.134.112,43</b>		<b>222.811,33</b>	<b>240.837,77</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>168.197.177,99</b>			<b>208.414.127,65</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>168.197.177,99</b>	<b>208.414.127,65</b>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>				
1. Αλλάτρια περιουσιακά στοιχεία			212.777,81			212.777,81	1. Δικαιούχοι αλλοτρίων περιουσι.στοιχείων	212.777,81	212.777,81		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			94.922.796,93			87.817.310,62	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	94.922.796,93	87.817.310,62		
3. Χρεωστικοί λογ.εγγυήσεων,εμπραγμ.ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			310.012,24			521.753,66	3. Πιστωτικοί λογ.εγγυήσεων,εμπρ.ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	310.012,24	521.753,66		
4. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως			19.560.073,71			16.395.430,55	4. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως	19.560.073,71	16.395.430,55		
			<b>115.005.660,69</b>			<b>104.947.272,64</b>		<b>115.005.660,69</b>	<b>104.947.272,64</b>		

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**  
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, ποσό 37.049.313,33 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου, 3)τα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" περιλαμβάνονται 11 ακίνητα (3 οικοπέδα & 8 κτίσματα), που παραχωρήθηκαν κατά χρήση. Επίσης, συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 3.164.643,16 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των ατόμων και των οικονομικά αδυνάτων του 2016, 4) Στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Έκτακτες Ζημιές» περιλαμβάνεται ποσό 103.200.096,00€ 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, 5) Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα Κέντρα Υγείας με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταφέρονται και εντάσσονται από 1/1/2015 στην οργανωτική δομή της 4ης Δ.Υ.Πε.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016				
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2016		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2015	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	57.559.097,24	84.701.047,14	43.476.793,65	76.445.184,37	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως	-33.250.368,59	36.809.468,39
<b>Μειών :</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-27.141.949,90		-32.968.390,72		Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμ. χρήσεων	173.324.529,98	136.510.943,51	
<b>Μικτά αποτελέσμ.(έλλειμμα)</b>	<b>30.417.147,34</b>		<b>10.508.402,93</b>		Αποτέλεσμα (Απένταξη Κ.Υ. Ν.4238/14)	0,00	127.364,86	
<b>Πλέον :</b> Άλλα έσοδα	97.067.943,92		71.119.647,62		<b>Σύνολο</b>	<b>140.074.161,39</b>	<b>173.447.776,76</b>	
<b>Σύνολο</b>	<b>69.925.994,02</b>		<b>38.151.256,90</b>		<b>ΜΕΙΩΝ :</b>			
<b>Μειών :</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.301.128,01		3.138.639,11		1. Φόρος Εισοδήματος	127.226,46	123.246,78	
<b>Μερικά αποτελέσμ. (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>66.624.866,01</b>		<b>35.012.617,79</b>		<b>Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο</b>	<b>139.946.934,93</b>	<b>173.324.529,98</b>	
<b>Πλέον :</b>								
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	131.207,23		64.853,60					
<b>Μειών :</b>								
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων κ χρεογράφων	0,00		0,00					
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	131,78	131.075,45	1.371,43	63.482,17				
<b>Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>66.755.941,46</b>		<b>35.076.099,96</b>					
<b>II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα</b>								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	3.866.032,19		358.165,38					
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		759,90					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.760.769,84		4.040.632,74					
	5.626.802,03		4.399.558,02					
<b>Μειών :</b>								
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	78.239,28		206.137,35					
2. Έκτακτες ζημιές	103.200.096,00		0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.354.776,80		2.415.076,19					
4. Προβλέψεις για έκτακ. κινδύνους	0,00	105.633.112,08	44.976,05	2.666.189,59	1.733.368,43			
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημία/κέρδη)</b>	<b>-33.250.368,59</b>		<b>36.809.468,39</b>					
<b>Μειών :</b>								
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	679.849,58		708.405,91					
<b>Μειών :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	679.849,58		708.405,91					
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(έλλειμμα/πλεόνασμα)ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-33.250.368,59</b>		<b>36.809.468,39</b>					

Θεσσαλονίκη, 29 Ιουνίου 2017

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΥΠΟΔ/ΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΠΑΠΑΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΧΑΤΖΗΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	ΠΕΤΚΑΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΔΑΜΙΑΝΟΣ	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 101711

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Ιπποκράτειο»  
Ελέγχω επί των Οικονομικών Καταστάσεων  
Ελέγχω τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Ιπποκράτειο» 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 προαίτημα. Ευθύνω τη Διοίκηση 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 εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.  
Ευθύνω του Ελεγκτή Η δική μου ευθύνη είναι να εκφράσω με γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχο μάς, διενεργήσαμε τον έλεγχο μάς 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 διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. 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 διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εστιάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έμφαση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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. Πυσιεύουμε 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 μάς προέκυψε να εχθρή θέματα: 1. Στις απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών περιλαμβάνονται και επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 22.278.440,16, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί επαρκής σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επισφαλών αυτών απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχο μάς εκτιμώ ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη, ποσού ευρώ 18.691.833,33, υπολείπεται κατά ευρώ 3.586.606,83, του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 89.830,05 για την κάλυψη ζημιών από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 89.830,05 τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.  
Γνώμη με Επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Ιπποκράτειο» 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».  
Επιφύλαξη Θεμάτων Εμφατισμού την προσοχή σας στα εχθρή: 1. Κατά του νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 27.900.000, περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών 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 αγωγές αυτές. 2. Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές για τις χρήσεις έως και τη χρήση 2016. Ως εκ τούτου τα φορολογικά και ασφαλιστικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχθέντων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικούς ελέγχους και δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μάς, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 3. Δεν μας προκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου. 4. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων, τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.  
Στη γνώμη μάς δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.  
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 4025/2011 υφίσταται υποχρέωση ορισμού, σε κάθε δημόσια μονάδα υγείας, από ένα μέχρι τρεις εσωτερικούς ελεγκτές, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της μονάδας, οι οποίοι επιλέγονται από το Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. Το Νοσοκομείο δεν έχει εφαρμόσει τις εν λόγω διατάξεις μέχρι και την ελεγχόμενη χρήση 2016.

Αθήνα, 27 Ιουλίου 2017  
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές ΛογιστέςΙωάννης Α. Παπουτσής Δημήτριος Ν. Παππάς  
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14361 Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14391OLYMPIA  
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.  
ΠΡΟΣΦΕΡΟΝΤΕΣ ΕΥΣΕΒΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΑΤΗΓΙΑΣ