



ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ-ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

4η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	661.253,23	598.979,04	62.274,19	628.470,11	569.594,03	58.876,08	Ι.Κεφάλαιο	4.120.468,98	4.120.468,98
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Καταβεβλημένο		
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις							II.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
4.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	441.041,31	441.038,81	2,50	441.041,27	441.038,81	2,46	3. Δωρεές παγίων	6.263.253,66	6.525.855,47
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.873.184,79	1.851.827,04
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.958.075,50	0,00	3.958.075,50	3.958.075,50	0,00	3.958.075,50	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	2.087.679,87	5.403.154,87
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	6.614.199,13	3.912.926,61	2.701.272,52	6.614.199,13	3.648.358,65	2.965.840,48		11.224.118,32	13.780.837,38
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	7.372.363,88	6.247.010,62	1.125.353,26	7.372.363,88	5.998.028,17	1.374.335,71			
5. Μεταφορικά Μέσα	289.083,13	165.439,32	123.643,81	289.083,13	148.449,42	140.633,71			
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.912.434,81	2.768.560,16	143.874,65	2.885.903,98	2.711.780,32	174.123,66			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	21.146.156,45	13.093.936,71	8.052.219,74	21.119.625,62	12.506.616,56	8.613.009,06	III.Αποθεματικά κεφάλαια	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+ΠΙ)	21.587.197,76	13.534.975,52	8.052.222,24	21.560.666,89	12.947.655,37	8.613.011,52	IV.Αποτελέσματα εις νέο	44.046.475,90	56.083.550,40
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	59.391.063,20	73.984.856,76
I.Αποθέματα							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε)		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			1.665.321,02			2.128.326,42	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΣΟΔΑ	15.000,00	22.598,73
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
II.Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			48.575.977,60			68.402.658,62	II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			187.944,89			179.605,76	1. Προμηθευτές	5.987.875,78	8.171.305,37
4. Επισφαλείς-Επιδίκες απαιτήσεις και χρεωστές		678.977,69			678.977,69		5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	82.590,55	53.326,61
Μειον: Προβλέψεις		678.977,69	0,00		678.977,69	0,00	8. Πιστωτές διάφοροι	1.028.310,64	890.226,06
5. Χρεωστές διάφοροι			52.665,84			27.120,83	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	7.098.776,97	9.114.858,04
			48.816.588,33			68.609.385,21			
IV.Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			6.200.485,76			1.798.399,77	2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	96,30	3.820,65
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ. (Δ+ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)			56.682.395,11			72.536.111,40	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	66.504.936,47	83.126.134,18
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00	2. Πιστωτικο λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	35.070.248,62	26.838.445,46
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.708.044,93			1.918.135,18	3. Χρεωστικο λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλείων και αμφοτερών συμβάσεων	273.220,85	155.673,09
			1.708.044,93			1.918.135,18	Σύνολο	35.343.469,47	26.994.118,55
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			66.504.936,47			83.126.134,18			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικο λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			35.070.248,62			26.838.445,46			
3. Χρεωστικο λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλείων και αμφοτερών συμβάσεων			273.220,85			155.673,09			
			35.343.469,47			26.994.118,55			

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- 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.
- 2) Στους λογ/σμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 14.470.736,39, 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) 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'), εκτός από το Οικόπεδο και το Κτίριο του Μαμάτσειου Νοσοκομείου στην Κοζάνη, το σύνολο της υπόλοιπης κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 3η Υ.Π.Ε. Μακεδονίας, χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιάς, κληροδοσιών και δωρεών.
- 4) Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των ασθενών στη χρήση 2016, ανήλθε στο ποσό των ευρώ 501.657,76.
- 5) Το ποσό της αποζημίωσης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές τρέχοντος έτους ανήλθε στο ποσό των ευρώ 8.040.283,00. Το ποσό αυτό απεικονίζεται στο κονδύλι της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων της χρήσης, "Άλλα έσοδα εκμετάλλευσής".
- 6) Ο μερισμός του κόστους των αγαθών και υπηρεσιών καθώς και των οργανικών και μη δαπανών της κλειόμενης χρήσης προσδιορίστηκε εσωκοινοτικά μέσω του κυκλώματος της Αναλυτικής Λογιστικής.
- 7) Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3486/31-12-2012 πέτρος Β., το Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ" και το Γενικό Νοσοκομείο Πτολεμαΐδας "ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ", αποτελούν εφεξής αυτοτελείς και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) και φέρει την επωνυμία, "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ-ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015		Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσμα) χρήσεως Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ. χρήσεων Μειον: Φόρος Εισοδήματος Πλεονάσμα προς διάθεση	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	17.255.422,25		17.369.941,97		-11.984.408,66	14.944.293,43	
Μειον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	28.934.056,31		25.328.520,72		56.083.550,40	41.175.418,08	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-11.678.634,06		-7.958.578,75		52.665,84	36.161,11	
Πλέον: Άλλα έσοδα	33.363.748,59		25.501.447,10		44.046.475,90	56.083.550,40	
Σύνολο	21.685.114,53		17.542.868,35				
Μειον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	3.373.046,01		3.093.052,64				
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	18.312.068,52		14.449.815,71				
Πλέον:							
4. Πιστωτικο Τόκοι και Συναφή Έσοδα	85.212,61		30.401,08				
Μειον:							
3. Χρεωστικο Τόκοι και Συναφή Έξοδα	70,63	85.141,98	112,39	30.288,69			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		18.397.210,50		14.480.104,40			
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	373.144,06		325.174,26				
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	7.025,12		402.567,24				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	7.598,73		0,00				
	387.767,91		727.741,50				
Μειον:							
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	30.769.387,07		17.837,10				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	30.769.387,07	-30.381.619,16	263.552,47	464.189,03		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			-11.984.408,66		14.944.293,43		
Μειον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	616.705,16		597.622,63				
Μειον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	616.705,16	0,00	597.622,63	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ		-11.984.408,66		14.944.293,43			

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ		-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ		-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ		-Η- ΠΡΩΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ		-Η- ΠΡΩΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ		-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 860		-Ο- ΕΛΕΓΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 860	
ΧΙΩΤΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Α. Δ. Τ. ΑΗ 793542	ΓΚΙΑΤΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Α. Δ. Τ. ΑΖ 289418	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΙΩΑΝΝΑ	Α.Δ.Τ. ΑΕ 813492	ΠΤΣΗ ΜΑΡΙΑ	Α. Δ. Τ. ΑΑ 412010	ΣΑΜΑΡΑ ΘΕΟΔΩΡΑ	Α.Δ.Τ ΑΒ 858325	ΣΙΑΛΒΕΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Α.Μ. ΟΕΕ 111292	ΠΑΤΣΙΟΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	Α.Μ. ΟΕΕ 9310

Κοζάνη, 28 Ιουνίου 2017

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ – ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:
Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ – ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ» 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 πρόσρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες 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 συμμορφωνώμαστε 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 διενέργεια ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περίλαμβανόμενης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των ελεγκτικών κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, του σκοπού του σχεδιασμού ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση 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. 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται: α) απαιτήσεις κυρίως από ασφαλιστικά ταμεία (ΕΟΠΥγ κλπ), οι οποίες δεν επαληθεύθηκαν με σχετικές απαντητικές επιστολές, μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, ούτε κατέστη δυνατό να τις επιβεβαιώσουμε με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητα των υπολοίπων αυτών, β) απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 790 χιλιάδες περίπου, το μεγαλύτερο μέρος των οποίων αφορά σε απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που ενσωματώθηκαν στον ΕΟΠΥγ. Δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ποσό της απαιτούμενης πρόβλεψης για την κάλυψη της ζημίας από την πιθανή μη ρευστοποίηση τους και τις επιπτώσεις στα αποτελέσματα και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιστώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθεμάτων των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες της καταγραφής των αναλύσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακείου υλικού. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 679 χιλιάδες και αντιπροσωπεύει το 59% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων και λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρερρήχθημε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες ελεγκτικές διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 1.665.321,02 και το πραγματικό φύκος του κόστους παρήχθη υπηρεσιών της χρήσεως. 3) Κατά του Νοσοκομείου, υφίστανται αγωγές τρίτων, συνολικού ποσού € 22.000 χιλιάδες, εκ των οποίων εκτιμούμε ότι ποσό € 1.300 χιλιάδες, είναι πιθανό να τελεωθούν εν εις βάρος του Νοσοκομείου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, (ΠΔ 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας»), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την πιθανή ζημία που θα προκύψει από τις αγωγές αυτές, ποσό € 1.300 χιλιάδες, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 1.300 χιλιάδες, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά € 500 χιλιάδες, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 800 χιλιάδες και τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά € 1.300 χιλιάδες.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων (1) και (3) και τις επιπτώσεις του θέματος (2), που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ – ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ» 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 στο ότι, δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο θέμα
Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ – ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ», για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων, την 8.11.2016 επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξαιτίας των παρακάτω θεμάτων:
1. Αδυναμία επαλήθευσης του συνόλου των αποθεμάτων του Γενικού Νοσοκομείου, λόγω μη παρουσίας στην φυσική απογραφή και λόγω μη τή