

Δ.Υ.ΠΕ. ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΙΟΥ (ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2014
8η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Γ.ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	7.140,00	7.140,00	0,00	7.140,00	7.140,00	0,00
ΙΙ.Ενώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	3.850.743,40		3.850.743,40	3.850.743,40	0,00	3.850.743,40
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.705.191,60	1.122.848,13	1.582.343,47	2.705.191,60	1.014.640,47	1.690.551,13
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	3.761.611,06	2.690.671,45	1.070.939,61	3.696.675,35	2.383.666,26	1.313.009,09
5. Μεταφορικά μέσα	125.840,02	107.326,93	18.513,09	125.840,02	100.792,93	25.047,09
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.897.174,44	1.851.715,00	45.459,44	1.879.697,85	1.841.089,14	38.608,71
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	166.693,77		166.693,77	141.767,00		141.767,00
	12.507.254,29	5.772.561,51	6.734.692,78	12.399.915,22	5.340.188,80	7.059.726,42
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+ΗΠ)	12.514.394,29	5.779.701,51	6.734.692,78	12.407.055,22	5.347.328,80	7.059.726,42
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+ΗΠ)			6.734.692,78			7.059.726,42
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΕΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			819.368,61			887.254,57
			819.368,61			887.254,57
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			18.177.006,18			11.664.882,51
			18.177.006,18			11.664.882,51
ΙV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			554,00			155,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			372.951,95			267.645,92
			373.505,95			267.800,92
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			19.369.880,74			12.819.938,00
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.026.024,39			726.650,40
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			29.130.597,91			20.606.314,82
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			17.700.068,01			25.731.025,45

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβληθέν	6.898.503,59	6.898.503,59
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές Παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.458.197,03	3.439.697,03
Μείον Αναλογούσες στη χρήση	-1.879.444,75	-1.673.644,57
	1.578.752,28	1.766.052,46
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	29.854.047,31	25.108.047,31
ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο Ελλειμμάτων χρήσεως εις νέο	-12.492.109,08	-15.884.229,69
	-12.492.109,08	-15.884.229,69
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙΙ + ΑΙΙΙ + ΑΙV)	25.839.194,10	17.888.373,67
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.840.515,71	2.270.182,23
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0,00	0,00
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	396.207,82	447.758,92
	3.236.723,53	2.717.941,15
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΗΠ)	3.236.723,53	2.717.941,15
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	54.680,28	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	29.130.597,91	20.606.314,82
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	17.700.068,01	25.731.025,45

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1. Το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται σαν έσοδο € 8.859.595,25 στον λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Άλλα έσοδα" και σαν δαπάνη στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" € 7.911.439,94 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" € 948.155,31. 2. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας ανέρχεται σε ποσό ύψους € 253.899,18. 3. Στο λογαριασμό του Παθητικού Α-III-3 "Ειδικά Αποθεματικά" εμφανίζεται ποσό ύψους 29.854.047,31 ευρώ το οποίο αναλύεται ως εξής: α) ποσό 15.851.007,88 ευρώ αφορά το υπόλοιπο από τα ποσά των επιχορηγήσεων τα οποία εισέπραξε είτε σε μετρητά είτε ως ομόλογα μέσω της Εθνικής τράπεζας το Νοσοκομείο μέσα στη χρήση 2009, 2010 & 2011 για τη ρύθμιση των χρεών του, πλέον β) ποσό 1.034.941,00 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις για την εξόφληση των κρατήσεων από τη ρύθμιση των ομολόγων και την εξόφληση παρακρατήσεων σε Δ.Ο.Υ. και ΤΣΑΥ, πλέον γ) ποσό 1.870.719,00 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις για την πληρωμή δαπανών Ιανουαρίου – Ιουνίου 2011 που εισπράχθηκαν από την προμήθεια φαρμάκων, αντιδραστηρίων, υγειονομικού υλικού, ορθοπαιδικού υλικού και λοιπών δαπανών με συμψηφισμό απαιτήσεων περίπου του 50% των εσόδων νοσηλείας από τους φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, πλέον δ) ποσό 402.901,00 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις για την πληρωμή υποχρεώσεων από αγοράς φαρμάκων, αντιδραστηρίων κ.λ.π. προηγούμενων χρήσεων, πλέον ε) ποσό 4.671.874,00 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν στην χρήση του 2012 για την πληρωμή υποχρεώσεων από αγοράς φαρμάκων, αντιδραστηρίων κ.λ.π. εκ των οποίων ποσό € 3.374.333,42 αφορά την κάλυψη αναγκών της χρήσης 2012 και ποσό € 1.297.540,58 αφορά την εξόφληση προμηθειών προηγούμενων ετών, πλέον στ) ποσό 8.846.877,20 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν κατά την προηγούμενη χρήση 2013 για την πληρωμή υποχρεώσεων από αγοράς φαρμάκων, αντιδραστηρίων κ.λ.π. εκ των οποίων ποσό € 3.063.000,00 αφορά την κάλυψη αναγκών της χρήσης 2013 και ποσό € 5.783.877,20 αφορά την εξόφληση προμηθειών προηγούμενων ετών, μείον ζ) ποσό 7.570.272,77 ευρώ το οποίο αφορά τη διαγραφή απαιτήσεων στην προηγούμενη χρήση 2013 που αφορούν την παροχή υπηρεσιών υγείας έως και την 31/12/2011 βάσει της Αρ. Β2αΓ.Π.ΟΙΚ.11/8526/2013 ΦΕΚ Β'3390/2013, πλέον η) ποσό 4.746.000,00 αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν κατά την τρέχουσα χρήση για την πληρωμή υποχρεώσεων από αγοράς φαρμάκων, αντιδραστηρίων κ.λ.π. εκ των οποίων ποσό € 3.068.000,00 αφορά την κάλυψη αναγκών της τρέχουσας χρήσης και ποσό € 1.678.000,00 αφορά την εξόφληση προμηθειών προηγούμενων ετών. 4. Το κόστος αγαθών και υπηρεσιών και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας όπως απεικονίζονται στα αποτελέσματα χρήσης προκύπτουν από την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.892.732,16	5.907.103,78
Μείον:Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	13.264.183,09	13.846.366,99
Μικτά αποτελέσματα (Ελλείμμα) εκμεταλλεύσεως	-6.371.450,93	-7.939.263,21
Πλέον:		
1. Άλλα έσοδα	8.902.673,95	9.320.742,29
Σύνολο ΜΕΙΟΝ:	2.531.223,02	1.381.479,08
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.659.552,43	1.797.403,16
2. Έξοδα-λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	1.659.552,43	0,00
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	871.670,59	-415.924,08
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	20.896,79	65.065,56
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	20.896,79	0,00
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	892.567,38	-350.858,52
ΙΙ ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα ή ανόργανα έσοδα	205.803,98	206.299,15
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.293.749,25	2.499.553,23
Μείον:		
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		27,92
2. Έκτακτες ζημιές		0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		0,00
27,92		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)	3.392.120,61	-131.934,10
ΜΕΙΟΝ:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	432.372,71	438.614,46
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	432.372,71	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	3.392.120,61	-131.934,10

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	3.392.120,61	-131.934,10
(-) : Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-15.884.229,69	-15.752.295,59
(+) : Αποθεματικά προς διάθεση		
Έλλειμμα εις νέο	-12.492.109,08	-15.884.229,69
Χίος, 26/05/2015		
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΧΙΟΥ		
ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ι. ΕΠΙΤΡΟΠΛΑΚΗΣ		
Α.Δ.Τ.: ΑΚ 514049		
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
ΣΤΕΦΑΝΙΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ		
Α.Δ.Τ.: Ρ 997946		
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
ΑΒΔΕΛΙΩΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ		
Α.Δ.Τ.: Ι 785253		
Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ		
INTELL - ACCOUNTING SERVICES A.E.		
ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ		
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 11271		

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων : Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται 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 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 διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει 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 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 αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Στις οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου τα οποία προέρχονται από δωρεές, των οποίων την διοίκηση και διαχείριση έχει η Ανωτέρα Ενοριακή Αντιπροσωπεία του Δήμου Χίου, η οποία συστάθηκε σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.3 του Ν. 2508/1920. Δεν μας παραδόθηκαν περαιτέρω πληροφορίες προκειμένου να προβούμε σε έλεγχο των περιουσιακών αυτών στοιχείων. **2)** Δεν παραβρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διότι η ανάθεση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2014. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως την έγκριση της καταμέτρησης των αποθεμάτων από το Διοικητικό Συμβούλιο, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ακρίβεια του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη Συσκευασίας» αξίας Ευρώ 819.368,61. Δεδομένου ότι τα αποθέματα συμμετέχουν στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης, δεν μπορούσαμε να διαπιστώσουμε εάν προκύπτουν αναγκαίες προσαρμογές αναφορικά με το «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» για την ελεγχόμενη χρήση στην κατάσταση αποτελεσμάτων. **3)** Από τον λογαριασμό του Παθητικού Γ.ΙΙ.8 «Πιστωτές Διάφοροι» Ευρώ 396.287,62 ποσό Ευρώ 350.982,61 αφορά ληξιπρόθεσμες οφειλές που αφορούν κρατήσεις υπέρ τρίτων όπως προέκυψαν από την εξόφληση προμηθειών με ομόλογα σύμφωνα με το Ν. 3867/2010. **4)** Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών αποστείλαμε, σε οφειλότες του Νοσοκομείου, επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 17.976.293,73 (ποσοστό 98,9% επί του συνολικού ποσού των οφειλιτών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας είχαμε λάβει μόνο μία απάντηση από τους οφειλότες (ασφαλιστικά ταμεία), η οποία διαφωνούσε με το υπόλοιπο των λογιστικών βιβλίων του Νοσοκομείου. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως επισκόπηση των Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών που εκδόθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των ανωτέρω κονδυλίων. **5)** Για το κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων», δεν τέθηκε υπόψη μας ανάλυση των παγίων στοιχείων που επιχορηγήθηκαν, ώστε να υπολογισθεί το συνολικό ύψος των διενεργηθέντων, όπως και στην προηγούμενη χρήση, αναλογισθούν αποσβέσεις επιχορηγήσεων, το οποίο καταχωρήθηκε σε όφελος των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το υπόλοιπο του λογαριασμού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων», καθώς και για τη σχετική επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσης και των Ιδίων Κεφαλαίων. **6)** Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο δικηγόρων σχετικά α) με τη κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) με τυχόν υφιστάμενες εκκρεμείς δίκες.

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 Χίου «ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Άλλο Θέμα: Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 30η Ιουλίου 2014 α) για τα περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου τα οποία προέρχονται από δωρεές και δεν περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις, β) για την ακρίβεια του υπολοίπου των αποθεμάτων και των ενδεχόμενων προσαρμογών στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κατάστασης αποτελεσμάτων, γ) για την ακρίβεια του υπολοίπου των λογαριασμών απαιτήσεων, δ) για το ακριβές ύψος των λογαριασμών επιχορηγήσεων και ε) για την μη έγκριση λήθη απαντητικής επιστολής από Νομικό Σύμβουλο.

Θέμα Έμφασης: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα ακόλουθα: **1)** Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού-αποθεμάτων του Νοσοκομείου. **2)** Οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου του κυκλώματος των εσόδων καθώς και του κυκλώματος αποθεμάτων χρήτων περαιτέρω βελτίωσης.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: **1)** Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003. **2)** Ο λόγος κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 έγινε για σκοπούς ενήμερωσης της αρμόδιας Υ.Π.Ε. που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2015
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



KRP AUDITORS A.E.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Ιλιού 4, ΤΚ 14564, Κηφισιά
Α.Μ. ΣΟΕΛ 165

ΚΑΠΟΥΣ ΞΕΝ. ΜΙΧΑΗΛ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 13361

ΠΑΝΤΑΖΗΣ ΔΗΜ. ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 19461