

# Δ.Υ.ΠΕ. ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ

## ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΙΟΥ (ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ)

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 - 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

		ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ							
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014				
		Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγ. χρήσης 2014
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>Β. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>									
4.	Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	7.140,00	7.140,00	0,00	7.140,00	7.140,00	0,00		
<b>Γ. ΠΛΗΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>II. Ενοσώματες ακινητοποιήσεις</b>									
1.	Γήπεδα - Οικόπεδα	3.850.743,40		3.850.743,40	3.850.743,40		3.850.743,40		
3.	Κτίρια και τεχνικά έργα	2.512.802,30	1.179.110,67	1.333.691,63	2.705.191,60	1.122.848,13	1.582.343,47		
4.	Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	3.531.397,27	2.728.547,79	802.849,48	3.761.611,06	2.690.671,45	1.070.939,61		
5.	Μεταφορικά μέσα	125.840,02	113.860,93	11.979,09	125.840,02	107.326,93	18.513,09		
6.	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.720.201,29	1.684.367,84	35.833,45	1.897.174,44	1.851.715,00	45.459,44		
7.	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	174.906,52		174.906,52	166.693,77		166.693,77		
	<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)</b>	<b>11.915.890,80</b>	<b>5.705.887,23</b>	<b>6.210.003,57</b>	<b>12.507.254,29</b>	<b>5.772.561,51</b>	<b>6.734.692,78</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>I. Αποθέματα</b>									
4.	Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			832.954,51			819.368,61		
<b>II. Απαιτήσεις</b>									
1.	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			26.961.870,32			18.177.006,18		
5.	Χρεώστες διάφοροι			26.961.870,32			18.177.006,18		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>									
1.	Ταμείο			0,00			554,00		
3.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			741.693,01			372.951,95		
	<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)</b>			<b>28.536.517,84</b>			<b>19.369.880,74</b>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			718.679,70			3.026.024,39		
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>35.465.201,11</b>			<b>29.130.597,91</b>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>									
2.	Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			20.567.145,37			17.700.068,01		
				20.567.145,37			17.700.068,01		
								<b>35.465.201,11</b>	<b>29.130.597,91</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>									
2.	Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			20.567.145,37			17.700.068,01		
				20.567.145,37			17.700.068,01		
								<b>35.465.201,11</b>	<b>29.130.597,91</b>

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:** 1. Το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται σαν έσοδο € 6.230.787,75 στον λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Άλλα έσοδα" και σαν δαπάνη στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" € 5.399.808,87 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" € 830.978,88. 2. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας ανέρχεται σε ποσό ύψους € 806.063,00. 3. Στο λογαριασμό του Παθητικού Α-III-3 "Ειδικά Αποθεματικά" εμφανίζεται ποσό ύψους 33.901.940,31 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 ομόλογο 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 ΤΖΑΥ, πλέον γ) ποσό 1.870.719,00 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις για την πληρωμή δαπανών Ιανουαρίου - Ιουνίου 2011 που απορρέουν από την προμήθεια φαρμάκων, αντιδραστηρίων, υγειονομικού υλικού, ορθοπεδικού 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 αγορές 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 αγορές 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 στη χρήση 2013 που αφορούν την παροχή υπηρεσιών υγείας έως και την 31/12/2011 βάσει της Αρ. Β2α/Γ.Π.ΟΙΚ.11/8526/2013 ΦΕΚ Β' 3390/2013, πλέον η) ποσό 4.746.000,00 αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν κατά την προηγούμενη χρήση για την πληρωμή υποχρεώσεων από αγορές 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, πλέον θ) ποσό 4.047.893,00 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν κατά την τρέχουσα χρήση για την πληρωμή υποχρεώσεων από αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά την τρέχουσα χρήση.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)							
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγ/νης χρήσης 2014			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγ. χρήσης 2014
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>				Καθαρά αποτελέσματα (Πλέον/αμείω) χρήσεως		-580.825,59	3.392.120,61
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		7.159.535,27	6.892.732,16	(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ/νων χρήσεων		-12.492.109,08	-15.884.229,69
Μείων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		11.835.883,93	13.264.183,09	Έλλειμμα εις νέο		-13.072.934,67	-12.492.109,08
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-4.676.348,66	-6.371.450,93	<b>ΧΙΟΣ, 30 ΜΑΙΟΥ 2016</b>			
Πλέον: Άλλα έσοδα		7.568.436,00	8.902.673,95	<b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ και Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ</b>			
Σύνολο		2.892.087,34	2.531.223,02	<b>ΒΟΥΤΙΕΡΟΥ ΕΛΕΝΗ</b>			
Μείων: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.590.511,78	1.659.552,43	<b>Α.Δ.Τ.: ΑΒ 558839</b>			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		1.301.575,56	871.670,59	<b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ</b>			
Πλέον:				<b>ΑΒΔΕΛΙΩΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ</b>			
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		11.693,39	20.896,79	<b>Α.Δ.Τ.: ΑΖ 437510</b>			
Μείων:				<b>Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	0,00	<b>ΗΡΑΚΛΕΙΑΝΟΥ ΕΛΕΝΗ</b>			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		1.313.268,95	892.567,38	<b>Α.Δ.Τ.: ΑΕ 938949</b>			
<b>II. Μείων: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>				<b>Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ INTELL - ACCOUNTING SERVICES A.E.</b>			
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		179.927,18	205.803,98	<b>ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ</b>			
1. Έκτακτα κέρδη		0,00		<b>Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 11271</b>			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		205.690,00	2.293.749,25				
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων		0,00	385.617,18				
Μείων:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		0,00					
2. Έκτακτες ζημιές		8.808,27					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		829.403,45					
4. Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους		1.441.500,00	-1.894.094,54	0,00	2.499.553,23		
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			-580.825,59		3.392.120,61		
Μείων: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		428.755,32		432.372,71			
Μείων: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λογ/κό κόστος		428.755,32		432.372,71			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>-580.825,59</b>	<b>0,00</b>	<b>3.392.120,61</b>	<b>0,00</b>		

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**  
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Γενικού Νοσοκομείου Χίου»  
**Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**  
 Ελέγχμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Χίου», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 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 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 δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε σπάθι 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 έλεγχό 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 σπάθι 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 του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι οι 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) Στην κυριότητα του Νοσοκομείου έχουν περιέλθει πάγια περιουσιακά στοιχεία προερχόμενα από δωρεές, η διοίκηση και διαχείριση των οποίων υπάγεται στην Ανωτέρα Ενοριακή Αντιπροσωπεία του Δήμου Χίου, η οποία συστάθηκε με το ΠΔ / 26.12.1924 (ΦΕΚ 3/09.01.1925) και λειτουργεί σύμφωνα με τα Π.Δ. / 07.07.1925 (ΦΕΚ 17/15.07.1925) και Π.Δ. / 19.02.1935. Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία όπως επίσης και οι σχετικές απαιτήσεις, υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένου του φόρου εισοδήματος) καθώς και τα έσοδα και έξοδα που προκύπτουν από τη διαχείριση και εκμετάλλευσή τους, δεν περιλαμβάνονται στις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των λογαριασμών των ενωσμάτων ακινητοποιήσεων και του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.3. «Δωρεές Παγίων» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων από τη μη αντιστάθιση των σχετικών κονδυλίων. 2) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Εισοδήματα ακινητοποιήσεων» δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της νέας κτιριακής μονάδας του Νοσοκομείου και του εξοπλισμού αυτής, καθώς μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παραλαβής τους από τη ΔΕΠΙΑΝΟΜ. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την πληρότητα των λογαριασμών των ενωσμάτων ακινητοποιήσεων και του κεφαλαίου του Νοσοκομείου και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων λόγω μη υπολογισμού των σχετικών αποσβέσεων. 3) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρέθηκα στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης του Νοσοκομείου. Παρ'ότι, από τις ρευστοποιήσεις αλλά και εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.14 «Αποθέματα ύψους € 652.916. 4) α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 26.817.054 επί του συνόλου απαιτήσεων € 26.961.870 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς επιστολές επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Ως εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2015, ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέχονται από τον έλεγχό μας. β) Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΥΥ ύψους € 741.679, οι οποίες παραμένουν ακίνητες. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακρίβειας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίησης μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 5) Στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνεται υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 1.254.873 οι οποίες δεν αντιπροσώπευαν με πάγια στοιχεία και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού, την ορθότητα των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. 6) Στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.8 «Πιστώσεις διάφοροι» περιλαμβάνονται υποχρεώσεις ύψους € 380.983 από κρατήσεις υπέρ τρίτων οι οποίες παραμένουν ακίνητες για τουλάχιστο δύο χρήσεις. Από τον έλεγχό μας δε κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για τις υποχρεώσεις αυτές. 7) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε ενημέρωση από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάσει επί αυτών. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4Α), 5, 6 & 7 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «Γενικού Νοσοκομείου Χίου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

**Όματα Έμφασης**  
 Εφιστάμε την προσοχή σας στα κατωτέρω:

1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. 2) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 4.047.893 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2015. Το Νοσοκομείο χρησιμοποιεί αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των πληρωτέων υποχρεώσεων του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχωρήσει το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Η επίπτωση στο λογαριασμό Ίδιων κεφαλαίων από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό είναι μηδενική. 3) Στην κλειόμενη χρήση 2015 λογαριασμοί υποχρεώσεων για αποζημιώσεις σε τρίτους και επιπλέον υποχρεώσεις προς προμηθευτές που επιβάρυναν τα αποτελέσματα με ποσό € 2.037.489. Οι υποχρεώσεις αυτές ανήκουν σε προηγούμενες χρήσεις ωστόσο αναγνωρίστηκαν στη χρήση 2015 καθώς οι αποζημιώσεις προσδιορισμένες βάσει δικαστικών αποφάσεων που τελεσιδικούσαν στη χρήση 2015 και οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές βάσει στοιχείων και πληροφοριών που προέκυψαν επίσης στη χρήση 2015. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Άλλα Θέμα**  
 Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Χίου» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 30η Ιουλίου 2015, εξαιτίας 1) της μη επιβεβαίωσης των περιουσιακών στοιχείων που περιήλθαν στο Νοσοκομείο από δωρεές τα οποία υπάγονται στη Διοίκηση της Ανωτέρας Ενοριακής Αντιπροσωπείας του Δήμου Χίου 2) της μη επαληθεύσεως του κονδυλίου των αποθεμάτων λόγω της μη παρουσίας στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης 3) της μη επιβεβαίωσης των υπολοίπων των προμηθειών 4) της μη επιβεβαίωσης υπολοίπων πελατών 5) της μη αντιστάθισης των επιχορηγήσεων επενδύσεων με πάγια διατηρούμενες επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου αυτού και τις αναλογιστικές στη χρήση απο