

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2013

9η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

Ποσά σε ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβέσιμα	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβέσιμα			
Β. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	82.311,77	79.889,15	2.422,62	79.900,71	79.104,45	796,26	<i>Ι. Κεφάλαιο</i>	11.757.595,53	11.757.595,53
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διωρέες παγίων</i>		
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							3. Διωρέες παγίων	780.350,56	780.950,56
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.220.319,80	-	4.220.319,80	4.220.319,80	-	4.220.319,80	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	17.035.916,87	18.117.662,49
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.410.766,67	11.028.971,16	19.381.795,51	30.410.766,67	9.812.540,49	20.598.226,18	III. Αποθεματικά κεφάλαια	17.816.867,43	18.898.613,04
4. Μη/τα-Ταχ. Εγχειρίδια και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	6.995.944,12	6.731.433,79	264.510,33	6.982.455,60	6.576.243,24	406.212,36	5. Ειδικά αποθεματικά από ληθθείσες επιχορηγήσεις	30.426.369,96	27.014.425,43
5. Μεταφορικά μέσα	16.850,10	3.692,96	13.157,14	16.850,10	2.007,96	14.842,14	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
6. Εππλεκ και λοιπός εξοπλισμός	3.417.804,43	3.300.236,46	117.567,97	3.341.315,58	3.192.614,58	148.701,00	Πρόσθετα (έλλειμμα)/χρήσης	4.979.303,53	1.297.420,92
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενων χρήσεων	-16.204.358,03	-17.501.778,95
	45.061.685,12	21.064.334,37	23.997.350,75	44.971.707,75	19.583.406,27	25.388.301,48	Έλλειμμα εις νέον	-11.225.054,50	-16.204.358,03
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ)	48.775.778,42	41.466.275,97
I. Αποθέματα							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΘΥΝΟΥΣ & ΞΕΘΔΑ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.018.149,00			1.461.777,62	2. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από υπηρεσία	136.219,62	136.219,62
II. Απατήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		25.836.551,62			25.365.079,17		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μέσα: Προβλέψεις		0,00	25.836.551,62		0,00	25.365.079,17	1. Προμηθευτές	6.834.450,68	14.575.519,10
2. Απατήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες σχολικές			58.690,73			60.297,43	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	140.537,93	131.051,87
3. Χρεώστες διάφοροι			15.705,39			0,00	5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	36.182,72	39.247,28
6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πατώσεων			1.246,98			1.094,62	8. Πιστωτές Διάφοροι	944.735,37	240.067,98
			25.912.194,72			25.426.471,42		7.955.906,70	14.985.886,23
III. Χρεώγραφα									
1. Λοιπά χρεώγραφα			10,21			15.807,41			
IV. Δισθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.161.644,53			2.651.984,16			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)			31.091.998,46			29.556.040,61			
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.295.217,90			1.781.792,26	2. Έξοδα χρήσεως δουλειάμενα	519.084,99	138.548,79
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			57.386.989,73			56.726.930,61	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	57.386.989,73	56.726.930,61
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Άλλατρα περιουσιακά στοιχεία			-			-	1. Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων	-	-
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			19.796.142,06			11.346.683,59	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	19.796.142,06	11.346.683,59
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυητών			-			-	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυητών	-	-
			19.796.142,06			11.346.683,59		19.796.142,06	11.346.683,59

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

1) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως " Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", " Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και " Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων" περιλαμβάνονται και ποσά ευρώ 19.260.101,84, 1.225.488,22 και ευρώ 53.011,64 αντίστοιχα που αφορούν το κόστος μεθοδεύσεως των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος ευρώ 20.538.601,70 περιλαμβάνεται ως επίδοχη στο λογαριασμό " Άλλα έσοδα".

2) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας ανέρχεται σε: ευρώ: 572.311,50

3) Ο Ισολογισμός αναφέρεται στο Γενικό Νοσοκομείο Τρικάλων, Κ.Υ. Πύλης, Κ.Υ. Καλαμπάκας και Κ.Υ. Φαρκαλώνης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

Λ.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		Καθόρα αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	16.867.299,91		13.961.848,28		4.979.303,53	4.979.303,53	1.297.420,92
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	30.226.853,90		35.017.715,00		(*) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-16.204.358,03	-17.501.778,95
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-13.359.653,99		-21.055.866,72		Υπόλοιπο αποτελεσμάτων	-11.225.054,50	-16.204.358,03
Πλέον: Άλλα έσοδα	21.049.601,84		23.731.676,58				
Σύνολο	7.689.947,85		2.675.809,86				
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.999.059,20		3.564.151,73				
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως			-				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	53.197,44	3.052.256,64		3.564.151,73			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	4.637.691,21		-888.341,87				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	52.383,50		28.393,03				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		52.383,50	3,93	28.389,10			
Οικιά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	4.690.074,71		-859.952,77				
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.085.024,92		1.768.907,30				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	42.459,21	1.127.484,13	2.463.961,33	4.232.868,63			
ΜΕΙΟΝ :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	750.797,22		134.088,88				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	87.458,09		1.941.406,06				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	838.255,31	0,00	2.075.494,94			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)	4.979.303,53		1.297.420,92				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.481.712,80		2.256.086,96				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.481.712,80		2.256.086,96				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)	4.979.303,53		1.297.420,92				

Τρίκαλα 06/06/2014

Ο Διοικητής του ΓΝ Τρικάλων

Ο Διευθυντής Διοικητικής & Οικονομικής Δίνασης

Ο Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος

για την "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"

ΜΠΟΥΚΟΒΑΛΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΙΝΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ

Α.Μ.19689 Α ΤΣΕΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ	
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων	
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα.	
Ευθύνη 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 καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απολογισμών 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 ελέγχό 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 κλίσης 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 εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται 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. Παυτούμε 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) Το στοιχείο του Ενεργητικού Δ-Ι-4 "Αποθέματα" ευρώ 1.018.149,00 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση του συνόλου των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. Από τον έλεγχό μας επί των διαδικασιών παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων διαπιστώσαμε ότι προκύπτουν διαφορές μεταξύ της ποσότητας και συσκευασίας και της αξίας που ελέγχεται από το μηχανογραφικό σύστημα και τις πραγματικές ποσότητες και αξίες σε μια δεδομένη χρονική στιγμή. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι συνήθως η ανάγκη των κλινικών να ελέγξουν τα αποθέματα είναι άμεση και η κλήση της δεν αποτυπώνεται πάντα το ίδιο άμεσα στην μηχανογράφηση των αποθεμάτων. Επιπρόσθετα, όπου καταγραφεί στο σύστημα των αποθεμών η εσωληνη ενός είδους, από τις αποθήκες προς τις κλινικές, το είδος αυτό φαίνεται πλέον ότι δεν υπάρχει στο νοσοκομείο, ενώ στην πραγματικότητα μπορεί να βρίσκεται σε κάποια κλινική. Υπάρχει άμεση ανάγκη μηχανογράφησης και των κλινικών για να αποκατασταθεί η ορθότητα της συμφωνίας με τις αποθήκες, κάτι που το νοσοκομείο γνωρίζει και θα λάβει μέτρα. Μόλις τα πρόβλημά έχει μειωθεί αισθητά στην ελεγχόμενη χρήση, και οι διαφορές που προέκυψαν ανάμεσα στις ποσότητες και αξίες που ελέγχονται από το σύστημα και στις πραγματικές, δεν είναι σημαντικές επί του συνόλου των αποθεμάτων. Επί των αποθεμάτων δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη.	
2) Το ποσό της 31 ^{ης} /12/2013 του στοιχείου του Ενεργητικού Δ-ΙΙ-1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», Ευρώ 25.836.551,62 προέρχεται από απατήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Το 97% περίπου αυτών αναφέρεται σε απατήσεις από τον ΕΟΠΥΓ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν λάβαμε απαντητική επιστολή από τον ΕΟΠΥΓ για απειθείς επιβεβαίωση του υπολοίπου της οφειλής του στο Νοσοκομείο. Για το λόγο αυτό προβίκαμε σε εναλλακτική ελεγκτική διαδικασία για να λάβουμε την απαιτούμενη διασφάλιση για το ύψος της απαίτησης αυτής, και επιβεβαιώσαμε το μεγαλύτερο ποσοστό του ποσού της απαίτησης, αναζητώντας μέσω της οικονομικής υπηρεσίας του Νοσοκομείου όλες τις τιμολογήσεις στον ΕΟΠΥΓ στην χρήση 2013, τις οποίες και τεκμηριώσαμε και με τα αντίστοιχα παραστατικά.	
3) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας, λάβαμε απαντητικές επιστολές επιβεβαίωσης των υπολοίπων του λογαριασμού του Παθητικού Γ-ΙΙ-1 «Προμηθευτές», σε ποσοστό περίπου 29% επί του συνολικού υπολοίπου των επιστολών που σταίλαμε, οπότε διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του υπολοίπου ποσού από το κοινού των υποχρεώσεων προς προμηθευτές. Επιπρόσθετα, από το σύνολο του λογαριασμού του Παθητικού Γ-ΙΙ-1 «Προμηθευτές» έπρεπε να διαγραφεί στην ελεγχόμενη χρήση ποσό υποχρεώσεως ύψους ευρώ 190.978,81 (οφειλή 186.255,61 προς την εταιρεία SIEMENS Α.Ε. 4.723,2 προς την εταιρεία SIEMENS ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΒΕΕ Α.Ε.) σύμφωνα με την από 22/8/2012 συμφωνία συμβιβασμού μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας, της SIEMENS AG και της SIEMENS Α.Ε. καθώς και την από 6/3/2013 επιστολή της SIEMENS με την οποία ζητά από το Νοσοκομείο την διαγραφή των παραπάνω ποσών από τις υποχρεώσεις του. Κατά συνέπεια οι υποχρεώσεις και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισοπίσω αυξημένα, και τα Αποτελέσματα Χρήσεως εμφανίζονται υποτίμηση μεμιάνα. Η διαγραφή των υποχρεώσεων αυτών θα πραγματοποιηθεί στην τρέχουσα χρήση 2014.	
4) Στην ελεγχόμενη χρήση 2013, όπως και στην προηγούμενη, δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. στις δημόσιες μονάδες υγείας.	
5) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει επιστολή από 2 εκ των 4 Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και για την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπρημάτων βαρών επί αυτών.	
Γνώμη με Επιφύλαξη	
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων μνημονοούνται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ για τη χρήση που έληξε την 31 ^η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».	
Έκταση Θεμάτων	
Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας, εφιστάμε την προσοχή σας στα εξής:	
1) Στη σημείωση της παραγράφου 2 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η κατά την 31 ^η /12/2013 αξία κτήσεως, των Ευρώ 45.061.685,12 των «Ενομήσιμων ακινήτοποιήσεων» του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου, αντιστοιχεί κατά Ευρώ 25.845.981,36 την αξία αποτίμησης των ακινήτοποιήσεων αυτών από την Διοίκηση του Νοσοκομείου κατά την κατάρτιση του πρώτου εγκεκριμένου Ισολογισμού της 31 ^{ης} /12/2004, λόγω της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος (Π.Δ. 146/2003) και κατά το υπόλοιπο Ευρώ 19.215.703,76 (45.061.685,12-25.845.981,36), σε αυτίσεις των ακινήτοποιήσεων εντός των χρήσεων 2005 έως και 2013. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.	
2) Στην σημείωση της παραγράφου 13 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι η μεθοδολογία καλύπτεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως» η μν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μεθοδεύσεως έξι στο «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» και στα «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας». Το ύψος της επιχορήγησης που λογιστοποιήθηκε στην ελεγχόμενη χρήση 2013 ανήλθε σε Ευρώ 20.538.601,70, έναντι Ευρώ 23.621.149,60 στην προηγούμενη χρήση 2012.	
3) Στην σημείωση της παραγράφου 13 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι το κόστος των δωρεάν νοσηλείων σε απόρους και αναποφαιστούς ασθενείς ανήλθε στην ελεγχόμενη χρήση σε ποσό Ευρώ 572.311,50 έναντι Ευρώ 408.379,04 στην προηγούμενη χρήση 2012. Το Νοσοκομείο κατά πάγια συνήθεια δεν λογιστοποιεί την δαπάνη αυτή και κατά συνέπεια δεν εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις.	
4) Μεταξύ των διαθεσίμων του Ισολογισμού και του Απολογισμού υπάρχει ουσιώδης διαφορά Ευρώ 376.654,25, η οποία αιτιολογείται από 20/1/2014 Πρωτόκολλο Εξακρίβωσης χρηματικού υπολοίπου μηνός Δεκεμβρίου 2013, το οποίο υπογράφεται από τον Διοικητή.	
5) Ο λογαριασμός του Παθητικού Α-ΙΙΙ «Αποθεματικά κεφάλαια» αναφέρεται σε επιχορηγήσεις που	