

**2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015**  
**10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2015-31η Δεκεμβρίου 2015)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγ.χρήσεως 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμε. χρήσεως 2015	Ποσά προηγ. χρήσεως 2014
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	106.115,94	104.003,72	2.112,22	111.441,11	104.944,13	6.496,98	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	6.652.709,43	6.652.709,43
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
<b>ΙΙ. Ενσώμιτες ακινητοποιήσεις</b>							3. Δωρεές Παγίων	0,1	0,01
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.471.430,93	-	1.471.430,93	1.471.430,93	-	1.471.430,93	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	80.000,00	264.314,13
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	6.019.662,16	4.088.222,32	1.931.439,84	6.149.949,19	3.915.125,66	2.234.823,53		80.000,10	264.314,14
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μπη/κός εξοπλισμός	276.247,49	267.533,16	8.714,33	771.795,99	704.016,65	67.779,34			
5. Μεταφορικά μέσα	38.151,62	38.151,14	0,48	108.820,43	108.820,39	0,04			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.992.365,30	2.774.675,22	217.690,08	2.818.372,52	2.647.069,68	171.302,84			
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)</b>	<b>10.797.857,50</b>	<b>7.168.581,84</b>	<b>3.629.275,66</b>	<b>11.320.369,06</b>	<b>7.375.032,38</b>	<b>3.945.336,68</b>		<b>42.042.161,96</b>	<b>41.817.161,96</b>
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)</b>			<b>3.629.275,66</b>			<b>3.945.336,68</b>			
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
<b>Ι. Αποθέματα</b>							5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη ασκ/σίας			1.509.440,44			2.152.645,30			
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							<b>ΙV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		6.337.959,57			5.605.648,73		Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	-471.225,30	1.244.724,51
<b>Μείον: Προβλέψεις</b>		<b>1.831.872,65</b>	4.506.086,92		<b>1.831.872,65</b>	3.773.776,08	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ.χρήσεων εις νέο	-25.470.155,25	-26.714.879,76
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			33.228,94			29.743,92		<b>-25.941.380,55</b>	<b>-25.470.155,25</b>
5. Χρεώσεις διάφοροι		61.689,93			18.982,04	14.549,54			
<b>Μείον: Προβλέψεις</b>		<b>12.568,63</b>	49.121,30		<b>4.432,50</b>	0,00			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00			
			<b>4.588.437,16</b>			<b>3.818.069,54</b>			
<b>ΙV. Διαθέσιμα</b>							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)</b>	<b>22.833.490,94</b>	<b>23.264.030,28</b>
1. Ταμείο		1.008,41			1.008,41				
3. καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		5.224.468,74			11.473.587,23				
		<b>5.225.477,15</b>			<b>11.474.595,64</b>				
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)</b>			<b>11.323.354,75</b>			<b>17.445.310,48</b>			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων			-		-		1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.000,00	5.000,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		15.051.485,56			11.162.219,34			<b>3.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
		<b>15.051.485,56</b>			<b>11.162.219,34</b>				
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>30.006.228,19</b>			<b>32.559.363,48</b>		<b>30.006.228,19</b>	<b>32.559.363,48</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			22.963.306,93			25.028.750,91	<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
							1. Προμηθευτές	6.887.089,00	9.048.346,04
							2α. Επιταγές πληρωτέες	79.318,37	34.263,93
							4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	122.172,54	19.545,74
							5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
							8. Πιστωτές διάφοροι	14.084,32	22.815,78
							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)</b>	<b>7.102.664,23</b>	<b>9.124.971,49</b>
							<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
							1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	910,00
							2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	67.073,02	164.451,71
								<b>67.073,02</b>	<b>165.361,71</b>
							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>30.006.228,19</b>	<b>32.559.363,48</b>
							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>		
							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	22.963.306,93	25.028.750,91

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ**

- 1) Όπως ορίζεται με την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλήφθη κατά κυριότητα στην 2η ΥΠΕ Πειραιώς και Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου ή συμβολαίου, και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείριση της.
- 2) Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ποσού 225.000,00 ευρώ, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων Α-ΙΙΙ-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"
- 3) Στα κονδύλια της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Έσοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 5.101.891,12 ευρώ που αφορά την μοβοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- 4) Ο λογαριασμός των αποτελεσμάτων χρήσεως "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους" αντιπροσωπεύει διενεργηθείσα πρόβλεψη για το σύνολο των ανεπίπρακτων απαιτήσεων από απόρους-οικονομικά αδυνάτους-αλλοδαπούς κλπ συναφών κατηγοριών. Η οριστική διαγραφή των απαιτήσεων αυτών δεδομένης της ελάττωσης ληφθείσας ετήσιας επιχορήγησης θα πραγματοποιηθεί με μεταγενέστερη απόφαση του Δ.Σ. του νοσοκομείου.
- 5) Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2015:  
 -Κόστος δωρεών νοσηλείας: ευρώ 612.222,56  
 -Ποσό επιχορηγήσεων μισθοδοσίας: ευρώ 5.101.891,12 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο3)  
 -Ποσό επιχορηγήσεων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές: ευρώ 225.000,00 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο2)
- 6) Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία όπως αυτά προβλέπονται από εγκύκλιο του Υ.Υ.Κ.Α. παρατίθενται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.
- 7) Οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες προς ασφαλισμένους αυτού στις χρήσεις 2012-2014 με 31-12-2015 ανέρχονται σε 17.568.956,00 ευρώ. Η οριστικοποίηση της ανωτέρω απαίτησης έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ και η εν συνεχεία διαγραφή της (έως του ποσού της ληφθείσας χρηματοδότησης) θα απεικονιστεί στα βιβλία του Νοσοκομείου στη χρήση 2016, σύμφωνα με το άρθρο 51 του Ν. 4384/2016.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			
<b>Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>					<b>Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως</b> (+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ.χρήσεως (-):-1.Φόρος εισοδήματος-εισοφορά ΟΓΑ & χαρ/μο <b>Ελλείμματα εις νέο</b>		
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες	3.857.852,39		4.514.251,50			-400.742,00	1.287.450,47
<b>Μείον:</b>						-25.470.155,25	-26.714.879,76
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών	7.688.087,27		9.275.190,10			-70.483,30	-42.725,96
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-3.830.234,88</b>		<b>-4.760.938,60</b>			<b>-25.941.380,55</b>	<b>-25.470.155,25</b>
<b>Πλέον:</b>							
1. Άλλα έσοδα	6.248.220,16		8.178.522,84				
<b>Σύνολο</b>	<b>2.417.985,28</b>		<b>3.417.584,24</b>				
<b>Μείον:</b>							
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	3.399.419,98		4.411.495,06				
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-981.434,70</b>		<b>-993.910,82</b>				
<b>Πλέον:</b>							
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	213.832,63		140.046,95				
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-767.602,07</b>		<b>-853.863,87</b>				
<b>ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
<b>Πλέον:</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	184.314,13		136.584,81				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.100.431,04		2.109.119,36				
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	0,00		261,84				
	2.284.745,17		2.245.966,01				
<b>Μείον:</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	102,89		0,00				
2. Έκτακτες ζημιές	70.122,58		0,01				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.839.523,50		50.347,98				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	8.136,13	1.917.885,10	366.860,07	54.303,68	104.651,67	2.141.314,34	
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>	<b>-400.742,00</b>		<b>-1.287.450,47</b>				
<b>Μείον:</b>							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	305.158,92		329.709,46				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	305.158,92		-				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-400.742,00</b>		<b>-1.287.450,47</b>				

ΣΑΜΟΣ, 6/10/2016			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η Π.Ο.Υ.	Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΘΕΟΦΙΛΟΣ ΛΑΖΑΡΟΣ ΑΔΤ. ΑΕ 441623	ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΗΣ ΜΙΧΑΗΛΗΣ ΑΔΤ.Ρ.453158	ΕΥΑΓΓΕΛΑΚΑΚΗ ΣΡΑΝΤΩ ΑΔΤ.ΑΕ.941994	"ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε." ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΜΕ 480/2003
			ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ.ΑΖ.028923 ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 0008143

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ»**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
 Ελέγχω τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"» που 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 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 δικλίδες 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 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμητικών κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις που η έγκραση γνώμης στην εσωτερικότητα των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται 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) Από τον έλεγχό μας, δεν καταστή δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ακριβές ποσό του λογαριασμού «Αποθέματα» € 1.509.440,44 επειδή: α) δεν διενεργείται φυσική απογραφή στην αποθήκη «ΤΕΙ-Ορθοπαιδικό» της οποίας η αξία απογραφής συνολικού ποσού € 553.877,73 προκύπτει από το λογιστικό υπόλοιπο του ισοζυγίου αποθήκης, β) η ανάθεση του έλεγχου μας έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο των φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και γ) οι διαφορές απογραφής που προκύπτουν από τις φυσικές απογραφές καταχωρούνται στο έτος 2016 και όχι ως έπρεπε με ημερομηνία 31/12/2015. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια αξίας αποθεμάτων ποσού € 1.509.440,44 στις 31/12/2015 και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ύδια Κεφάλαια.  
 2) Στο κονδύλι Ε2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» του Ενεργητικού:  
 α) δεν περιλαμβάνονται νοσήλια από παρακλινικές εξετάσεις, μη τιμολογημένα στον ΕΟΠΥΥ και μη κατολογημένα για τους μήνες 3ο έως 9ο του 2014, για τα οποία δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη εσόδου, αφού δεν έχουν γίνει οι διαδικασίες κοιτολόγησης, τιμολόγησης και υποβολής παρακλινικών εξετάσεων. Δεν είναι δυνατόν να προδιοριστεί το ακριβές ποσό της πρόβλεψης εσόδου που θα έπρεπε να σχηματιστεί.  
 β) περιλαμβάνονται μη τιμολογημένα και μη υποβληθέντα έσοδα από παροχή υπηρεσιών υγείας για τις χρήσεις 2012 έως και 2015, συνολικού ποσού 13.766.498,55 ευρώ. Συνεπώς η λειτουργία του λογιστηρίου ασθενών παρουσιάζει αδυναμίες και χρήζει βελτιώσεων.  
 3) Από τις απαντητικές επιστολές προμηθευτών του νοσοκομείου για τη διενεργηθείσα επιβεβαίωση των υπολοίπων τους στις 31/12/2015, προέκυψαν αποκλίσεις με τα αντίστοιχα υπόλοιπα που απεικονίζονται στα βιβλία του Νοσοκομείου και διαπιστώθηκε ότι ύφιστανται ακαταχώρητες υποχρεώσεις προηγούμενων χρήσεων το ύψος των οποίων δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί από τον έλεγχό μας. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ακρίβεια του υπολοίπου του λογαριασμού το Παθητικού Γ.Ι.Ι. «Προμηθευτές».  
 4) Δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από τρεις (3) από τους τέσσερις (4) Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτό. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.  
 5) Από νομικό έλεγχο που έγινε στα υποθηκοφυλακεία της Σάμου προέκυψε ότι το Νοσοκομείο διαθέτει τίτλους για άλλα 23 ακίνητα η πλειοψηφία των οποίων αποκτήθηκαν από δωρεές και κληρονομίες. Οστόσο στο Μητρώο Παγίων είναι καταχωρημένα 16 ακίνητα και χωρίς να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία τους. Επιπλέον στο λογαριασμό του Παθητικού «Δωρεές Παγίων» δεν είναι καταχωρημένο κανένα ακίνητο. Κατά τη γνώμη μας με βάση τον ανωτέρω νομικό έλεγχο πρέπει να γίνει συστηματικός