

**2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ "ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ"**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**  
**8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 01/01/2017-31/12/2017)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							
4. Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεως	59.018,64	45.214,60	13.804,04	47.076,00	42.785,54	4.290,46	
	<u>59.018,64</u>	<u>45.214,60</u>	<u>13.804,04</u>	<u>47.076,00</u>	<u>42.785,54</u>	<u>4.290,46</u>	
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.044.137,30	0,00	8.044.137,30	8.044.137,30	0,00	8.044.137,30	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	10.762.247,06	5.593.960,61	5.168.286,45	10.757.333,06	5.163.519,86	5.593.813,20	
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μχ/κός εξοπλισμός	3.661.935,73	3.166.120,40	495.815,33	3.451.246,69	3.115.044,84	336.201,85	
5. Μεταφορικά μέσα	55.402,06	55.401,98	0,08	55.402,06	55.401,98	0,08	
6. Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός	2.329.410,15	2.081.836,67	247.573,48	2.300.990,31	2.033.094,69	267.895,62	
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	3.794.096,87	0,00	3.794.096,87	3.794.096,87	0,00	3.794.096,87	
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	<u>28.647.229,17</u>	<u>10.897.319,66</u>	<u>17.749.909,51</u>	<u>28.403.206,29</u>	<u>10.367.061,37</u>	<u>18.036.144,92</u>	
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Β+Γ)			<u>17.763.713,55</u>			<u>18.040.435,38</u>	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
<b>I. Αποθέματα</b>							
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.439.464,77			1.582.094,82	
<b>II. Απατήσεις</b>							
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	34.967.790,30			27.506.672,07			
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απατήσεις	<u>3.193.170,41</u>		31.774.619,89	<u>2.163.683,91</u>		25.342.988,16	
2. Απατήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες	1.729.775,73		1.702.498,55	2.364.704,51		1.022.087,23	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απατήσεις	<u>27.277,18</u>		<u>31.470,95</u>	<u>1.342.617,28</u>		<u>15.001,55</u>	
5. Χρεώστες διάφοροι						<u>15.001,55</u>	
						<u>26.380.076,94</u>	
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>12.173.901,69</u>			<u>10.024.758,21</u>	
			<u>12.173.901,69</u>			<u>10.024.758,21</u>	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			<u>47.121.955,85</u>			<u>37.986.929,97</u>	
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.885.140,67			2.552.709,93	
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			1.347.145,01			403.140,86	
			<u>4.232.285,68</u>			<u>2.955.850,79</u>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<u>69.117.955,08</u>			<u>58.983.216,14</u>	
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>							
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,04			0,04	
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			<u>33.390.040,00</u>			<u>34.227.865,04</u>	

**Σημειώσεις:**

1.Όπως ορίζεται με την παρ.3 του άρθρου 3 του Ν.3527/2007(ΦΕΚ 25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του Ν.3329/2005(ΦΕΚ 81Α) το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η Υ.ΠΕ Πειραιώς και Αιγαίου

2.Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 13.069.174,54 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης

3.Κατά την κλειόμενη χρήση το κόστος περιήλθε των ευπαθών ομάδων πληθυσμού ανήλθε στο ποσό των € 466.032,56

4. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε σε Ευρώ 6.759.000,00 και περιλαμβάνεται στο κονδύλι του ισολογισμού "Ειδικό αποθεματικό"

5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας & λειτουργίας δημοσίων σχέσεων λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εαυτολογιστικά.

6. Σύμφωνα με το άρθρο 21 περ. 10 του Ν. 4238/2014 με 1-1-2015 η κινητή και ακίνητη περιουσία των Κ.Υ περιέρχεται στις ΔΥΠΕ. Το αναπόσβεστο κόστος της κινητής και ακίνητης περιουσίας των Κ.Υ του Νοσοκομείου η οποία αυτοδικαίως με 1-1-2015 περιήλθε στη 2η ΔΥΠΕ ανερχόταν σε 2.042.697,47 ευρώ. Με το ποσό αυτό μειώθηκε το Μετοχικό κεφάλαιο του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)									
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
<b>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		16.347.975,92		15.400.278,41					
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>25.863.731,30</u>		<u>23.724.838,35</u>					
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-9.505.755,38</b>		<b>-8.324.559,94</b>					
Πλέον: Άλλα έσοδα		16.707.485,75		15.418.978,29					
<b>Σύνολο</b>		<b>7.201.730,37</b>		<b>7.094.418,35</b>					
Μείον: 1. Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	3.126.840,45		2.977.309,63						
3. Εξόδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	66.023,09		3.192.863,54	64.427,65			3.041.737,28		
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>4.008.866,83</b>		<b>4.052.681,07</b>					
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	95.168,41			37.883,22					
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		95.168,41		95.168,41			37.883,22		
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>4.104.035,24</b>		<b>4.090.564,29</b>					
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		351.387,99		305.135,94					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		104.827,52		289.215,26					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		<u>798.056,06</u>		<u>717.837,13</u>					
		1.254.271,57		1.312.188,33					
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		7.039,92		112,78					
2. Έκτακτες ζημιές		0,00		0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		1.153.348,37		38.431,91					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		<u>27.277,18</u>	<u>1.187.665,47</u>	<u>66.606,10</u>	1.241.458,62	<u>1.280.003,31</u>	<u>32.185,02</u>		
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)</b>		<b>4.170.641,34</b>		<b>4.122.749,31</b>					
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		532.621,48		542.609,09			542.609,09		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>532.621,48</u>	<u>0,00</u>	<u>542.609,09</u>	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)</b>		<b>4.170.641,34</b>		<b>4.122.749,31</b>					

Μυτιλήνη, 14/09/2018

<b>Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ</b>	<b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ</b>	<b>Η Π.Ο.Υ.</b>	<b>Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ Α.Ε.</b> ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
<b>ΖΕΡΒΟΥ ΙΩΑΝΝΑ</b> ΑΔΤ. Χ 249068	<b>ΣΑΚΑΛΗΣ ΙΓΝΑΤΙΟΣ</b> ΑΔΤ. ΑΜ 430907	<b>ΜΟΥΤΖΟΥΡΗ ΕΙΡΗΝΗ</b> ΑΔΤ. Ν 921417	<b>ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ</b> ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Ο. Ε.Ε. 9592/2000

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Μυτιλήνης «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ»**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις αναφέρει οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Μυτιλήνης «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρρημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Μυτιλήνης «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής:  
1. Για το κονδύλι του Παθητικού (Γ.ΙΙ.1.) Προμηθευτές ποσού € 5.023.658,2 δεν τέθηκε υπόψη μας ανάλυση ανά προμηθευτή. Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, είτε με επιβεβαιωτικές επιστολές από τους προμηθευτές, είτε με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες δεν κατάστη δυνατόν να επαληθευτεί το ανωτέρω ποσό (ανά προμηθευτή) και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της υποχρέωσης αυτής και της επίπτωσης του γεγονότος αυτού στο αποτέλεσμα της χρήσης καθώς και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου.  
2. Στη χρήση 2015 τέθηκαν σε λειτουργία οι νέες πτέρυγες Ν1 και Ν2 του Νοσοκομείου αποτελούμενες από κτηριακό, μηχανολογικό και λοιπό εξοπλισμό. Στους λογαριασμούς των παγίων περιουσιακών στοιχείων στη θέση του Ενεργητικού του Ισολογισμού «III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαμείριση παγίων», δεν περιλαμβάνεται η αξία των ανωτέρω πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Συνέπεια τούτου διατηρούμε επιφύλαξη τόσο για το ύψος της αξίας τους, όσο και το ύψος της αντίστοιχης επιχορήγησης τους, καθώς και της ενδεχόμενης επίπτωσης του γεγονότος αυτού στο αποτέλεσμα της χρήσης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου.  
Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελεγχού (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτές έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπαιδευτεί τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.  
**Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.  
Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:  
• Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριείκη συμπαγή, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακλίση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.  
• Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διαπίστωση γνηθμής επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.  
• Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.  
• Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.  
Μετά από άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 16-11-2018

**ΛΟΥΚΙΣΙΑ ΡΕΓΓΙΝΑ**  
Α.Μ. ΣΟΕΑ 13791

**ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

**ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΛΑΜΑΝΟΣ**  
Α.Μ. ΣΟΕΑ 49351