

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ.ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"

ΑΔΑ: Ω3ΥΘ469040-33Ζ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015  
6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2015 - 31/12/2015)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ                                                          | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015 |              |              | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014 |              |              | ΠΑΘΗΤΙΚΟ                                                               | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014 |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
|                                                                     | Αξία κτήσεως                 | Αποσβέσεις   | Αναπόσβ.αξία | Αξία κτήσεως                   | Αποσβέσεις   | Αναπόσβ.αξία |                                                                        |                              |                                |
| Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ                                                 |                              |              |              |                                |              |              | Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ                                                       |                              |                                |
| 4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως                                         | 34.675,26                    | 26.468,04    | 8.207,22     | 34.675,26                      | 20.674,74    | 14.000,52    | Ι. Κεφάλαιο                                                            | -1.023.616,11                | -1.023.616,11                  |
|                                                                     | 34.675,26                    | 26.468,04    | 8.207,22     | 34.675,26                      | 20.674,74    | 14.000,52    |                                                                        |                              |                                |
| Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ                                                 |                              |              |              |                                |              |              | ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων |                              |                                |
| ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις                                       |                              |              |              |                                |              |              |                                                                        |                              |                                |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα                                                | 698.962,71                   | 0,00         | 698.962,71   | 698.962,71                     | 0,00         | 698.962,71   |                                                                        |                              |                                |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα                                          | 1.432.042,77                 | 386.337,15   | 1.045.705,62 | 1.432.042,77                   | 329.055,43   | 1.102.987,34 | 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων                                            | 12.077,51                    | 161.076,89                     |
| 4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός              | 483.001,39                   | 370.244,05   | 112.757,34   | 472.975,14                     | 348.608,99   | 124.366,15   |                                                                        | 12.077,51                    | 161.076,89                     |
| 5. Μεταφορικά μέσα                                                  | 14.600,00                    | 10.640,00    | 3.960,00     | 14.600,00                      | 9.040,00     | 5.560,00     | ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσ/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων                         |                              |                                |
| 6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός                                     | 397.728,95                   | 370.238,43   | 27.490,52    | 396.472,24                     | 357.949,29   | 38.522,95    |                                                                        |                              |                                |
| 7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές                        | 0,00                         | 0,00         | 0,00         | 0,00                           | 0,00         | 0,00         | 5. Ειδικά αποθεματικά από διαγραφή υποχρεώσεων                         | 9.416.146,70                 | 8.312.750,70                   |
| Σύνολο ακινήτοποιήσεων (Γ ΙΙ)                                       | 3.026.335,82                 | 1.137.459,63 | 1.888.876,19 | 3.015.052,86                   | 1.044.653,71 | 1.970.399,15 | Μειον: Ειδ. αποθεμ. από Διαγραφή Απαιτήσεων Ασφ. Ταμείων               | 0,00                         | 0,00                           |
|                                                                     |                              |              |              |                                |              |              |                                                                        | 9.416.146,70                 | 8.312.750,70                   |
| Σύνολο πάγιοι ενεργητικοί (ΓΙ+ΓΙΙ)                                  |                              |              | 1.888.876,19 |                                |              | 1.970.399,15 | ΙV. Αποτελέσματα εις νέο                                               |                              |                                |
| Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ                                           |                              |              |              |                                |              |              | Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο                                  | 1.041.247,08                 | -189.349,08                    |
| Ι. Αποθέματα                                                        |                              |              |              |                                |              |              | Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων                                          | -2.484.786,66                | -2.295.437,58                  |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων |                              |              | 239.905,62   |                                |              | 291.561,11   |                                                                        | -1.443.539,58                | -2.484.786,66                  |
|                                                                     |                              |              | 239.905,62   |                                |              | 291.561,11   | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)                                   | 6.961.068,52                 | 4.965.424,82                   |
| ΙΙ. Απαιτήσεις                                                      |                              |              |              |                                |              |              | Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ                                                          |                              |                                |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών                       |                              |              | 2.701.512,89 |                                |              | 2.715.710,43 | ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                                         |                              |                                |
| 5. Χρεώστες διάφοροι                                                |                              |              | 22.313,53    |                                |              | 13.368,50    | 1. Προμηθευτές                                                         | 622.854,49                   | 1.448.495,03                   |
| 6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων              |                              |              | 5.000,00     |                                |              | 5.000,00     | 2α. Επιταγές πληρωτέες                                                 | 24.814,54                    | 23.137,43                      |
|                                                                     |                              |              | 2.728.826,42 |                                |              | 2.734.078,93 | 4. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη                                       | 11.660,88                    | 14.895,58                      |
|                                                                     |                              |              | 0,00         |                                |              | 0,00         | 5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί                                             | 0,00                         | 0,00                           |
| ΙΙΙ. Χρεόγραφα                                                      |                              |              |              |                                |              |              |                                                                        | 659.329,91                   | 1.486.528,04                   |
| 3. Λοιπά χρεόγραφα                                                  |                              |              |              |                                |              |              |                                                                        |                              |                                |
| ΙV. Διαθέσιμα                                                       |                              |              |              |                                |              |              | Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ                                   |                              |                                |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας                                  |                              |              | 215.224,14   |                                |              | 102.554,31   | 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα                                            | 0,00                         | 0,00                           |
|                                                                     |                              |              | 215.224,14   |                                |              | 102.554,31   |                                                                        | 0,00                         | 0,00                           |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)                      |                              |              | 3.183.956,18 |                                |              | 3.128.194,35 | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)                                          | 7.620.398,43                 | 6.451.952,86                   |
| Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ                              |                              |              |              |                                |              |              | Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ                                   |                              |                                |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα                                         |                              |              | 2.539.358,84 |                                |              | 1.339.358,84 |                                                                        |                              |                                |
|                                                                     |                              |              | 2.539.358,84 |                                |              | 1.339.358,84 |                                                                        |                              |                                |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)                                   |                              |              | 7.620.398,43 |                                |              | 6.451.952,86 | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)                                          | 7.620.398,43                 | 6.451.952,86                   |
| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ                                       |                              |              |              |                                |              |              | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ                                          |                              |                                |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού                       |                              |              | 4.162.291,33 |                                |              | 3.538.102,24 | 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού                          | 4.162.291,33                 | 3.538.102,24                   |
|                                                                     |                              |              | 4.162.291,33 |                                |              | 3.538.102,24 |                                                                        | 4.162.291,33                 | 3.538.102,24                   |

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2010) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινήτης και ακινήτης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η Υ.ΠΕ. Πειραιά & Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιοδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.

3. Το Νοσοκομείο διενήργησε απογραφή έναρξης την 1/1/2010 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΔΜΥ (ΠΔ 146/03) .

4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 3.031.322,27 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

5. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας των σπύρων ασθενών , ανασφάλιστων , αλλοδαπών που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο το έτος 2015 ανήλθε στο ποσό 292.992,14 ευρώ.

6. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των προμηθευτών της χρήσης 2015 ανέρχεται στο ποσό των 1.103.396,00 ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι του Λογαριασμού Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙΙΙ.5) Ειδικά Αποθεματικά από διαγραφή υποχρεώσεων .

7. Στη χρήση 2015 χρησιμοποιήθηκαν οι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Ν.4172/2013 άρθρο 24.

8. Λόγω αδυναμίας του Νοσοκομείου και συγκεκριμένα λόγω έλλειψης ειδικού λογιστικού για την μηχανογραφική διαχείριση των συμβάσεων ανοικτής και κλειστής περιβαλψης με σκοπό την ηλεκτρονική υποβολή προς τον ΕΟΠΥΥ των αναλυτικών παραστατικών (e-ΔΑΠΥ), δεν έγιναν οι τιμολογήσεις προς ασφαλιστικά Ταμεία από 01/02/2014 και έπειτα. Στο κονδύλι του Ισολογισμού Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού και στα "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσού 2.420.000,00 ευρώ αποτυπώνεται ως εκτίμηση το ύψος των μη τιμολογημένων νοσήλων προς ασφαλιστικά ταμεία.

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ<br>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015) |              |                              |              | ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ |  |                              |                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|---------------------------------|--|------------------------------|--------------------------------|
|                                                                                                         |              | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015 |              | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014  |  | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014 |
| Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως                                                                           |              |                              |              |                                 |  |                              |                                |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών                                                                |              | 1.263.621,91                 |              | 1.390.996,57                    |  |                              |                                |
|                                                                                                         |              | 1.263.621,91                 |              | 1.390.996,57                    |  |                              |                                |
| Μειον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών                                                                      |              | 3.870.294,50                 |              | 4.409.501,98                    |  | 1.051.032,93                 | -178.586,15                    |
| Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως                                                            |              | -2.606.672,59                |              | -3.018.505,41                   |  | -2.484.786,66                | -2.295.437,58                  |
| Πλέον: Άλλα έσοδα                                                                                       |              | 3.695.830,97                 |              | 4.124.929,37                    |  | -1.433.753,73                | -2.474.023,73                  |
| Σύνολο                                                                                                  |              | 1.089.158,38                 |              | 1.106.423,96                    |  | -9.785,85                    | -10.762,93                     |
| Μειον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας                                                                 | 1.088.538,90 |                              | 1.341.425,18 |                                 |  | -1.443.539,58                | -2.484.786,66                  |
| 2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως                                                               | 0,00         | 1.088.538,90                 | 0,00         | 1.341.425,18                    |  |                              |                                |
| Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως                                                 |              | 619,48                       |              | -235.001,22                     |  |                              |                                |
| Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα                                                             | 1.796,31     |                              | 4.536,96     |                                 |  | 8.312.750,70                 | 6.966.750,70                   |
| Μειον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα                                                             | 0,00         | 1.796,31                     | 0,00         | 4.536,96                        |  | 1.103.396,00                 | 1.346.000,00                   |
| Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως                                                           |              | 2.415,79                     |              | -230.464,26                     |  | 0,00                         | 0,00                           |
| ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα                                                                        |              |                              |              |                                 |  | 9.416.146,70                 | 8.312.750,70                   |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα                                                                           | 11.081,08    |                              | 10.104,28    |                                 |  |                              |                                |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων                                                                           | 1.163.475,28 |                              | 41.773,83    |                                 |  |                              |                                |
|                                                                                                         | 1.174.556,36 |                              | 51.878,11    |                                 |  |                              |                                |
| ΜΕΙΟΝ :                                                                                                 |              |                              |              |                                 |  |                              |                                |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα                                                                           | 0,00         |                              | 0,00         |                                 |  |                              |                                |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων                                                                           | 125.939,22   |                              | 0,00         |                                 |  |                              |                                |
|                                                                                                         | 125.939,22   |                              | 0,00         |                                 |  |                              |                                |
| Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)                                                           |              | 1.051.032,93                 |              | -178.586,15                     |  |                              |                                |
| Μειον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων                                                               | 98.598,72    |                              | 97.515,86    |                                 |  |                              |                                |
| Μειον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος                                               | 98.598,72    | 0,00                         | 97.515,86    | 0,00                            |  |                              |                                |
| ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα-ελλειμμα)                                                        |              | 1.051.032,93                 |              | -178.586,15                     |  |                              |                                |

| ΚΑΛΥΜΝΟΣ, 7/12/2016              |                                  |                                     |                                                                                                                                      |
|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ                      | Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ         | Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ         | Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ<br>ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΟΛ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ<br>ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536                                                  |
| ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΒΟΛΟΣ<br>ΑΔΤ: Χ 321958 | ΕΥΤΥΧΙΑ ΜΑΓΡΙΠΛΗ<br>ΑΔΤ:Χ 321803 | ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ ΜΑΡΙΝΟΥ<br>ΑΔΤ: ΑΖ 446445 | <br>ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ<br>ΑΔΤ:ΑΖ 323707 |

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

**Προς τον Αναπληρωτή Διοικητή του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.**Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» 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 προάρηγμα.

**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 Μονάων 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 συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο 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 επιλεγόμενες 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 εκτιμήσεων κινδύνου, 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 περιστάσεις και 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 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Από τον έλεγχό μας, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ακριβές υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποθέματα» ποσού € 239.905,62, επειδή: α) στα αποθέματα τέλους χρήσεως δεν συμπεριλαμβάνονται οι αξίες των αποθεμάτων που βρίσκονταν στις επιμέρους κλινικές του Νοσοκομείου, β) η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο των φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και δεν κατέστη δυνατή η εκ των υστέρων φυσική καταμέτρηση των διαχειρίσεων. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια της αξίας των αποθεμάτων ποσού € 239.905,62 της 31/12/2015 και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια. 2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 2.539.358,84:α) Δεν περιλαμβάνονται νοσήλια εξωτερικών ασθενών, παρακλινικές εξετάσεις, νοσήλια μονάδας τεχνητού νεφρού, για τα έτη 2012 έως και 2015, διότι είναι μη κοστολογημένα στον ΕΟΠΥΥ. Δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη εσόδου που θα έπρεπε να σχηματιστεί. 3) Δεν έχει διενεργηθεί απογραφή υποχρεώσεων, αφού δεν έχουν γίνει οι διαδικασίες κοστολόγησης, τιμολόγησης και υποβολής τους. και κατά συνέπεια υπάρχει κίνδυνος απώλειάς τους. Δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το ακριβές ποσό της πρόβλεψης εσόδου που θα έπρεπε να σχηματιστεί.

Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου των λογαριασμών "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και " Ίδιων κεφαλαίων".β) Το σύνολο του εν λόγω λογαριασμού περιλαμβάνει, μη τιμολογημένα και μη υποβληθέντα έσοδα από παροχή υπηρεσιών υγείας για τις χρήσεις 2012, 2014 και 2015, τα οποία προκύπτουν από εκτιμήσεις του λογιστηρίου ασθενών. Συνεπώς η λειτουργία του λογιστηρίου ασθενών παρουσιάζει αδυναμίες και χρήζει βελτιώσεων. 3) Δεν λάβαμε απαιτητικές επιστολές από τρείς (3) Νομικούς Συμβούλους από τους συνολικά έξι (6) του Νοσοκομείου στους οποίους είχαν αποσταλεί επιστολές για τυχόν αγωνές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωνές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.

**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 Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν κατάρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάων Υγείας».

**Θέματα έμφασης**  
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) στην παράγραφο υπ' αριθμ. 12 περ.(ε) του Προσαρτήματος όπου απεικονίζεται ότι τα Έσοδα προηγούμενων χρήσεων ωφελήθηκαν στην παρούσα χρήση: α) με ποσό € 823.998,86 που αφορά διαφορές του υπολοίπου των Προμηθευτών μεταξύ της Γενικής Λογιστικής και του εμπορικού υποσυστήματος, οι οποίες οφείλονταν σε προηγούμενες χρήσεις, β) με ποσό € 106.295,75 που αφορά τακτοποιητικές εγγραφές διόρθωσης λαθών προηγούμενων χρήσεων των Προμηθευτών και γ) με ποσό € 140.619,73 που αφορά ολοσχερή απόσβεση επιχορηγήσεων παρελθόντων ετών που εμφανίζονταν στο λογαριασμό Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων», και δεν αντιπαραβάλλονταν με πάγια περιουσιακά στοιχεία. 2) στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ.α3 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στην διαγραφή απαιτήσεων περιόδων 2012 έως 2014 έναντι του ΕΟΠΥΥ στην επόμενη χρήση 2016 βάσει του άρθρου 51 του Ν. 4384/2016. 3) στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ.α4 του Προσαρτήματος που αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» υπάρχει διαφορά μεταξύ του υπολοίπου της γενικής λογιστικής και του εμπορικού υποσυστήματος.4) στο Πρωτόκολλο Κλεισίματος του ταμιακού υπολοίπου του Δημοσίου Λογιστικού για το έτος 2015 αναφέρεται ότι υφίστανται αδιευκρίνιστες διαφορές από παρελθόντα έτη ποσού € 52.666,37.5) για τη χρήση 2015, όπως και για τις προηγούμενες χρήσεις, δεν τηρήθηκε η προβλεπόμενη από το Π.Δ.146/2003, Αναλυτική Λογιστική. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Άλλο Θέμα** Οι Οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν αρνητική γνώμη την 17η Σεπτεμβρίου 2015 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων.** Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003