ΑΔΑ: 6ΨΣΔ46907Β-Χ0Λ
Digitally signed by
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
Date: 2016.11.21 11:02:22
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ-ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΝΑΥΠΛΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2015 - 13η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΟΣ 2015 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΟΣ 2014 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.188.354,24	0,00	3.188.354,24	3.188.354,24	0,00	3.188.354,24
3. ΚΤΙΡΙΑ & ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	6.638.977,03	3.269.999,77	3.368.977,26	6.638.977,03	3.269.999,77	3.368.977,26
4. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	1.266.500,64	706.965,61	559.535,03	1.253.057,33	706.965,61	546.091,72
5. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	87.340,86	66.030,30	21.310,56	87.340,86	66.030,30	21.310,56
6. ΕΠΙΠΛΑ &ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.599.144,09	660.408,26	938.735,83	1.595.509,32	660.408,26	935.101,06
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ'ΙΙ)	**12.780.316,86**	**4.703.403,94**	**8.076.912,92**	**12.763.238,78**	**4.703.403,94**	**8.059.834,84**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ						
4 Πρωτες Υλες και Βοηθητικες			206.439,04			243.917,82
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (ΔΙ)			**206.439,04**			**243.917,82**
ΙΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ						
1.Απαιτησεις από πωληση αγαθων και υπηρεσιων			4.891.643,18			4.995.722,27
11.Χρεώστες Διάφοροι			31.745,57			31.745,57
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ (ΔΙΙ)			**4.923.388,75**			**5.027.467,84**
ΙΙΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ						
4 Λοιπά χρεόγραφα			0,00			0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (ΔΙΙΙ)			**0,00**			**0,00**
IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
1 ΤΑΜΕΙΟ			0,00			448,45
3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ & ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ			741.376,44			217.602,96
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ			**741.376,44**			**218.051,41**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**5.871.204,23**			**5.489.437,07**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2. Εσοδα χρησεως εισπρακτεα			3.928.418,43			1.630.375,80
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			0,00			0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ Λ/ΣΜΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Ε)			**3.928.418,43**			**1.630.375,80**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**17.876.535,58**			**15.179.647,71**

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
1 ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ	**362.173,30**	**362.173,30**
ΙΙΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		
3 ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	3.057.734,47	3.057.734,47
4 Επιχορηγησεις Επενδυσεων	4.468.007,79	4.429.955,79
	7.525.742,26	**7.487.690,26**
IV ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
3 ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	3.989,20	3.989,20
6.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΡΥΘΜΙΣΗΣ ΧΡΕΩΝ	18.462.960,14	16.679.025,87
	18.466.949,34	**16.683.015,07**
V.Αποτελεσματα εις νέο		
Υπολοιπο κερδών χρησεως εις νέο	393.263,67	0,00
Υπολοιπο ζημων χρησεως εις νέο	0,00	-426.170,55
Υπολοιπο ζημων προηγούμενων χρησεων	-10.792.635,15	-10.366.464,60
	-10.399.371,48	**-10.792.635,15**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙV+AV)	**15.955.493,42**	**13.740.243,48**
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
2.Λοιπες προβλεψεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1.872.808,42	1.296.829,74
2Α ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	0,00	0,00
5 ΥΠΟΧΡ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	0,00	0,00
6 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	0,00	0,00
8 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	48.233,74	142.574,49
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ(Γ'ΙΙ)	**1.921.042,16**	**1.439.404,23**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα Χρήσεως Δεδουλευμένα	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ(Α+Γ+Δ)	**17.876.535,58**	**15.179.647,71**

Σημειώσεις: 1) Οι οικονομικές καταστασεις περιλαμβανουν τις οικονομικες καταστασεις της Ν.Μ. Ναυπλιου των κεντρων Υγειας ιδιου & Λυγουριου, του Ψυχαργους και του Κεντρου Ψυχικης Υγειας. 2)Για τα παγια περιουσιακα στοιχεια οι υπηρεσιες του Νοσοκομειου δεν τηρουν Μητρωο Παγιων 3) Το κοστος νοσηλειας των απόρων ανερχεται στο ποσο των 70.679,51 Ευρω και των ανασφαλιστων σε 7.889,08 Ευρώ. 4) Σε εξέλιξη βρίσκεται έλεγχος από το Σ.Ε.Υ.Π. για τη διευκρίνιση του χρηματικού ποσού Ευρώ 31.447,00, που απεικονίζεται στο λογαριασμό "Χρεώστες Διάφοροι".5) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 «Εσοδα χρήσεων εισπρακτέα» ποσού ευρώ 1.630.375,80 αφορά έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου ως την 31.12.2014, πλέον ποσού 2.298.042,63 που αφορά έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου ως 31.12.2015 μη τιμολογηθέντα μέχρι την 31.12.2015.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1/1/2015-31/12/2015)

Ι ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΟΣ 2015**		**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΟΣ 2014**	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ(ΠΩΛΗΣΕΙΣ)		2.342.515,78		2.247.684,99
ΜΕΙΟΝ: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		6.072.257,16		8.300.401,70
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		**-3.729.741,38**		**-6.052.716,71**
ΠΛΕΟΝ: ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		4.792.032,04		6.823.908,47
ΣΥΝΟΛΟ		**1.062.290,66**		**771.191,76**
ΜΕΙΟΝ:1 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	669.073,51		932.627,16	
ΜΕΙΟΝ:1 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	0,00	669.073,51	0,00	932.627,16
ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		**393.217,15**		**-161.435,40**
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	46,52		309,45	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι καί συναφή έξοδα	0,00	46,52	0,00	309,45
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		**393.263,67**		**-161.125,95**
ΙΙ ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				
1.Εκτακτα και ανόργανα εσοδα	0,00		0,60	
2.Εκτακτα κέρδη	0,00		0,00	
3.Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00	
4.Εσοδα από προβλεψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00	
Μείον:				
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		0,00	
2.Εκτακτες ζημίες	0,00		0,00	
3.Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		265.045,20	
4.Προβλεψεις για εκτακτους κινδυνους	0,00	0,00	0,00	-265.044,60
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΙΕΣ)		**393.263,67**		**-426.170,55**
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ				
ΜΕΙΟΝ: ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		**393.263,67**		**-426.170,55**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΧΡΗΣΕΟΣ 2015	**ΧΡΗΣΕΟΣ 2014**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ(ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΟΣ	393.263,67	-426.170,55
(+)ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	-10.792.635,15	-10.366.464,60
ΣΥΝΟΛΟ	**-10.399.371,48**	**-10.792.635,15**

Ναύπλιο, 31/07/2016

Η ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	**Η ΔΙΟΙΚ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ**	**Η ΠΡΟΙΣΤ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**
ΦΛΩΚΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	**ΜΠΟΥΓΑΤΙΩΤΗ ΙΩΑΝΝΑ**	**ΝΤΑΒΕΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ**	**ΣΥΜΠΡΑΞΙΣ ΕΠΕ**
ΑΔΤ:	**ΑΔΤ:**	**ΑΔΤ:**	**ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 1196**

Π.Βρούστης Αρ.Αδ.ΟΕΕ 0004470 Τάξη Α' — Σωτ.Μακρυνιώτης Αρ.Αδ.ΟΕΕ 72302 Τάξη Α'

KSi Greece

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο τουΓενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου

Έκθεση επί των ΧρηματοοικονομικώνΚαταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου(εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 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 απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη των Ελεγκτών 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 να διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό τη λογικά βεβαιωμένη διασφάλιση για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για τη λήψη αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 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 με θόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Επίσης μέρος των αποθεμάτων φαρμακευτικού, υγειονομικού και λοιπού υλικού δεν παρακολουθείται σε μερίδες αποθήκης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 206.439 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.

Το Νοσοκομείο δεν τηρεί Μητρώο Παγίων και τόσο στην κλειόμενη όσο και στις προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργούνται αποσβέσεις. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να βεβαιωθεί η ύπαρξη και η λειτουργεία του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού καθώς και το ύψος των αποσβέσεων που θα έπρεπε να είχε διενεργηθεί. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ. «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» 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 €4.763.932 επί του συνόλου απαιτήσεων € 4.891.643 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 απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλεια, μας παρείχαν σημαντική 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, στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου και στις υποχρεώσεις προς προμηθευτές από i) τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και ii) συμψηφισμούς με υποχρεώσεις προς προμηθευτές που ενδεχομένως δεν έχουν απεικονιστεί. β) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με τη διαδικασία βεβαιώσεων των εσόδων από νοσήλεια χρήζει βελτιώσεων καθώς στο κονδύλι του Ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνεται σημαντικά ποσά € 3.928.418 που αφορά παρασχεθείσες υπηρεσίες για την κλειόμενη χρήση προς τον ΕΟΠΠΥ κυρίως, οι οποίες μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ του ανωτέρω ποσού και των τελικώς βεβαιωθέντων και εκκαθαρισμένων νοσηλείων προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους λογαριασμούς «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα», «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων». Α)Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών προμηθευτών, εστάλησαν σχετικές επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές ποσού € 1.338.089 Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές, ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις σε προμηθευτές ποσού €1.338.089 επί του συνόλου των υποχρεώσεων ποσού € 1.872.808Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων. Δεν έχουν ληφθεί επιστολές από όλους τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και β) την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015. Ο λογαριασμός του Παθητικού Α.ΙΙΙ.4 "Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού" ποσού € 4.468.007δεν αντιπαραβάλλεται με πάγια στοιχεία που επιχορηγήθηκαν ώστε να υπολογισθεί το ύψος των αναλογουσών αποσβέσεων των επιχορηγήσεων, οι οποίες καταχωρούνται σε όφελος των αποτελεσμάτων. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το υπόλοιπο του λογαριασμού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» καθώς και για τη σχετική επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

Γνώμη με Επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων Εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής θέμα: Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων νομίμως προβλέπεται με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 . Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις αποτελούν τις αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου Αργολίδας. Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3510/31-12-2012 τεύχος Β.,το Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδας και το Γενικό Νοσοκομείο – Ναυπλίου, αποτελούν εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδος. Στο πλαίσιο αυτό – πέραν των αυτοτελών οικονομικών καταστάσεων – πρέπει να συνταχθούν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες απεικονίζουν τον ενιαίο ισολογισμό των δυο Νοσοκομείων της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την ενιαία κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενιαίο πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό ενιαίο προσάρτημα. Αντίστοιχα έχουν συνταχθεί ενιαίες οικονομικές καταστάσεις για τα δυο Νοσοκομεία και για την χρήση 2015 και τις προηγούμενες, αλλά δεν έχουν ελεγχθεί από ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές.

Άλλο θέμα: Οι οικονομικές καταστάσεις του 2014 ελέγχθηκαν από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη με τα παρακάτω θέματα: α) μη τήρηση Μητρώου Παγίων και μη διενέργεια αποσβέσεων β) μη επιβεβαίωση τελικού αποθέματος και μη τήρησης βιβλίου αποθήκης γ) μη λήψη επιβεβαιωτικών επιστολών από πελάτες-προμηθευτές δ) μη λήψης τεκμηρίωσης για τον λογαριασμό των εσόδων εισπρακτέων ε) μη τήρηση λογαριασμού «Ταμείο» στ) Μη διενέργεια αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων ζ) μη λήψη επιστολής από τους Νομικούς Συμβούλους η) μη ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης και θ) αδυναμία συστήματος εσωτερικού ελέγχου .

Αθήνα, 08/09/2016

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Γεώργιος Ν. Νίκου	Νικόλαος Λ. Απέργης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841	Α.Μ. ΣΟΕΛ 54581

KSi Greece

Γιατην KSi Greece IKE (Α.Μ. 171)
Μέλος της KSi International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμετής,
151 25 Μαρούσι
Φράγκων 6 -8, 546 26 Θεσσαλονίκη