

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ-ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΝΑΥΠΛΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2014 - 12ΕΞΑΜΗΝΗ ΧΡΗΣΗ (ΤΡΑΝΣΑΚΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2013
Α. ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΣΙΑ	Α. ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΣΙΑ
Γ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ			Α. ΑΣΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
II ΕΠΙΣΤΑΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΣ			I ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	3.188.354,24	0,00	1. Καταβλημένο	362.173,30	362.173,30
2. Κτίρια & Τεχνικά έργα	6.638.977,03	3.269.999,77	III ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		
4. Μηνύματα & τεχν. εγκαταστάσεις	1.253.057,33	706.965,61	3. Δωρεές παγίων	3.057.734,47	3.057.734,47
5. Μεταφορικά μέσα	87.340,86	66.030,30	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.429.955,79	4.429.955,79
6. Εππλήκ & λοιπός εξοπλισμός	1.595.509,32	660.408,26	IV ΑΠΟΒΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
ΣΥΝΟΛΟ Γ.ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ (ΓΠ)	12.763.236,78	4.703.403,94	3. Εδικά Αποθεματικά	3.989,20	3.989,20
			6. Αποθεματικό ρύθμισης χρεών	16.679.025,87	14.453.179,45
				16.683.015,07	14.457.168,65
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			V. Αποθεματικά εις νέο		
I ΑΠΟΒΕΜΑΤΑ			Υπόλοιπο ζήμιων χρήσεως εις νέο	-426.170,55	-411.246,18
4. Πρώτες Υλκες και Βοηθήματα	243.917,82	288.252,48	Υπόλοιπο ζήμιων προηγούμενων χρήσεων	-10.366.464,60	-9.955.218,42
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΒΕΜΑΤΩΝ (ΔΙ)	243.917,82	288.252,48	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΥ+ΑΥ)	13.740.243,48	11.956.567,61
II ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.995.722,27	3.477.171,02	2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
11. Χρωστές Διαφορα	31.745,57	31.447,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ (ΔΙΙ)	5.027.467,84	3.508.618,02			
III ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Λοιπά χρεόγραφα	0,00	0,00	II Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (ΔΙΙΙ)	0,00	0,00	1. Προμηθευτές	1.296.829,74	1.012.200,06
IV ΔΙΑΒΕΣΙΜΑ			2Α. Επιταγές πληρωτέων	0,00	0,00
1. Ταμείο	448,45	823,82	5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	0,00	0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	217.602,96	173.310,51	6. Ασφαλιστικά Οργανισμών	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΒΕΣΙΜΩΝ	218.051,41	174.134,33	8. Παρωτίτες διαφορα	142.574,49	7.569,45
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)	5.489.437,07	3.971.004,83	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ(ΓΙ)	1.439.404,23	1.019.769,51
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΙΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	2. Έξοδα Χρήσεως Δεσφουλεύμενα	0,00	213.285,88
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά	1.630.375,80	1.163.130,88		0,00	213.285,88
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΙΣΜΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Ε)	1.630.375,80	1.163.130,88	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (ΑΓ+Γ+Δ)	15.179.647,71	13.183.623,99
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Ε)	15.179.647,71	13.183.623,99			

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- 1) Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της Ν.Μ. Ναυπλίου των κέντρων Υγείας Κρανιδίου & Λυγουριό υ, του Ψυχάγειου και του Κέντρου Ψυχικής Υγείας.
- 2) Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία οι υπηρεσίες του Νοσοκομείου δεν τηρούν Μητρώο Παγίων.
- 3) Το κόστος νοσηλείας των ασθενών ανέρχεται στο ποσό των 146.042,48 ευρώ και των αναφορών στο 33.878,49 ευρώ.
- 4) Σε εξέλιξη βρίσκεται έλεγχος από το Σ.Ε.Υ.Π. για τη διευκρίνιση του χρηματικού ποσού ευρώ 31.447,00, που απονέμονται στο λογαριασμό "Χρεώστες Διαφορα".
- 5) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά" ποσού ευρώ 1.630.375,80 αφορά έσοδα παραρτήσεων υπηρεσιών του Νοσοκομείου, μη πραγματοποιηθέντα μέχρι την 31.12.2014.
- 6) Η αξία των κονδυλίων του Ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γηπέδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έλαβαν (01.01.2003) προσδιορισμένη με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1/1/2014-31/12/2014)

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΕΣΙΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ
Κάθαρ. Αποτέλεσμα (Ζημεία) χρήσεως	-426.170,55	-411.246,18	ΠΕΟΝ: Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων	-10.366.464,60	-9.955.218,42
ΠΕΟΝ: Έλλειμμα εις νέο	-10.792.635,15	-10.366.464,60			
ΣΥΝΟΛΟ	771.191,76	5.416.665,22			
ΜΕΙΟΝ: 1 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	932.627,16	5.829.754,74			
ΜΕΙΟΝ: 2 Έξοδα λειτουργίας διαθεσιμότητας	932.627,16	0,00			
ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	-161.435,40	-413.089,52			
ΜΕΙΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	309,45	1.843,34			
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00			
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	-161.125,95	-411.246,18			
ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					
1. Έκτακτα και ανάργα έσοδα	0,00	0,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα και ανάργα έξοδα	0,00	0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	265.045,20	0,00			
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	0,00	0,00			
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΕΣ)	-426.170,55	-411.246,18			
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποβλήτων παγίων στοιχείων	0,00	0,00			
ΜΕΙΟΝ: Οι από αυτές ενσωματών στο λειτουργικό κόστος	0,00	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-426.170,55	-411.246,18			

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΓΙΑΝΝΗΣ ΛΑΜΠΡΟΣ ΑΔΤ: ΑΚ 334955	Η ΔΙΟΙΚ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΜΠΟΥΓΑΤΙΔΗ ΙΩΑΝΝΑ ΑΔΤ:	Η ΠΡΟΪΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΝΤΑΒΕΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ ΑΔΤ:	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΣΥΜΠΡΑΞΕΙΣ ΕΠΕ ΑΡ.ΑΔ.Σ.Ε. 1196
			Π.Βρούση Αρ.ΑΔ.ΟΕΕ 0004470 Τάξη Α'
			Σωτ.Μακρυμάνης Αρ.ΑΔ.ΟΕΕ 72302 Τάξη Α'

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνάρτη οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας – Νοσοκομειακή Μονάδα Ναυπλίου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, 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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται 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 έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επαγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμώμενων κινδύνων, ο ελεγκτής ερευνά τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και του όγκου με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων, που χρησιμοποιήθηκαν και των ελέγχων 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. Δεν τηρείται μητρώο παγίων και δεν τέθηκαν στη διάθεση μας στοιχεία από τα οποία να προκύπτει πρόσφατη απογραφή των ενσώματων ακινητοποιήσεων του Νοσοκομείου ώστε να είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε την ύπαρξη και λειτουργία του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού και δεν πιστοποιήθηκε από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου ή από το αρμόδιο Υποσημοφύλακιο η κυριότητα των ακινήτων. Επιπρόσθετα, τόσο στην παρούσα χρήση όσο και τις προηγούμενες χρήσεις, δε διενεργούνται αποβλήσεις το ύψος των οποίων δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθεί στο παρόν στάδιο. Λόγω των γεγονότων αυτών δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε την ορθότητα του κονδυλίου του Ισολογισμού «Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις» που απεικονίζεται στον Ισολογισμό της 31.12.2014.
2. Το λογαριασμό του Ενεργητικού «Αποθέματα» ποσού € 243.917,82 δεν κατέστη εφικτό να τον επιβεβαιώσουμε δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής τέλους χρήσεως ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας διορισμού μας ως ελεγκτών. Επιπρόσθετα από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι τα αποθέματα δεν παρακολουθούνται σε βιβλίο αποβλήτων των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003) και συνεπώς διατρέπουμε επιφύλαξη για την ορθότητα του εν λόγω λογαριασμού.
3. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές πελατών ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών συνολικού ποσού ευρώ 4.738.474,79. Λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός αυτό και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ο εν λόγω λογαριασμός προκύπτει από ελεγκτική αναλυτική κατάσταση με τα ανεισπρακτικά τιμολόγια πελατών, η οποία τηρείται από τις οικονομικές υπηρεσίες, χωρίς να τηρούνται αναλυτικοί λογαριασμοί πελατών (καρτέλες) διατρέπουμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών. Επιπρόσθετα, κατά τον έλεγχο μας προέκυψε ότι στον εν λόγω λογαριασμό περιλαμβάνονται και εισπραχθείσες επιδόσεις απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 257.247,48 οι οποίες προέρχονται κυρίως από την παραβίαση απόρων και ανασφάλιστων ασθενών. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης από το Νοσοκομείο συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και του Αξία Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 257.247,48 και τα αποτελέσματα της χρήσης βελτιωμένα κατά ευρώ 257.247,48.
4. Για το λογαριασμό του ενεργητικού "Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά" συνολικού ποσού ευρώ 1.630.375,80 δεν τέθηκαν στη διάθεση μας επαρκή στοιχεία ώστε να είμαστε σε θέση να επιβεβαιώσουμε το συνολικό ύψος των τιμολογηθέντων εσόδων από νοσηλεία και συνεπώς διατρέπουμε επιφύλαξη για την ορθότητα του εν λόγω λογαριασμού.
5. Ο λογαριασμός του ενεργητικού IV-1 «Ταμείο» δεν παρακολουθείται λογιστικά κατά παρέκκλιση της ελεγκτικής νομοθεσίας (Π.Δ. 146/2003). Επίσης από τον έλεγχό μας προέκυψε η ανάγκη βελτίωσης της λογιστικής παρακολούθησης του στοιχείου Δ-IV-3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας". Λόγω των γεγονότων αυτών και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι βρίσκεται σε εξέλιξη Ε.Δ.Ε. και έχει ζητηθεί έλεγχος από το Σ.Ε.Υ.Π. για τη διευκρίνιση του χρηματικού ποσού Ευρώ 31.447,00, που απεικονίζεται στον λογαριασμό "Χρεώστες Διαφορα" διατρέπουμε επιφύλαξη για την ορθότητα των εν λόγω λογαριασμών.
6. Στους λογαριασμούς του Παθητικού Α-III-3 «Δωρεές παγίων» και Α-III-4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» δε διενεργούνται αποβλήσεις κατά πάγια τακτική. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσουμε την αξία των μη διενεργούμενων αποβλήσεων που αφορά την παρούσα και τις προηγούμενες χρήσεις και την σχετική επίδραση στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
7. Τα κονδύλια του παθητικού ΠΙ1 «Προμηθευτές» ευρώ 1.296.829,74 προκύπτουν από ελεγκτική αναλυτική κατάσταση με τα ανεξάρτητα τιμολόγια προμηθευτών, η οποία τηρείται από τις οικονομικές υπηρεσίες, χωρίς να τηρούνται αναλυτικοί λογαριασμοί προμηθευτών (καρτέλες). Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού ζητήσαμε εξωτερικές επιβεβαιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 902.556,51. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές και δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν τις υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και συνεπώς διατρέπουμε επιφύλαξη για τον εν λόγω λογαριασμό.
8. Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτήν. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατρέπουμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.
9. Δεν μας προκομιστήκαν στοιχεία για να τεκμηριώσουμε την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδοχόμενοι να απομειώσουν τις περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
10. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την σωστή εφαρμογή και ορθή λειτουργία του διολογραφικού συστήματος και επί της μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας – Νοσοκομειακή Μονάδα Ναυπλίου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014 έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Άλλο Σημεία

Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας – Νοσοκομειακή Μονάδα Ναυπλίου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, ο οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη και θέματα έμφασης την 30η Αυγούστου 2014 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν. 3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τηρούνται. Ειδικά εφαρμογές στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2014. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατάρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Αθήνα, 24 Σεπτεμβρίου 2015
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές