

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
0η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- 1) Το ποσό της επιχορήγησης για κάλυψη μισθοδοσίας που έλαβε η νοσηλευτική μονάδα υγείας κατά το έτος 2014 ανήλθε στο ποσό των € 3.886.141,85
- 2) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η νοσηλευτική μονάδα υγείας για πληρωμή υπαρκτών και σε προγραμματισμένη ανήλθαν στη χρήση 2014 το ποσό των € 1.871.000,00 και απεικονίζονται στο λογαριασμό των ίδιων Κεφαλαίων "Α.ΙΙ.35"
- 3) Το κόστος παροχής δωρεάν νοσηλείας για το έτος 2014 ανήλθε στο ποσό των € 114.598,59 .
- 4) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην διαχείριση του Γ.Ν. - Κέντρου Υγείας ΜΟΛΑΩΝ και του Κέντρου Υγείας Νεάπολης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας
Νοσηλευτική Μονάδα Μολύδων

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας
Νοσηλευτική Μονάδα Μολώνων

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγχως της οικονομικής κατάστασης του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Μολών, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση της περιουσίας και των τίτλων διακρίσεων αποτελούνται από τμήματα που έλκει την προέλευσή του από, καθώς και το σχετικό προϊόντα. Ειρήνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλάδο λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και οι εκθέσεις της εσωτερικής διώρυγής που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιαστικά ανασφάλεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Ειρήνη του Ελεγκτή. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 ουσιαστικά ανασφάλεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με το ποσό και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικής ανασφάλειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, της διενέργειας αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διώρυγες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών, η εφαρμογή των οποίων παρέχει την εύλογη έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των ελέγχων, καθώς και τη συνολική παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Πιθανότητα 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 προέκυψε τα εξής: 1. Ο λογαριασμός του ενεργητικού «Δ.1. Αποβλήτων» αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποβλήτων των Κέντρων Αποθήκευσης. Το Νοσοκομείο κατά πάγια τακτική δεν απογράφει και δεν αποτιμά τα αποβλήτα που βρίσκονται σε ενδιάμεσο σταθμό (κλινική), τα οποία δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Ωστόσο, επειδή τα αποβλήτα δεν διαφωτιστούν ουσιαστικά από χρήση σε χρήση εκτιμώ ότι από την αιτία αυτή δεν έχουν επηρεαστεί ουσιαστικά τα αποτελέσματα χρήσης. Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήσαμε επί των αποβλήτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών, καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής υποστήριξης αυτών. Με βάση τα προαναφερθέντα και δεδομένου ότι δεν παραβρέθηκε στην απογραφή των αποβλήτων της 31.12.2014, λόγω της τετερωμένης ανασφάλειας του ελέγχου της χρήσης, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποβλήτων. 2. Ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Δ.1.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», ποσό € 6.599 κλ., αντιπροσωπεύει απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία, κυρίως από τον ΕΟΠΥΥ σε ποσοστό 99%. Μέχρι ημερομηνίας συντάξεως της παρούσας, δε λάμβανε απαντητικές επιστολές από τα ταμεία, τις οποίες ζητούσε για την επαλήθευση αυτών των απαιτήσεων, ούτε κατέστη δυνατή η επαλήθευσή τους με άλλες αναλλεξήλικτες ελεγκτικές διαδικασίες. Η εισφορά των εν λόγω απαιτήσεων καθυστερεί για μεγάλο χρονικό διάστημα. Για τους προαναφερθέντες λόγους, διατηρούμε επιφύλαξη στο ύψος των απαιτήσεων αυτού του λογαριασμού. 3. Ο λογαριασμός του Ενεργητικού «3. Αποβλήτων», ποσό € 806 κλ. (ποσοστό 58% επί του συνολικού ποσού των προμήθειών) για την απεικόνιση σε εμάς των προμήθειών των υφολύπων του. Μέχρι την ημερομηνία κορήνσης της έκθεσής μας είχαν λάβει αποστολή για υποκρούσεις ποσό € 126 κλ., από τις οποίες οι προμήθειες επιβεβαιώσαν υποκρούσεις ύψους € 121 κλ. (διαφορά € 5 κλ.). Οι υφολύπες υποκρούσεις ποσό € 680 κλ. δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές ή άλλες αναλλεξήλικτες ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποκρούσεων. 4. Το κονδύλι του μεταβολικού λογαριασμού Ενεργητικού Ε.2 «Εσοδα χρήσης εισπρακτικά» ποσό € 4.024 κλ. αναφέρεται σε πρόβλεψη για έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε σθένες ασφαλιστικών οργάνων και ταμείων, που σχηματίζεται τόσο στην υπό έλεγχο χρήση 2014 κατά € 2.819 κλ. όσο και σε προηγούμενες χρήσεις 2012 και 2013 κατά το υπόλοιπο μέτρο. Ειδήμη μέχρι ημερομηνίας του ελέγχου μας λόγω μη επαρκούς μηχανογραφικής υποστήριξης του Νοσοκομείου δεν έχουν βελβαιωθεί τα σχετικά έσοδα, δεν είμαστε σε θέση να επιβεβαιώσουμε το προαναφερθέν ποσό ύψους € 4.024 κλ.. 5. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας, δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπρημάτων βαρών επί αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Κατά συνέπεια δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε εάν υπάρχουν αγωγές που θα έχουν επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση του Νοσοκομείου. 6. Τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου κρίνεται βελτιωμένα και ρυθμισμένα, τόσο επί των διαδικασιών ως προς τη σωστή εφαρμογή και λειτουργία του πληροφοριακού συστήματος, όσο και επί της μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης. Γνώμη με Επιφύλαξη. 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλάδο λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Αξία Ομάδας. Επισημαίνουμε ότι: α) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτηριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποβλήτων του Νοσοκομείου. β) Ειδήμη μέχρι ημερομηνίας κορήνσης της παρούσας δεν έχουμε λάβει επιβεβαιωτικές των διαβεβαιώσεων επιστολές από τις τράπεζες, η επιβεβαίωση των καταβήσεων όψεως και προεβλίας ποσό € 908 κλ. έγινε με βάση τα extracts και τα σχετικά δικαιολογητικά των τραπεζών και γ. Οι οικονομικές καταστάσεις της Νοσηλευτικής Μονάδας Μολών κατά την προηγούμενη χρήση 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές οι οποίοι συντάξαν έκθεση ελέγχου στην με επιφύλαξη την 10.9.2014. Αναφορά επί άλλων Νομικών και κανονιστικών θεμάτων. α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Εκθέσεως του λογιστικού Συμβουλίου με τις ανατίσεις οικονομικών καταστάσεων. β) Το «Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας-Νοσηλευτική Μονάδα Μολών» άρκει να την παραλογιστική Βιβλία με την πληροφοριακή λογιστική μέθοδο από την 01.01.2005 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 11.108 του Κλάδου λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). γ) Η Διοίκηση του Νοσοκομείου έχει τη δυνατότητα να προβάλει τα αποτελέσματα της λογιστικής με τη μέθοδο που θέλει, φέρουν την ευθύνη. Η Διοίκηση του Νοσοκομείου Λακωνίας. δ) Μέχρι την ημερομηνία κορήνσης της παρούσας έκθεσης, το Νοσοκομείο δεν έχει πραγματοποιήσει κινήσεις σύμφωνα με τη Διεθνή Πολύτιμη Χρηματοοικονομική Ανακοίνωση κατά ταμειακή βάση από άδωλο 11 του Ν. 3967/2008.

Αθήνα, 22 Ιουλίου 2015
ΟΙ ΟΡΚΟΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣ

ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Πατησίων 81 & Χέυδεν 8, 104 34, Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΑ 170, Α.Μ. ΕΛΤΕ 40

Γεώργιος Ι. Κουτρούμνης

A.M. ΣΟΕΛ 13611

Ιωάννης Αν. Παπουτσής

A.M. ΣΟΕΛ 14361