ΑΔΑ: 6ΜΖΛ46907Β-ΟΡΨ

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2014.09.02 16:30:04 EEST
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ-ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΝΑΥΠΛΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβριου 2013 - 11η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012 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	1.245.285,85	706.965,61	538.320,24	1.236.485,77	706.965,61	529.520,16
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	1.592.933,25	660.408,26	932.524,99	1.587.782,26	660.408,26	927.374,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)	**12.752.891,23**	**4.703.403,94**	**8.049.487,29**	**12.738.940,16**	**4.703.403,94**	**8.035.536,22**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ						
4 Πρωτες Υλες και Βοηθητικες			288.252,48			377.654,14
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (ΔΙ)			**288.252,48**			**377.654,14**
ΙΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ						
1.Απαιτησεις από πωληση αγαθων και υπηρεσιων			3.477.171,02			5.208.216,08
11.Χρεώστες Διάφοροι			31.447,00			0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ (ΔΙΙ)			**3.508.618,02**			**5.208.216,08**
ΙΙΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ						
4 Λοιπά χρεόγραφα			0,00			11.247,42
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (ΔΙΙΙ)			**0,00**			**11.247,42**
IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
1 ΤΑΜΕΙΟ			823,82			34.682,00
3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ & ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ			173.310,51			411.891,87
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ			**174.134,33**			**446.573,87**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**3.971.004,83**			**6.043.691,51**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2. Εσοδα χρησεως εισπρακτεα			1.163.130,88			1.084.612,99
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			0,00			0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ Λ/ΣΜΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Ε)			**1.163.130,88**			**1.084.612,99**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**13.183.623,00**			**15.163.840,72**

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2012
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	4.439.955,79	4.480.585,88
	7.497.690,26	**7.538.320,35**
IV ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
3 ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	3.989,20	3.989,20
6.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΡΥΘΜΙΣΗΣ ΧΡΕΩΝ	14.453.179,45	14.403.740,16
	14.457.168,65	**14.407.729,36**
V.Αποτελεσματα εις νέο		
Υπολοιπο ζημιων χρησεως εις νέο	-411.246,18	-9.955.218,42
Υπολοιπο ζημιων προηγούμενων χρησεων	-9.955.218,42	
	-10.366.464,60	**-9.955.218,42**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIV+AV)	**11.950.567,61**	**12.353.004,59**
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
2.Λοιπες προβλεψεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1.012.200,06	2.713.782,47
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	7.569,45	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ(ΓΙΙ)	**1.019.769,51**	**2.713.782,47**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα Χρήσεως Δεδουλευμένα	213.285,88	97.053,66
	213.285,88	**97.053,66**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ(Α+Γ+Δ)	**13.183.623,00**	**15.163.840,72**

Σημειώσεις: 1) Οι οικονομικες καταστασεις περιλαμβανουν τις οικονομικες καταστασεις του Γ'Ν Ναυπλιου των κεντρων Υγειας Κρανιδιου & 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 122.500,04 Ευρω και των ανασφάλιστων σε 42.331,62 Ευρώ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1/1/2013-31/12/2013)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012	
Ι ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ(ΠΩΛΗΣΕΙΣ)		2.865.353,21		2.972.305,97
ΜΕΙΟΝ: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		3.978.618,35		4.569.036,32
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		**-1.113.265,14**		**-1.596.730,35**
ΠΛΕΟΝ: ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		6.529.930,36		8.321.874,88
ΣΥΝΟΛΟ		**5.416.665,22**		**6.725.144,53**
ΜΕΙΟΝ:1 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	5.829.754,74		6.962.470,57	
ΜΕΙΟΝ:1 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	0,00	5.829.754,74	0,00	6.962.470,57
ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		**-413.089,52**		**-237.326,04**
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.843,34		4.953,73	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι καί συναφή έξοδα	0,00	1.843,34	748,93	4.204,80
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		**-411.246,18**		**-233.121,24**
ΙΙ ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00		11.119,97	
2.Εκτακτα κέρδη	0,00			
3.Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		266.194,97	
4.Εσοδα από προβλεψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		16.077,36	
Μείον:				
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			
2.Εκτακτες ζημίες	0,00			
3.Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		17.209,40	
4.Προβλεψεις για εκτακτους κινδυνους	0,00	0,00		276.182,90
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ)		**-411.246,18**		**43.061,66**
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0,00	
ΜΕΙΟΝ: ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		**-411.246,18**		**43.061,66**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΧΡΗΣΕΩΣ 2013	ΧΡΗΣΕΩΣ 2012
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ(ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ	-411.246,18	43.061,66
ΣΥΝ:ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡ. ΧΡ.	-9.955.218,42	-9.998.280,08
ΣΥΝΟΛΟ	**-10.366.464,60**	**-9.955.218,42**

Ναύπλιο, 18/08/2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΑΝΑΠΛ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΠΡΟΙΣΤ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΔΗΜΗΤΡΟΓΙΑΝΝΗΣ ΛΑΜΠΡΟΣ	ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	ΓΚΟΦΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	ΠΡΟΥΝΤΖΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	ΣΥΜΠΡΑΞΙΣ ΕΠΕ
ΑΔΤ: ΑΚ 334955	ΑΔΤ: Σ 020417	ΑΔΤ: Φ 208303	ΑΔΤ: Σ 354746	ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 1196

σύμπραξις ε.π.ε.

Π.Βρούστης Αρ.Αδ.ΟΕΕ 0004470 Τάξη Α'

Σωτ.Μακρυνιώτης 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδος - Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. **Ευθύνη 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 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 παρουσίασης 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στην υπό έλεγχο χρήση 2013, όπως και στις προηγούμενες δεν υπολογίσθηκαν αποσβέσεις επί των παγίων στοιχείων δεδομένου ότι τα Πάγια δεν παρακολουθούνται σε Μητρώο Παγίων ή σε εξωλογιστική κατάσταση, ούτε είναι δυνατή οποιαδήποτε εκτίμηση αυτών. Επιπροσθέτως δεν υφίσταται αντιπαραβολή των παγίων με το στοιχείο του Παθητικού Α-ΙΙΙ "Διαφορές αναπροσαρμογής". Ως εκ τούτου δεν πραγματοποιήθηκαν αντιστοίχως αποσβέσεις στα στοιχεία του Παθητικού Α-ΙΙΙ-3 και Α-ΙΙΙ-4. 2) Το στοιχείο του Ενεργητικού Δ-Ι "Αποθέματα" Ευρώ 288.252,48 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων. Από τον έλεγχό μας επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβανομένων υπ' όψιν των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 288.252,48. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. 3) Το ποσό της 31.12.2013 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ "Απαιτήσεις", Ευρώ 3.477.171,02 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές για απευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων ούτε υπήρχε δυνατότητα εναλλακτικής επιβεβαίωσης αυτών. Λαμβανομένου υπ' όψιν των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των απαιτήσεων και σημειώνουμε την ανάγκη βελτίωσης των διαδικασιών της μηχανογραφικής και λογιστικής παρακολούθησης των "Απαιτήσεων". Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΥΥ και επισημαίνουμε την καθυστέρηση πληρωμών του στο Νοσοκομείο. 4) Το Ενεργητικό στοιχείο Δ-IV- 1 "Ταμείο", Ευρώ 823,82, δεν παρακολουθείται λογιστικά. Επίσης από τον Έλεγχό μας προέκυψε η ανάγκη βελτίωσης της λογιστικής παρακολούθησης του στοιχείου Δ-IV-3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας".
5) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παθητικού Γ-ΙΙ-1 "Προμηθευτές" Ευρώ 1.012.200,06 αποστείλαμε επιστολές. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών για απευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων. Με την εναλλακτική ελεγκτική διαδικασία που ακολουθήσαμε δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση ποσού περίπου Ευρώ 150.000,00, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ποσό αυτό. 6) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, τόσο επί των διαδικασιών ως προς την σωστή εφαρμογή και λειτουργία του Διπλογραφικού συστήματος, όσο και επί της Μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης, προκειμένου να υπάρχει διασφάλιση των οικονομικών συναλλαγών του Νοσοκομείου και να αποτυπώνονται προσαρμοσμένες εκτός των λοιπών λογιστικών αρχών και στις απαιτήσεις του Κ.Φ.Α.Σ. 7) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και β) με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Σύμφωνα με την Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από υπαλλήλους και τρίτους προς στο παρόν στάδιο υπάρχει αδυναμία υπολογισμού αυτών καθώς και οποιαδήποτε πρόβλεψη της εξέλιξής των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις. 8) Στην υπό έλεγχο χρήση 2013, όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογαριασμοί Τάξεως. Σύμφωνα με το Π.Δ 205/98 και το Π.Δ 146/03 η παρακολούθηση της διαχείρισης του Δημοσίου Λογιστικού εντάσσεται στο Διπλογραφικό σύστημα των Λογαριασμών Τάξεως. Επίσης δεν τηρήθηκαν α) η Αναλυτική Λογιστική, β) οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε Λογαριασμούς Τάξεως και γ) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν.3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α. **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 Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδος - Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». **Έμφαση Θεμάτων** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στην σημείωση 2 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η κατά την 31.12.2013 αξία κτήσεως των στοιχείων των "Ενσώματων ακινητοποιήσεων" του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου, Γ-ΙΙ-1 "Γήπεδα-Οικόπεδα" Ευρώ 3.188.354,24 και Γ-ΙΙ-3 "Κτίρια & Τεχνικά Έργα" Ευρώ 6.638.977,03, αντιπροσωπεύει κατά Ευρώ 3.155.620,17 και Ευρώ 3.506.328,60, αντίστοιχα, την αντικειμενική αξία στην οποία αποτιμήθηκαν οι ακινητοποιήσεις αυτές κατά την κατάρτιση του πρώτου, με ημερομηνία 31.12.2003 Ισολογισμού του, λόγω της ένταξης της παρακολούθησης της διαχείρισής του στο διπλογραφικό σύστημα (Π.Δ. 205/98) και κατά το υπόλοιπο Ευρώ 32.734,07 και Ευρώ 3.132.648,43 σε προσθήκες των ενσώματων ακινητοποιήσεων αυτών στις χρήσεις 2004-2013. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του νοσοκομείου. 2) Στην σημείωση 13 επί του προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.). Στην Κατάσταση Λογαριασμού "Αποτελεσμάτων Χρήσεων" η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην υπό έλεγχο χρήση ανήλθε σε Ευρώ 6.496.539,14, έναντι Ευρώ 8.288.013,31 της προηγούμενης χρήσης 2012. 3) Στην σημείωση 12 επί του προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι το κόστος δωρεάν νοσηλίων σύμφωνα με την αρμόδια υπηρεσία του Νοσοκομείου ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση στο ποσό των Ευρώ 122.500,04 έναντι Ευρώ 155.325,79 της προηγούμενης χρήσης και για τους ανασφάλιστους στο ποσό Ευρώ 42.331,62. Για τα νοσήλια αυτά, που δεν λογιστικοποιούνται κατά πάγια τακτική, όπως και της προηγούμενης χρήσης, το Νοσοκομείο έλαβε επιχορήγηση, Ευρώ 3.782,47.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων α) Το Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδος - Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2003 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). β) Το Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδος - Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου είναι διασυνδεόμενο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Αργολίδος - Νοσηλευτική Μονάδα Άργους.
γ) Σε εξέλιξη βρίσκεται 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 στο λογαριασμό "Χρεώστες Διάφοροι".

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Ακαδημίας 19, 106 71 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ: 148

Αθήνα, 30 Αυγούστου 2014
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	ΡΟΪΛΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921

BAKER TILLY HELLAS