ΑΔΑ: ΩΦΨΦ46904Δ-ΨΜΞ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic

Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2020.08.31 10:46:50 EEST
Reason: Legalium Authority

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΟΛΑΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	40.471,57	39.620,55	851,02	40.471,57	39.499,03	972,54
	40.471,57	39.620,55	851,02	40.471,57	39.499,03	972,54
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	183.834,24		183.834,24	183.834,24	-	183.834,24
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.145.182,91	1.387.568,77	757.614,14	2.145.182,91	1.301.761,47	843.421,44
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.916.555,03	1.491.603,74	424.951,29	1.570.714,03	1.436.223,32	134.490,71
5. Μεταφορικά μέσα	128.068,51	128.068,45	0,06	128.068,50	128.068,45	0,05
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	469.134,57	437.732,96	31.401,61	455.841,76	431.625,88	24.215,88
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**4.842.775,26**	**3.444.973,92**	**1.397.801,34**	**4.483.641,44**	**3.297.679,12**	**1.185.962,32**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**1.397.801,34**			**1.185.962,32**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες -Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			**302.271,07**			**200.560,54**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			11.089.143,33			12.135.666,51
5. Χρεώστες Διάφοροι			1.396,41			2.059,13
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			2.703,51			3.956,69
			11.093.243,25			**12.141.682,33**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.131.235,67			1.691.343,70
			1.131.235,67			**1.691.343,70**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**12.526.749,99**			**14.033.586,57**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**386.820,32**			**464.063,89**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**14.312.222,67**			**15.684.585,32**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα (Εισπράξεις απολογισμού)			**3.122.570,55**			**3.113.236,10**
2β.Πραγματοποιηθέντα έξοδα (Πληρωμές απολογισμού)			**3.699.051,58**			**3.429.092,19**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**216.729,79**	**216.729,79**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	93.094,66	124.238,05
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.037.114,78	1.004.096,55
	1.130.209,44	**1.128.334,60**
III.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικό αποθεματικό επιχορηγήσεων ληξιπρόθεσμων.	**6.093.669,46**	**8.497.828,24**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο (πλεονάσματος) χρήσεως εις νέο	**6.446.528,07**	**5.362.400,31**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**13.887.136,76**	**15.205.292,94**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**6.710,40**	**6.406,80**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	229.594,45	303.735,29
8. Πιστωτές διάφοροι	61.449,50	56.889,85
	291.043,95	**360.625,14**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**291.043,95**	**360.625,14**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	57.408,12	52.002,84
2.Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	69.923,44	60.257,60
	127.331,56	**112.260,44**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**14.312.222,67**	**15.684.585,32**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα(Εισπράξεις απολογισμού)	**3.122.570,55**	**3.113.236,10**
2β.Πραγματοποιηθέντα έξοδα(Πληρωμές απολογισμού)	**3.699.051,58**	**3.429.092,19**

1) Τα αποθέματα της 31/12/2019 αναφερονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.
2) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Άλλα Έσοδα" ποσού € **3.582.646,19** περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ **3.470.116,91** οι οποίες αναλυτικά έχουν ως εξής: α) επιχορηγήσεις € **2.785.579,17** για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, β) επιχορηγήσεις € **649.122,12** για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημεριών και υπερωριών και γ) επιχορηγήσεις από ΟΑΕΔ € **35.415,62** για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών
3) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2019 στο ποσό των **771.964,00** € και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού «III.Αποθεματικά κεφάλαια».
4) Με βάση το ΦΕΚ_4828_Β_2019 στην κλείσμενη χρήση διαγράφηκαν από το λογαριασμό του ενεργητικούΔ.ΙΙ.1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" απαιτήσεις έναντι του ΕΟΠΥΥ ποσού € **3.176.122,78** με αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 " Ειδικά αποθεματικα επιχορηγήσεων ληξιπρόθεσμων".
5) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσού ευρώ **386.820,32** περιλαμβάνει έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη τιμολογηθέντα μέχρι 31.12.2019 ποσού ευρώ **250.637,15** ,έσοδα από clawback και rebate ποσού ευρώ **123.390.16** και έσοδα από τόκους ποσού ευρώ **12.793,01 .**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.882.806,55		2.734.127,37
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		4.614.477,52		4.861.215,65
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.731.670,97		-2.127.088,28
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		3.582.646,19		4.026.186,76
		1.850.975,23		1.899.098,48
Σύνολο				
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	984.096,19		1.069.973,10	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	337,04	984.433,24	563,15	1.070.536,25
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		866.541,99		828.562,23
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	35.343,25	35.343,25	44.657,85	44.657,85
ΜΕΙΟΝ:				
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		87,20		5,10
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		901.798,04		873.214,98
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα	226.576,68		187.545,50	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	88.784,61		68.653,05	
	315.361,29		256.198,55	
Μείον:				
1. Έκτακτα & Άνόργανα έξοδα				
2.Εκτακτες ζημίες	4,00		0,00	
3.Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	133.027,57		12.116,59	
	133.031,57	182.329,72	12.116,59	244.081,96
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		1.084.127,76		1.117.296,94
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	147.416,32		132.913,76	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	147.416,32	0,00	132.913,76	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**1.084.127,76**		**1.117.296.94**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα)	1.084.127,76	1.117.296,94
(+) (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	5.362.400,31	4.245.103,37
Πλεόνασμα εις νέο	**6.446.528,07**	**5.362.400,31**

Μολάοι , 24 Αυγούστου 2020

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ

ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ **Α.Α. Ο.Ε.Ε. 24002 Α΄**	**ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ** **Α.Α. Ο.Ε.Ε. 65403 Α΄**
Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	**Η ΠΡ.ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ**
ΚΟΛΟΚΩΤΣΙΟΥ ΣΟΦΙΑ	**ΤΣΑΓΚΛΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ**
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	**Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ**
ΚΟΡΩΝΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	**ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΕΥΔΟΞΙΑ**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γ.Ν.ΛΑΚΩΝΙΑΣ, ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΟΛΑΩΝ

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γ.Ν. ΛΑΚΩΝΙΑΣ, ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΟΛΑΩΝ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν είλικρινα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "Γ.Ν. ΛΑΚΩΝΙΑΣ, ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΟΛΑΩΝ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

Με βάση την επιστολή που λάβαμε από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου προκύπτουν αξιώσεις από εργαζομένους, προμηθευτές και τρίτους από αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 2.007.539,40, για τις οποίες δεν γίνεται στις οικονομικές καταστάσεις εκτίμηση ή αναφορά. Η έκβαση των παραπάνω αξιώσεων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας επισημαίνουμε ότι: 1) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, 2) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει βελτιώσεων.

Άλλο Θέμα

Τα ακίνητα της «Νοσηλευτικής Μονάδας Μολάων» (γήπεδα, οικόπεδα, και κτιριακές εγκαταστάσεις) με τις αντίστοιχες αξίες απεικονίζονται αναλυτικά στο πηρούμενο από τις οικονομικές υπηρεσίες μητρώο παγίων. Ωστόσο, δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας πιστοποιήσεις κυριότητας των εν λόγω ακινήτων από τον νομικό σύμβουλο του «Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας» ή από τα αρμόδια υποθηκοφυλακεία.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

· Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

· Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

· Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

· Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Διοίκησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

· Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Μέχρι την έκδοση της παρούσας έκθεσης δεν έχουν συνταχθεί οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως προβλέπεται από το άρθρο 11, παρ.2β του Ν. 3697/2008.
β) Με βάση τη σχετική Νομοθεσία (ΦΕΚ 1681/Β/28-7-2011) το Γ.Ν. Σπάρτης είναι διασυνδεδεμένο Νοσοκομείου με το Γ.Ν. Μολάων. Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 9849/25.1.2012 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα του Υπουργείου Υγείας τα δύο Νοσοκομεία συντάσσουν αυτοτελές οικονομικές καταστάσεις και επιπρόσθετα το Νοσοκομείο της Σπάρτης έχει υποχρέωση συντάξεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
γ) Το «Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Μολάων» εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003), η εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως χρήζει βελτιώσεων.

Αθήνα, 26 Αυγούστου 2020
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατησίων 81 & Χαλκέων
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 111

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ **Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261**	**ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ Γ. ΡΟΜΠΟΤΗΣ** **Α.Μ. ΣΟΕΛ 42121**