ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΣΠΑΡΤΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	176.750,15	88.664,20	88.085,95	261.876,03	252.555,77	9.320,26
	176.750,15	**88.664,20**	**88.085,95**	**261.876,03**	**252.555,77**	**9.320,26**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.640.489,60	-	5.640.489,60	5.640.489,60	-	5.640.489,60
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	12.866.591,16	6.468.456,44	6.398.134,72	11.532.145,51	6.006.183,22	5.525.962,29
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	5.266.905,15	4.369.583,01	897.322,14	5.837.661,24	5.021.884,32	815.776,92
5. Μεταφορικά μέσα	64.924,88	64.924,58	0,30	431.668,34	431.668,20	0,14
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.521.127,46	1.404.542,19	116.585,27	2.216.271,06	2.096.261,98	120.009,08
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές		-	0,00	76.140,08	-	76.140,08
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**25.360.038,25**	**12.307.506,22**	**13.052.532,03**	**25.734.375,83**	**13.555.997,72**	**12.178.378,11**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**13.052.532,03**			**12.178.378,11**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες ,Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			**472.572,17**			**395.864,27**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		30.279.712,67			24.829.119,25	
Μείον:Προβλέψεις		1.167.822,78	29.111.889,89		1.167.822,78	23.661.296,47
5. Χρεώστες διάφοροι			0,00			8.942,03
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως			4.762,30			0,00
			29.116.652,19			**23.670.238,50**
ΙV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			11,86			46,30
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.833.912,33			4.976.750,71
			5.833.924,19			**4.976.797,01**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**35.423.148,55**			**29.042.899,78**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**1.569.066,50**			**945.942,97**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**50.132.833,03**			**42.176.541,12**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα(Εισπράξεις Απολογισμού)			8.677.776,84			10.467.984,32
2β.Πραγματοποιηθέντα έξοδα (Πληρωμές Απολογισμού)			7.874.547,63			9.695.546,48
			16.552.324,47			**20.163.530,80**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**13.169.368,07**	**13.169.368,07**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	470.198,06	515.432,84
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.137.372,61	2.947.346,81
	4.607.570,67	**3.462.779,65**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3α.Αποθεματό από ρύθμιση χρεών Ν.3763/27-5-2009	9.241.576,00	9.241.576,00
3β.Επιχορηγήσεις για εξόφληση Προμηθειών 2011-2016	38.937.559,67	36.663.953,67
Μείον:Διαγραφή απαίτησεων έως 31/12/2014	24.753.561,58	24.753.561,58
	23.425.574,09	**21.151.968,09**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**5.864.155,06**	**2.260.479,60**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**47.066.667,89**	**40.044.595,41**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**58.804,00**	**53.619,94**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1α. Προμηθευτές	2.430.866,26	1.687.060,79
8. Πιστωτές διάφοροι	42.045,48	119.482,71
8β. Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών	128.834,22	0,00
	2.601.745,96	**1.806.543,50**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**2.601.745,96**	**1.806.543,50**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	178.278,30	99.387,33
2.Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	227.336,88	172.394,94
	405.615,18	**271.782,27**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**50.132.833,03**	**42.176.541,12**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα(Εισπράξεις Απολογισμού)	8.677.776,84	10.467.984,32
2β.Πραγματοποιηθέντα έξοδα(Πληρωμές Απολογισμού)	7.874.547,63	9.695.546,48
	16.552.324,47	**20.163.530,80**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Τα αποθέματα της 31/12/2018 αναφερονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.
2) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Άλλα Έσοδα" € 10.184.306,37 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ 9.852.620,18 το οποίο αναλύεται ως εξής: : α) επιχορηγήσεις € 8.329.089,06 για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ποσό το οποίο επιβαρύνει το "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και τα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας", β) επιχορηγήσεις € 1.246.892,30 για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημεριών και υπερωριών γ)επιχορηγήσες ΕΣΠΑ για κάλυψη μισθοδοσίας ιατρικου προσωπικού € 168.279,18 και γ) επιχορηνήσεις από ΟΑΕΔ € 108.359,64 για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών.
3) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2018 στο ποσό των 2.273.606,00 € και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού «ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια».
4) Οι υποχρεώσεις προς Προμηθευτές εμφανίζονται αυξημένες κατά € 253.795,69, καθώς οι εκπτώσεις (clawback) προμηθευτών μέρους του β' εξαμήνου 2016, α' και β'εξαμήνου 2017, α' εξαμήνου 2018 καθώς και rebate 2017 και 2018 περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως εισπρ.»
5) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην διαχείριση του Γ.Ν. Σπάρτης και του κέντρου ψυχικής υγείας "Ψυχαργώ"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.521.942,80		8.691.899,31
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		13.503.582,71		12.934.930,13
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-4.981.639,91		-4.243.030,82
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		10.184.306,37		8.873.202,92
2. Λοιπά τεκμαρτά έσοδα(Έσοδα από δωρεάν νοσήλεια)		0,00		0,00
Σύνολο		5.202.666,46		4.630.172,10
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.753.934,26		2.179.685,97	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	2.011,95	2.755.946,22	1.473,82	2.181.159,79
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		2.446.720,24		2.449.012,31
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	138.623,47	138.623,47	31.266,41	31.266,41
ΜΕΙΟΝ:				
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	273,13	273,13	543,49	543,49
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		2.585.070,58		2.479.735,23
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	578.453,25		239.490,13	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	486.546,68		199.970,53	
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00	
	1.064.999,93		439.460,66	
Μείον:				
2. Έκτακτες ζημιές	4.891,10		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	41.503,95		56.063,46	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00		614.349,24	
	46.395,05	1.018.604,88	670.412,70	-230.952,04
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		3.603.675,46		2.248.783,19
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	601.906,73		592.912,86	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	601.906,81	-0,08	592.912,86	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**3.603.675,46**		**2.248.783,19**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.603.675,46	2.248.783,19
(-) Υπόλοιπο πλεονασμάτων/ ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	2.260.479,60	11.696,41
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**5.864.155,06**	**2.260.479,60**

Σπάρτη , 30 Ιουνίου 2019

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ	**Ο ΠΡ.ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ	**ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ**
ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α ΟΕΕ 24002	
ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α ΟΕΕ 65403	**ΑΤΣΑΒΕΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ**
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**
ΤΡΟΥΓΚΑΚΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	**ΜΠΟΤΣΙΟΣ ΣΩΤΗΡΗΣ**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γ.Ν.ΛΑΚΩΝΙΑΣ, ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΣΠΑΡΤΗΣ

Γνώμη με επιφύλαξη

Εχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γ.Ν. ΛΑΚΩΝΙΑΣ, ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΣΠΑΡΤΗΣ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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 των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "Γ.Ν. ΛΑΚΩΝΙΑΣ, ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΣΠΑΡΤΗΣ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, 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 βάσει την επιστολή που λάβαμε από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου προκύπτουν αξιώσεις από εργαζομένους, προμηθευτές και τρίτους από αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 6.573.968,86. Εκτιμάται ότι από τις αγωγές αυτών θα προκύψει ζημία ποσού ευρώ 2.495.634,32 για την κάλυψη της οποίας δεν έχει σχηματιστεί αντίστοιχη πρόβλεψη, με συνέπεια τα Ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

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 επισημένουμε 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 Σπάρτης» (γήπεδα, οικόπεδα, και κτιριακές εγκαταστάσεις) με τις αντίστοιχες αξίες απεικονίζονται αναλυτικά στο τηρούμενο 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 δύναται 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) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

β) 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.

γ) Με βάση τη σχετική Νομοθεσία (ΦΕΚ 1681/Β/28-7-2011) το Γ.Ν. Σπάρτης είναι διασυνδεόμενο 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 αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις και επιπρόσθετα το Νοσοκομείο της Σπάρτης έχει υποχρέωση συντάξεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

δ) Το «Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης» εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003), η εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως χρήζει βελτιώσεων.

Αθήνα, 11 Νοεμβρίου 2019
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

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

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ	**ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ Δ. ΚΩΤΣΑΛΑΣ**
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261	**Α.Μ. ΣΟΕΛ 21361**