INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.06.06 09:38:53 EEST
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΡΓΟΥΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	39.365,50	39.365,50	0,00	39.365,50	39.365,50	0,00
	39.365,50	**39.365,50**	**0,00**	**39.365,50**	**39.365,50**	**0,00**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.262.360,16	-	2.262.360,16	2.262.360,16	-	2.262.360,16
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	8.108.035,44	4.864.048,04	3.243.987,40	8.108.035,44	4.539.726,62	3.568.308,82
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	4.854.983,40	3.920.726,95	934.256,45	4.814.242,69	3.750.612,37	1.063.630,32
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.451.767,72	1.379.639,06	72.128,66	1.421.101,71	1.363.029,88	58.071,83
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές		-	0,00	29.335,50	-	29.335,50
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**16.677.146,72**	**10.164.414,05**	**6.512.732,67**	**16.635.075,50**	**9.653.368,87**	**6.981.706,63**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**6.512.732,67**			**6.981.706,63**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες ,Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			**447.550,84**			**339.930,36**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			19.300.055,08			14.913.993,72
5. Χρεώστες διάφοροι			1.003,05			2.209,03
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			2.934,70			2.934,70
			19.303.992,83			**14.919.137,45**
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			2.934,70			2.934,70
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.021.466,15			459.261,62
			1.024.400,85			**462.196,32**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**20.775.944,52**			**15.721.264,13**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.754.749,30			334.801,12
3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού			218.889,58			0,00
			1.973.638,88			**334.801,12**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**29.262.316,07**			**23.037.771,88**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**20.648.284,07**			**23.944.317,65**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**1.268.193,91**	**1.268.193,91**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	1.238.939,29	1.238.939,29
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	10.993.161,41	10.993.161,41
	12.232.100,70	**12.232.100,70**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	16.531.291,40	12.936.126,40
	16.531.291,40	**12.936.126,40**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείματος εις νέο	**-3.041.015,31**	-4.765.849,84
	-3.041.015,31	-4.765.849,84
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**26.990.570,70**	**21.670.571,17**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	54.526,73	0,00
2. Λοιπές Προβλέψεις	87.420,56	0,00
	141.947,29	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.785.542,47	1.255.222,16
5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	918,47	3.164,13
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	58.824,09	14.881,97
8. Πιστωτές διάφοροι	186.933,01	93.932,45
	2.032.218,04	**1.367.200,71**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**2.032.218,04**	**1.367.200,71**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	97.580,04	0,00
	97.580,04	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**29.262.316,07**	**23.037.771,88**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**20.648.284,07**	**23.944.317,65**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Τα αποθέματα της 31/12/2017 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.

2) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Άλλα Έσοδα" € 7.298.775,81 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ 7.294.432,42 το οποίο αναλύεται ως εξής: : α) επιχορηγήσεις € 6.068.469,49 για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.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 κλειόμενη χρήση ανήλθε σε 6.068 χιλ. β) επιχορηγήσεις € 986.619,96 για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημεριών και υπερωριών γ)επιχορηγήσες ΕΣΠΑ για κάλυψη μισθοδοσίας ιατρικου προσωπικού € 164.400,00 και γ) επιχορηγήσεις από ΟΑΕΔ € 74.942,97 για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών.

3) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2017 στο ποσό των 3.595.165,00 € και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού «ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια».

4) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσού ευρώ 1.754.749,30 αφορά έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη τιμολογηθέντα μέχρι 31.12.2017

5) Το κονδύλι των μεταβατικών λογ/σμών του Ενεργητικού Ε.3 "Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού" περιλαμβάνει έσοδα από clawback χρήσεως 2016 ποσού ευρώ 2.087,39, έσοδα από clawback χρήσεως 2017 ποσού ευρώ 186.412,18 και έσοδα από rebate χρήσεως 2017 ποσού ευρώ 30.390,01.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		6.471.772,70		4.186.415,14
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		11.054.599,23		11.338.918,23
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-4.582.826,53		-7.152.503,09
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		7.298.775,81		8.298.284,42
Σύνολο		2.715.949,28		1.145.781,33
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.149.594,10		1.131.134,02
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		1.566.355,18		14.647,31
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	6.184,86	6.184,86	7.706,26	7.706,26
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		1.572.540,04		22.353,57
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	319.535,34		0,00	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	395.569,21		7.566,70	
	715.104,55		7.566,70	
Μείον:				
1. Έκτακτα & Άνόργανα έξοδα	0,00		684,14	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	473.370,60		0,00	
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους	87.420,56			
	560.791,16	154.313,39	684,14	6.882,56
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		1.726.853,43		29.236,13
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	511.045,18		553.885,41	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	511.045,18	0,00	553.885,41	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**1.726.853,43**		**29.236,13**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελεσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.726.853,43	29.236,13
(-) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	4.765.849,84	4.792.876,94
Σύνολο :	-3.038.996,41	-4.763.640,81
Μείον: Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	2.018,90	2.209,03
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-3.041.015,31	-4.765.849,84

Άργος, 9 Απριλίου 2019

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ	**Η ΑΝΑΠ. ΠΡ.ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ	**ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ**
ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α ΟΕΕ 24002	
ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α ΟΕΕ 65403	**ΜΠΑΚΑ ΘΕΟΔΩΡΑ**
Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	**Η ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**
ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	**ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΦΛΩΚΟΥ**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Άργους (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, 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 Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Άργους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, 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:

1) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου λάβαμε δύο απαντητικές επιστολές εκ των δέκα επτά επιστολών σε Νομικούς Συμβούλους που απεστάλησαν, σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις. Συνεπώς, δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για τις επιστολές που δεν λάβαμε απάντηση, για το οποίο έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη. Επίσης δεν λάβαμε επιστολή των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών.

2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί το υπόλοιπο του Λογαριασμού «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων», ποσού € 10.993 χιλ., με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού να εμφανίζεται αυξημένο και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται μειωμένα με τις μη διενεργηθείσες αναλογούσες αποσβέσεις επί των επιχορηγηθέντων παγίων.

3) Η Ανάθεση του ελέγχου μας κοινοποιήθηκε μεταγενέστερα της ημερομηνίας λήξης της ελεγχόμενης χρήσης και δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί με εναλλακτικές διαδικασίες το υπόλοιπο του λογαριασμού αποθέματα, ποσού € 448 χιλ.

4) Σύμφωνα με στοιχεία που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο, υφίστανται μη τιμολογηθέντα και μη λογιστικοποιηθέντα έσοδα που αφορούν τη χρήση 2016, ποσού € 1.220 χιλ. και 225 χιλ. αντίστοιχα, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια της χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα

5) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωτική επιστολή απαίτηση ποσού € 19.133 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος της απαίτησης αυτής. Το ανωτέρω ποσό αφορά απαίτηση σε καθυστέρηση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., για την οποία δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

6) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 852 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των υποχρεώσεων αυτών.

7) Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.

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 εταιρικών και ενοποιημένων 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 Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στη σημείωση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 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 κλειόμενη χρήση ανήλθε σε 6.068 χιλ.

2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς τη σωστή εφαρμογή και ορθή λειτουργία του διπλογραφικού συστήματος και επί της μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης

3) Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 25 γ) που παρατίθεται στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων. Κατά της εταιρίας έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 1.294 χιλ. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

4) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο η έγκριση της απογραφής των «Ενσώματων Ακινητοποιήσεων» του Νοσοκομείου από το Διοικητικό Συμβούλιο, με συνέπεια διαφορές που πιθανόν να προκύψουν λόγω αναπροσαρμογής του αριθμού των παγίων στοιχείων που καταγράφηκαν, καθώς και της αξίας κτήσεως τους, να επηρεάσουν το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού και την αξία των αποσβέσεων που επιβάρυναν την τρέχουσα χρήση.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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.
- 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 ημερομηνία της παρούσας, δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου η Έκθεση Διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου και συνεπώς δεν επιβεβαιώσαμε τη συμφωνία του περιεχομένου της, με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

β) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

γ) Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3510/ 31.12.2012 τεύχος Β, το Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδας και το Γενικό Νοσοκομείο Ναυπλίου αποτελούν εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδος, ως εκ τούτου υποχρεούται να καταρτίζουν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις.

15 Απριλίου 2019

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος	Αναστάσιος Ν. Καλαμπόκας
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Α.Μ. ΕΛΤΕ 2148

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 144 51
ΑΜ.ΕΛΤΕ 33