

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΡΓΟΥΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

		(ποσά σε ευρώ)							
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	39.365,50	39.365,50	0,00	39.365,50	39.365,50	0,00	I. Κεφάλαιο	1.268.193,91	1.268.193,91
	39.365,50	39.365,50	0,00	39.365,50	39.365,50	0,00	1. Καταβλημένο		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
II. Ενωμένες ακινητοποιήσεις							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.262.360,16	0,00	2.262.360,16	2.262.360,16	0,00	2.262.360,16	3. Δωρεές παγίων	1.238.939,29	1.238.939,29
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	8.108.035,44	4.539.726,62	3.568.308,82	8.108.035,44	4.215.405,19	3.892.630,25	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	10.993.161,41	10.993.161,41
4. Μηχανήματα-Τεχν. εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	4.814.242,69	3.750.612,37	1.063.630,32	4.794.392,68	3.538.538,31	1.255.854,37			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.421.101,71	1.363.029,88	58.071,83	1.388.929,91	1.345.539,96	43.389,95			
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	29.335,50	0,00	29.335,50	29.335,50	0,00	29.335,50			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	16.635.075,50	9.653.368,87	6.981.706,63	16.583.053,69	9.099.483,46	7.483.570,23	III.Αποθεματικά κεφάλαια	12.936.126,40	22.647.842,20
							3.Ειδικά αποθεματικά	12.936.126,40	22.647.842,20
Σύνολο πάγιοι ενεργητικού (ΓII)			6.981.706,63			7.483.570,23	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	27.027,10	333.437,28
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες ,Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			339.930,36			238.805,23	Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ. χρήσεων	(4.792.876,94)	(5.126.314,22)
II. Απαιτήσεις								(4.792.876,94)	(4.792.876,94)
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			14.913.993,72			24.961.860,30	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	20.402.377,26	30.087.065,96
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00			
5. Χρεώστες διάφοροι			2.209,03			132,53			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			2.934,70			2.934,70			
			14.919.137,45			24.964.927,53			
III.Χρεόγραφα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Μετοχές		0,00				0,00	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μειών : Προβλέψεις υποτιμήσεως		0,00	0,00			0,00	1. Προμηθευτές	1.255.222,16	3.708.333,25
							5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	3.164,13	634,25
IV. Διαθέσιμα							6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	14.881,97	38.136,35
1. Ταμείο			2.934,70			2.934,70	8. Πιστωτές διάφοροι	93.932,45	26.231,35
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			469.261,62			1.043.245,45		1.367.200,71	3.773.335,20
			462.196,32			1.046.180,15	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	1.367.200,71	3.773.335,20
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			15.721.264,13			26.249.912,91	Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
E.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα			334.801,12			1.395.111,93	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	0,00
			334.801,12			1.395.111,93		0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			23.037.771,88			35.128.595,07	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	21.769.577,97	33.860.401,16
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			23.944.317,65			25.005.970,39	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	23.944.317,65	25.005.970,39

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα" ποσού ευρώ 334.801,12 αφορά έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη τμηολογηθέντα μέχρι 31.12.2016
- Στους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 6.221.903,51, που αφορά το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου από το Υ.Υ.Κ.Α.
- Το κόστος άπορων και ανασφάλιστων κατά την διάρκεια της χρήσης ανήλθε στο ποσόν των

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως											
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			4.186.415,14			4.634.713,34					
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			11.338.918,23			11.116.201,98					
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(7.152.503,09)			(6.481.488,64)					
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα			8.298.284,42			7.186.196,08					
Σύνολο			1.145.781,33			704.707,44					
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.131.134,02			1.275.721,56					
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			14.647,31			(571.014,12)					
ΠΛΕΟΝ:											
2. Έσοδα τίτλων παγ.επ. & χρεογράφων		0,00									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		7.706,26	7.706,26		1.059,98	1.059,98					
Μειών:											
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			0,00	7.706,26		0,00	1.059,98				
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			22.353,57			0,00					
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα											
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα			0,00			0,00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			7.566,70			903.930,83					
Μειών:											
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα		684,14			0,00						
2. Έκτακτες ζημιές		0,00	684,14	6.882,56		0,00	903.930,83				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			29.236,13			903.930,83					
ΜΕΙΟΝ:											
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			553.885,41			556.450,74					
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			553.885,41	0,00		556.450,74					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			29.236,13			333.976,69					

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως					
		29.236,13	333.976,69		
Μειών: Φόρος εισοδήματος					
		2.209,03	539,41		
(+/-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλ.) προηγ. χρήσεων					
		(4.792.876,94)	(0,00)		
Έλλειμα εις νέο					
		(4.765.849,84)	(333.437,28)		
Αργος, 19/10/2017					
Η ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.			Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ		
ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΦΛΩΚΟΥ Α.Δ.Τ.			ΗΛΙΑΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΗΣ Α.Δ.Τ.		
Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ		
ΚΑΠΠΗ ΑΓΓΕΛΙΚΗ			Π. Βρούσσης, Αρ.Α6.ΟΕΕ 04470 Τάξη Α'		

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 2016, 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 2016, 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:

- 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.
- Δεν προσκομίσθηκε στον έλεγχο μητρώο παγίων ή στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν ο τρόπος υπολογισμού των αποσβέσεων επί των «Ενομμάτων Ακίνητοποιήσεων», με συνέπεια να μην δύναται να επιβεβαιωθούν οι αποσβέσεις που επιβάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσεως, ποσό € 553 χιλ. και το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού «Ενομήματες Ακίνητοποιήσεις» ποσό € 6.981 χιλ. Επίσης δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί το υπόλοιπο του λογαριασμού «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων», ποσό € 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.
- 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, ποσό € 340 χιλ.
- Σύμφωνα με στοιχεία που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο, υφίστανται μη τιμολογηθέντα και μη λογιστικοποιηθέντα έσοδα που αφορούν τη χρήση 2016, ποσό € 1.220 χιλ. και 225 χιλ. αντίστοιχα, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.
- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές απαιτήσεις συνολικού ποσού € 14.913 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών. Το ανωτέρω ποσό αφορά απαιτήσεις σε καθυστέρηση, για τις οποίες δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 201 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των υποχρεώσεων αυτών.
- Δεν μας προσκομίσθηκαν 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 έλεγχο 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Επισημαίνουμε την προαχθή 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 με 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 6.221 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) Τα αναλυτικά περιφερειακά προγράμματα παρακολούθησης των απαιτήσεων από πελάτες, των υποχρεώσεων σε προμηθευτές και πιστωτές διάφορους, διαφέρουν με τα λογιστικά βιβλία του νοσοκομείου κατά € 13.320 χιλ. και € 242 χιλ. αντίστοιχα.

4) Την κλειόμενη χρήση σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 51 του Ν. 4384/2016 με απόφαση του Υπουργού Υγείας, διαγράφονται οι απαιτήσεις των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. (ΝΠΔΔ) έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., που προέρχονται από υπηρεσίες παρασκευασίες σε ασφαλισμένους αυτού (εισπρακτά νοσήλια) στο ύψος των ετησίων χρηματοδοτήσεων τους από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326), για τα έτη 2012, 2013 και 2014, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους. Το Νοσοκομείο εντός της κλειόμενης χρήσεως διέγραψε ποσό € 14.885 χιλ., με ισόποση μείωση των απαιτήσεων και των αποθεματικών.

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

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Άργους για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, ο οποίος εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη και θέμα έμφασης την 29η Ιουλίου 2016 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

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 σύνολό 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 κριση 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, ακεδιάζοντας 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 την 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 αυτοτελείς και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδας, ως εκ τούτου υποχρεούται να καταρτίζουν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις.

11 Απριλίου 2019

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αν. Μάνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182Αναστάσιος Ν. Καλαμπόκας
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2148atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 144 51
ΑΜ.ΕΛΤΕ 33