

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΑΞΟΥ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021						
16η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2021 - 31/12/2021)						
ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	49.169,95	22.839,96	26.329,99	30.073,95	19.549,83	10.524,12
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	49.169,95	22.839,96	26.329,99	30.073,95	19.549,83	10.524,12
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενομήσιμες ακινήτοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.160.979,40	0,00	1.160.979,40	1.160.979,40	0,00	1.160.979,40
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.174.568,17	2.466.353,15	2.708.215,02	5.174.568,17	2.259.370,42	2.915.197,75
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγχειρίδια και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	1.201.525,54	897.696,94	303.828,60	1.096.030,33	775.553,33	320.477,00
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	493.055,40	308.821,04	184.234,36	375.557,30	267.391,68	108.165,62
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	8.030.128,51	3.672.871,13	4.357.257,38	7.807.135,20	3.302.315,43	4.504.819,77
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII)			4.357.257,38			4.504.819,77
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Αναλωσιμικά και Είδη συσκευασίας			352.798,68			290.499,65
II. Απατήσεις						
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		6.937.840,06			5.656.204,06	
Μείον Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις βάσει Ν. 4384/16		6.775,13	6.931.064,93		6.775,13	5.649.428,93
3. Χρεώσεις διάφοροι			2.713,95		2.735,27	
6. Λογαριασμοί διαχειρίσιμων προκαταβολών και πιστώσεων			0,00		0,00	
			6.933.778,88		5.652.164,20	
IV. Διθέσιμα						
1. Ταμείο			150,09		100,00	
3. Καταθέσεις όψεως και προτάσιμα			780.754,83		886.115,54	
			780.904,92		886.215,54	
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό (ΔI+ΔII+ΔIV)			8.067.482,48			6.828.879,39
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			433.462,22		206.841,38	
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί			58.492,69		138.076,42	
			491.954,91		344.917,80	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			12.943.024,76			11.689.141,06
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			6.012.656,50		5.807.670,00	
3. Χρεωτικοί λογαριασμοί Δεσμεύσεων από Αμοιβαριακές Συμβάσεις, Ενενήσιμων & άλλων Συμβάσεων			11.301,05		11.301,05	
			6.023.957,55		5.818.971,05	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
I. Κεφάλαιο						
1. Ιδία Κεφάλαια			1.504.950,28		1.504.950,28	
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές παγίων						
3. Δωρεές Παγίων			424.708,41		238.898,64	
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων			2.813.096,03		3.085.022,38	
			3.237.804,44		3.323.921,02	
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια						
4. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010			1.211.608,95		1.211.608,95	
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις			4.303.358,12		3.456.358,12	
			5.514.967,07		4.667.967,07	
V. Αποταμίευση εις νέο						
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο			285.703,40		532.757,36	
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων			1.777.546,68		1.244.789,32	
			2.063.250,08		1.777.546,68	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)			12.320.971,87			11.274.385,05
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ						
1. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους			31.268,94		31.268,94	
			31.268,94		31.268,94	
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
1. Προμηθευτές			267.904,15		149.783,50	
2α. Επιταγές πληρωτέες			11.310,34		0,52	
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			0,00		345,11	
6. Λογιστικοί οργανισμοί			0,00		0,00	
8. Πιστωτές διάφοροι			8.075,59		8.076,20	
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)			287.290,08		158.205,33	
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			208.437,21		130.887,80	
2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα			95.056,66		94.393,96	
			303.493,87		225.281,76	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)			12.943.024,76			11.689.141,06
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ						
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			6.012.656,50		5.807.670,00	
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δεσμεύσεων από Αμοιβαριακές Συμβάσεις, Ενενήσιμων & άλλων Συμβάσεων			11.301,05		11.301,05	
			6.023.957,55		5.818.971,05	

Σημειώσεις:

- Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών", έσοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 2.246.658,91 που αφορά την μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο και από τον Ο.Α.Ε.Δ..
- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξης προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: Α35Γ/Π.44473/9.9.20, χωρίς την πλήρη αποσπαστική τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
- Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 847.000,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις".
- Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, λόγω της πέρασης της Αναλυτικής Λογαριαστικής Εξαμηνιαίας Προσδιορίστηκε αναλογικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΛΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών				
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών				
Μετά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα				
Σύνολο	929.060,83		1.036.694,07	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	934.016,43		934.016,43	746.126,63
Μετικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	6.316,61		-4.955,60	290.567,44
Μείον: 3. Χρεωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	288,91	6.027,70	6.027,70	159,13
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			1.072,10	299.572,09
ΠΛΕΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	283.265,12		272.310,79	
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.971,70		17.150,03	
4. Έσοδα από προβλέψεις	0,00	285.236,82	0,00	289.460,82
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		505,10	
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	538,52		53.570,74	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	538,52	0,00	54.075,84
				235.384,98
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			373.845,83	397.912,00
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			373.845,83	397.912,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			285.770,40	534.957,07

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως			2.000.019,46	4.127.914,86
(-) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων			-2.127.895,40	
(-) Φόρος εισοδήματος			3.164.589,47	
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά			1.036.694,07	
(-) Δωροσήφηση απαιτήσεων Ν.4600/2019			746.126,63	
Σύνολο			2.910.250,08	2.907.546,68
Η διάθεση γίνεται ως εξής:				
Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις			847.000,00	730.000,00
Υπόλοιπο εις νέο			2.063.250,08	1.777.546,68
			2.910.250,08	2.907.546,68

Νάξος, 30/05/2022

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΦΡΑΓΚΙΣΚΟΥ ΚΑΛΙΤΣΑ ΑΔΤ ΑΟ 447914	ΚΟΝΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΑΔΤ Κ 255854	ΦΡΕΣΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ ΑΟ 895065	ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΗΣ ΑΔΤ / ΑΜ 220627 Α.Α. ΟΕΕ 99238

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο των Δισυνδεδεμένων Νοσοκομείων Γενικό Νοσοκομείο Σύρου «Βαρδάκειο & Πρώιο» και Γενικό Νοσοκομείο – Κέντρο Υγείας Νάξου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κέντρο Υγείας Νάξου (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο. Κατά την 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 – Κέντρο Υγείας Νάξου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 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 θέματα:

- Στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.1 "Γήπεδα - Οικόπεδα" και Γ.ΙΙ.3 "Κτίρια και τεχνικά έργα" περιλαμβάνονται πάγια εζ' απογραφής αναπόσβεστης αξίας ευρώ 1.160 χιλ. αντίστοιχα, που αφορούν το οικόπεδο και ένα μέρος του κτιρίου του Νοσοκομείου στη Νάξο. Από τον έλεγχό μας, δεν συγκεκριμένα επαρή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, ώστε να προσδιορίσουμε τις παραπάνω αξίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων εζ' απογραφής και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
- Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρεμβάστημε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.14 «Αποθέματα» ύψους € 353 χιλ. και την πραγματική αξία του κόστους υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και παροχών υπηρεσιών της χρήσεως.
- Μέχρι την ημερομηνία ούταξής της προώσεως έκθεσής ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις ποσού € 6.933 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου ενεργητικού Δ.ΙΙ «Απαιτήσεις» € 6.933 χιλ. και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψής όψεως που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
- Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές από τις συνστάσεις του. Ως εκ τούτου οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν καταστεί οριστικές. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψής που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενσωματωμένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διασπομού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιχειρηματίες 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 υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- Στη σημείωση 1 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μεθοδολογία 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 μεθοδολογίας, ως έξοδα στο «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» και στα «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας». Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 2.246 χιλ.
- Μέχρι την ημερομηνία ούταξής της προώσεως έκθεσής ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία να τεκμηριωθούν 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 του Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρο Υγείας Νάξου.

Άλλα Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελεγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 20/12/2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και