0000179758
Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2023.12.21 08:44:39 EET
Reason:
Location: Athens
ΑΔΑ: 603Κ469Η2Ο-ΤΡΒ
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Νάξος, 20/12/2023
Α. Π.: 10526

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ – ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΑΞΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

17η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (1/1/2022 – 31/12/2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	54.376,03	34.518,33	19.857,70	49.169,95	22.839,96	26.329,99
	54.376,03	**34.518,33**	**19.857,70**	**49.169,95**	**22.839,96**	**26.329,99**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
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	2.673.335,88	2.501.232,29	5.174.568,17	2.466.353,15	2.708.215,02
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκατ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.230.679,86	1.019.177,98	211.501,88	1.201.525,54	897.696,94	303.828,60
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	569.755,81	379.961,44	189.794,37	493.055,40	308.821,04	184.234,36
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**8.135.983,24**	**4.072.475,30**	**4.063.507,94**	**8.030.128,51**	**3.672.871,13**	**4.357.257,38**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**4.063.507,94**			**4.357.257,38**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Προϊτες και βοηθητικές ύλες. Αναλώσιμα υλικά. Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			319.390,05			352.798,68
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.339.439,83			6.937.840,06	
Μείον Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις βάσει Ν. 4384.16		6.775,13	8.332.664,70		6.775,13	6.931.064,93
3. Χρεώστες διάφοροι			860,48			2.713,95
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			8.333.525,18			**6.933.778,88**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			895,00			150,09
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			734.842,24			780.754,83
			735.737,24			**780.904,92**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**9.388.652,47**			**8.067.482,48**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			434.227,93			433.462,22
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			352.118,51			58.492,69
			786.346,44			**491.954,91**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**14.258.364,55**			**12.943.024,76**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			6.724.718,00			6.012.656,50
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δεσμεύσεων από λοιπούς			36.969,73			11.301,05
Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις. Εναγόντων & άλλων Συμβάσεων			**6.761.687,73**			**6.023.957,55**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	1.504.950,28	1.504.950,28
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωσιές πανίων		
3. Δωρεές Παγίων	426.266,03	424.708,41
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.541.626,54	2.813.096,03
	2.967.892,57	**3.237.804,44**
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
4. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	1.211.608,95	1.211.608,95
5. Ειδικά αποθεματικά από λοιθείσες επιχορηγήσεις	5.198.742,20	4.303.358,12
	6.410.351,15	**5.514.967,07**
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	638.719,37	285.703,40
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	2.063.250,08	1.777.546,68
	2.701.969,45	**2.063.250,08**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	**13.585.163,45**	**12.320.971,87**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	4.765,87	31.268,94
	4.765,87	**31.268,94**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	392.115,92	267.904,15
2α. Επιταγές πληρωτέες	16.011,60	11.310,34
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	0,00
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	8.075,99	8.075,99
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**416.203,11**	**287.290,68**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	162.466,79	208.437,21
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	89.765,33	95.056,66
	252.232,12	**303.493,87**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**14.258.364,55**	**12.943.024,76**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	6.724.718,00	6.012.656,50
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δεσμεύσεων από Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις. Εναγόντων & άλλων Συμβάσεων	36.969,73	11.301,05
	6.761.687,73	**6.023.957,55**

Σημείωση:
1. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών, εξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Αλλα Εσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 2.216.649,10 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιβοτεθαι από το Υπουργείο και από τον Ο.Α.Ε.Δ..
2. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
3.Όπως ορίζεται με το Άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α) η ακίνητη περιουσία επαγγέλθε στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής Διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: Α3ΔΓ.Π.44473/9.9.20, χωρίς την τήρηση οποιωνδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 895.384,08 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού Ειδικά Αποθεματικά από λοιθείσες επιχορηγήσεις ¨.
5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.534.925,24			2.302.535,92
Μείον: Κόστος αναθών και υπηοεσιών			4.877.982,70			4.571.019,73
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετλλεύσεως			**-2.343.057,46**			**-2.268.483,81**
Πλέον: Αλλα εσοδα			3.308.910,78			3.197.544,64
Σύνολο			**965.853,32**			**929.060,83**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουογίας	883.657,01		883.657,01	934.016,43		934.016,43
Μερικά αποτελέσματα εκμετλλεύσεως			**82.196,31**			**-4.955,60**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	7.172,40			6.316,61		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	475,29	6.697,11	6.697,11	288,91	6.027,70	6.027,70
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετλλεύσεως			**88.893,42**			**1.072,10**
ΠΛΕΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	392.597,96			283.265,12		
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	133.171,94			1.971,70		
4.Έσοδα από προβλέψεις	26.503,07	552.272,97		0,00	285.236,82	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.441,59			538,52		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	2.441,59	**549.831,38**	0,00	538,52	**284.698,30**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		411.282,54			373.845,83	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		411.282,54	0,00		373.845,83	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**638.724,80**			**285.770,40**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα ναήσεως	638.724,80	285.770,40
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	2.063.250,08	1.777.546,68
(-) Φόρος εισοδήματος	-5,43	-67,00
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτων με μετρητά	847.000,00	847.000,00
(-) Διανοσιδη απαιτήσεων Ν.4600/2019	0,00	0,00
Σύνολο	**3.548.969,45**	**2.910.250,08**
Η διάθεση νίνεται ως εξής:		
Ειδικά Αποθεματικά από λοιθείσες επιχορηγήσεις	847.000,00	847.000,00
Υπόλοιπο εις νέο	2.701.969,45	2.063.250,08
	3.548.969,45	**2.910.250,08**

Νάξος, 10/05/2023

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΠΡΟΕΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΛ 480/2003
ΦΡΑΓΚΙΣΚΟΥ ΚΑΛΛΙΤΣΑ **ΑΔΤ ΑΟ 447914**	**ΚΟΝΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ** **ΑΔΤ Κ 255854**	**ΦΡΕΣΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ** **ΑΔΤ ΑΟ 895065**	**ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ** **ΑΔΤ / ΑΜ 220627 Α.Α. ΟΕΕ 99238**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο των Διασυνδεόμενων Νοσοκομείων Γενικό Νοσοκομείο Σύρου «Βαρδάκειο & Πρώϊο» και Γενικό Νοσοκομείο – Κέντρο Υγείας Νάξου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κέντρου Υγείας Νάξου (τα Νοσοκομεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμόστης 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. 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 – Κέντρου Υγείας Νάξου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 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:
1) Στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.1 "Γήπεδα - Οικόπεδα" και Γ.ΙΙ.3 "Κτίρια και τεχνικά έργα" περιλαμβάνονται πάγια εξ'απογραφής αναπόσβεστης αξίας ευρώ 1.160 χιλ. και ευρώ 15 χιλ. αντίστοιχα, που αφορούν το οικόπεδο και ένα μέρος του κτιρίου του Νοσοκομείου στη Νάξο. Από τον έλεγχο μας, δεν συγκεντρώθηκαν επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, ώστε να προσδιορίσουμε τις παραπάνω αξίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων εξ'απογραφής και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλείσιμος και των προηγούμενων χρήσεων.
2) Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε 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.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 319 χιλ. και την πραγματική αξία του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθημάτων και του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.
3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις ποσού € 8.333 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου ενεργητικού Δ.ΙΙ «Απαιτήσεις» € 8.333 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 πρόβλεψης ζημίας που τυχόν απαιτείτε καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές από της συστάσεως 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 πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Δυνεργήσαμε 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 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 1 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 «Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλείσμενη χρήση ανήλθε σε € 2.216 χιλ..

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση 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 των 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σε αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τονΈλεγχο 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 επηρεάζουν 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, σχεδιάζουμε και διενεργούμες ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται σους 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 Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Νάξου.
- 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 υποβλήλουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Νάξου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδες 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 Γενικό Νοσοκομείο – Κέντρο Υγείας Νάξου 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 όπουων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου.
β) Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 να συντάσσει τις οικονομικές του καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», το οποίο δεν αποτελεί αποδεκτό πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση το Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.Π.Ε. που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Γλυφάδα, 20/12/2023

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΜΑΝΔΗΛΑΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΚΟΥΦΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13851	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27181

ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.
Ανεξάρτητο μέλος της AGN International
Μεσογίης 6, ΤΚ 16561, Γλυφάδα
ΑΜ ΣΟΕΛ 184

21.12.2023 08:21:53
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
ΨΗΦΙΑΚΑ ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟ ΑΠΟ
DocuTracks

Ακριβές Αντίγραφο
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
Φραγκίσκου Μαρίνα
ΓΝ-ΚΥ Νάξου

ΑΔΑ: 603Κ469Η2Ο-ΤΡΒ