



0000193583

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΑΞΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 01/01/2023 - 31/12/2023)

Main financial statement table with columns for 'Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023' and 'Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022'. Includes sections for ΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, ΠΑΓΙΟ ΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ, and ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ.

Σημείωση:
1. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών, έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 2.248.931,86 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο και από τον Ο.Α.Ε.Δ.
2. Η αξία των κονδύλιων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδο-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ανέρχεται προεξοφληθέν όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
3. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α) η ακίνητη περιουσία εστιμάται στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: Α38Γ.Π.4447319.9.20, χωρίς την πλήρη αποκατάσταση τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
4. Το ποσό της επηρεογράφησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 1.381.433,79 που εμφανίζεται στο κονδύλι των ίδιων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά από ληξιπρόθεσμες επηρεογράφησης".
5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογαριαστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εναλλακτικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
Includes detailed breakdown of income and expenses, and a separate table for the distribution of results.

Table with 4 columns: Η ΑΝΑΠΗΡΟΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ, Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ, Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ, Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. Includes names and titles of key personnel.

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο των Διασυνδεδεμένων Νοσοκομείων Γενικό Νοσοκομείο Σύρου «Βαρδάκειο & Πριώιο» 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 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθριο. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστάσεις 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 2023 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.1 "Γήπεδα - Οικόπεδα" περιλαμβάνονται πάγια ε/σ απογραφής αναπόθεστης αξίας ευρώ 1.160 χιλ, που αφορούν το οικόπεδο 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 ε/σ απογραφής και τις ενδεχόμενες επιστάσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
2) Κατά τη φυσική απογραφή, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε το σύνολο των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα ύψους € 376 χιλ.» και συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας αυτών.
3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστάσεις ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτούμενοι ποσού € 9.228 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδύλιου Ενεργητικού Δ.11 «Απαιτήσεις» € 9.228 χιλ. και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης (ζημίας που τυχόν απαιτείται 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 την κατάστασή τους. 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 προσαυχθέντων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο με 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, καθώς η 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 τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 1 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επηρεογράφηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επηρεογράφηση 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 επηρεογράφησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 2.248 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 οφείλονται 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 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ανιστά 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 αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό οπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοιούμε 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 παρακάμψη 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 - Κέντρο 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.
• Αποφασίζουμε 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 του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρο Υγείας Νάξου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. 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 συμπεράματά 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 όποιων 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 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 ενήμερωσης της αρμόδιας Υ.Π.Ε. που υπάγεται το Νοσοκομείο.
γ) Σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν.4025/2011 και τον Ν.4795/2021 θεσμοθετήθηκε η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου στις Δημόσιες Μονάδες Υγείας. Το νοσοκομείο, από την 8/7/2023 - έως και σήμερα, δεν έχει ανανεώσει τη σύμβαση με ανεξάρτητο εσωτερικό ελεγκτή.

Γλυφάδα, 24/12/2024

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΜΑΝΔΗΛΑΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 13851

ΚΟΥΦΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 27181

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

