

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ  
76 Υ.Π.Ε. ΚΡΗΤΗΣ  
Κ.Υ. ΜΕΤΕΩΡΩΝ "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ"

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ"  
12η Χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2019) Ποσό σε Ευρώ

Table with columns: ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΑΠΟΦΡΑΓΓΕΣ, ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΣΤΑ), ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α. ΠΑΙΔ ΚΕΦ ΑΛΛΑΔΑ, Α. ΚΑΡΔΙΑΣ, Α. ΑΣΘΜΑΤΟΣ), ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΑ, ΔΙΑΚΗΡΙΣΜΑΤΑ, ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΣΤΑ), ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α. ΠΑΙΔ ΚΕΦ ΑΛΛΑΔΑ, Α. ΚΑΡΔΙΑΣ, Α. ΑΣΘΜΑΤΟΣ), ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΑ, ΔΙΑΚΗΡΙΣΜΑΤΑ, ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΣΤΑ).

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ:  
1) Ημερίδα 2019 εφάρμοστη και συντελέσθε απόδοσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.  
2) Η νέα συνθήκη της κατάστασης Αποκελυτών Χρήσεων, "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθη ποσό ύψους 1.512.028,12€ που αφορά τη μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου καθώς και ορισμένα στοιχεία από το Υπομνημόνιο Υγείας.  
3) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΜΕΤΕΩΡΩΝ "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ" διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενταίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γ.Ν. ΛΑΔΙΣΙΟΥ σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.4213 φεβ 261 τ. Α' 9/12/2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ  
31ος ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

Λ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΑ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΑ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΑ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΧΡΗΣΗΣ 2018
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	685.091,80	665.013,68	390.490,94	272.461,85
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	1.805.851,17	2.132.180,90	Υαλοκατο αποσβέσεων (εξάντληση) προμηθειών χρήσεων	3.067.988,46
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-1.120.759,37	-1.467.167,22	Υαλοκατο αποσβέσεων (εξάντληση) προμηθειών χρήσεων	2.805.480,58
Πλέον : Άλλα έσοδα	1.895.287,64	2.052.136,64	Σύνολο	3.458.479,40
Σύνολο	774.528,57	587.846,46	ΜΕΡΟΣ : 1. Φόρος εισοδήματος	14.217,78
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	454.443,62	428.158,03	Πλέον/μείον επί των	3.444.261,62
Μικρά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	320.084,95	159.688,43	Καθαρά αποτελέσματα (εξάντληση) χρήσης	3.067.988,46
Πλέον :			Υαλοκατο επί των	3.394.261,62
2. Έσοδα τίτλων πάσης επίδοσης και χρηματισμ. 21.740,26	31.193,59	19.363,42	Ειδικά αποθεματικά	50.000,00
3. Η πιστωτική Τόκος και Συναφή Έσοδα 13.042,45	19.363,42	50.557,04	Σύνολο	3.444.261,62
Μείον :				
3. Χρηματοκ. Τόκος και Συναφή Έξοδα 0,00	34.782,71	53,21	53,21	50.550,80
Οικικά αποτελέσματα (εξάντληση) εκμεταλλεύσεως	354.867,66	207.317,23		
Π. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανώνυμα έσοδα 61.526,22	68.877,02			
2. Έκτακτα & Ανώνυμα έξοδα 9.461,56	1.193,24			
3. Έσοδα προμηθειών χρήσεων 70.987,78	70.070,26			
Μείον :				
2. Έκτακτα & Ανώνυμα 3.648,15				
3. Έξοδα προμηθειών χρήσεων 31.716,35	4.925,64			
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους 0,00	35.623,28	0,00	4.925,64	65.144,62
Όργανα & Έκτακτα Αποτέλεσμα (εξάντληση)	390.490,94	272.461,85		
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων καμίων ασφαρίσεων 92.277,94		92.628,98		
Μείον - Οκ από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος 92.277,94	0,00	92.628,98	0,00	
Κ. ΑΒΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (εξάντληση) ΧΡΗΣΕΩΣ	390.490,94	272.461,85		

**Εκθεση Ελέγχου Ανεξαρτητών Ορκιστών Ελεγκτών Λογιστών**  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ-ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ"  
**Γνώμη με επιφύλαξη**  
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο-Κέντρο Υγείας Νεάπολης "Διαλύνακειο" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρροισμα.  
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις 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 Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο-Κέντρο Υγείας Νεάπολης "Διαλύνακειο" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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**  
Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απειριστείμε σε οφειλές του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 2.426.458,00 (ποσοστό 88,84% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλών προ προβλέψεων). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλέτες αυτούς (ΕΟΠΥΥ). Επομένως δεν κατά τη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 2.573.182,43 και συντελες διαστροφής επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.  
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 οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαγραφμού 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 προσαρμοσμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.  
**Έμφαση Θεμάτων**  
Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κριτικών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.  
**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 καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος.  
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ποιότητας των οικονομικών καταστάσεων να συνεχίσουν να συνεχίζονται η δραστηριότητα του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν ουσιώδεις πληροφορίες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχόμενης δραστηριότητας.  
**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**  
Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε σπάτη 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 σπάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές καταστάσεις του νοσοκομείου που ληξιμνημόνιο με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.  
Ος καθήκον του ελεγκτή είναι να διεξάγει τον έλεγχο του νοσοκομείου στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διασφαλίζουμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, η επαγγελματική μας ευθύνη είναι να διασφαλίσουμε τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος, σχεδιασμένα με βάση τις απαιτήσεις των αναγκαίων στοιχείων που απαιτούνται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσει ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη ενσωματωθεί ουσιώδεις σφάλματα που οφείλονται σε σπάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η σπάτη μπορεί να επηρεάσει σημαντικά, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις ή παρακλήσεις ή παρακλήσεις των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.  
· Κανονίμε με τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το εξαερισμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.  
· Αξιοποιούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.  
· Αποφραίνουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υπαχθούν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Διοίκησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεραίνουμε 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 διαφραίνουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήσαμε μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να πάσει να λειτουργεί ως συνεχόμενη δραστηριότητα.  
· Αξιοποιούμε 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.  
Μετά από 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.  
**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**  
Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις Διατάξεις του Π.Δ.146/2003.