

 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ 7η Υ.Π.Ε. ΚΡΗΤΗΣΓ.Ν.- Κ.Υ. ΝΕΑΠΟΛΗΣ "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ"																		
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ" 14η Χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2021) Ποσά σε Ευρώ																		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020									
	ΔΕΙΛΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΔΙΟΙΣΒΕΣΕΙΣ	ΔΝΔΙΟΙΣΒ.ΔΕΙΛΑ	ΔΕΙΛΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΔΙΟΙΣΒΕΣΕΙΣ	ΔΝΔΙΟΙΣΒ.ΔΕΙΛΑ												
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ																		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	50.845,65	48.222,56	2.623,09	47.125,65	47.125,17	0,48	Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ι. Κεφάλαιο 1. Καταβληθένιμο	656.530,27	656.530,27									
	<u>50.845,65</u>	<u>48.222,56</u>	<u>2.623,09</u>	<u>47.125,65</u>	<u>47.125,17</u>	<u>0,48</u>												
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ																		
Π. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							Η. Διαφορές αναπρ/γής-Επιγ.επενδύσ-Δωρεές παγίων 3. Δωρεές παγίων	2.543.992,37	2.605.076,05									
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	2.138.767,52	-	2.138.767,52	2.138.767,52	-	2.138.767,52		<u>2.543.992,37</u>	<u>2.605.076,05</u>									
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	2.295.029,60	1.400.060,14	894.969,46	2.295.029,60	1.308.258,96	986.770,64												
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπούς μηχ.εξοπλ.	49.026,46	49.024,84	1,62	49.026,42	49.024,84	1,58												
5. Μεταφορικά μέσα	3.570,02	3.569,99	0,03	3.570,02	3.569,99	0,03												
6. Επιπλα & λοιπούς εξοπλισμός	87.845,21	87.829,31	15,90	87.845,14	87.829,31	15,83												
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΠ)	<u>4.574.238,81</u>	<u>1.540.484,28</u>	<u>3.033.754,53</u>	<u>4.574.238,70</u>	<u>1.448.683,10</u>	<u>3.125.555,60</u>												
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)			<u>3.033.754,53</u>			<u>3.125.555,60</u>												
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV.Αποτελέσματα εις νέο Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	3.207.126,33	3.357.862,87									
Ι.Αποθέματα								<u>3.207.126,33</u>	<u>3.357.862,87</u>									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			155.345,29			154.030,10												
			<u>155.345,29</u>			<u>154.030,10</u>												
Π. Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΓ+ΑΠ+ΑΙV)	<u>7.320.432,47</u>	<u>7.382.252,69</u>									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		2.955.140,55			2.850.985,47													
Μείον: Προβλέψεις		158.078,03	2.797.062,52		158.078,03	2.692.907,44												
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		125.235,35			124.772,39													
Μείον: Προβλέψεις		3.500,00	121.735,35		3.500,00	121.272,39												
3. Χρεώστες Διάφοροι			16.908,75			19.969,74												
			<u>2.935.706,62</u>			<u>2.834.149,57</u>												
ΙV.Διωθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Π.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	167.568,50	102.363,51									
1. Ταμείο			1.000,00			1.000,00		3.063,86	12.932,55									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.495.747,36			1.417.592,37												
			<u>1.496.747,36</u>			<u>1.418.592,37</u>												
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΑΓ+ΑΠ+ΑΙV)			<u>4.587.799,27</u>			<u>4.406.772,04</u>												
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 1.Έσοδα επόμενων χρήσεων 2.Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	484,23	0,00									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			44.036,22			18.599,79		62.862,19	34.279,98									
			<u>44.036,22</u>			<u>18.599,79</u>												
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α+Ε)																		
			<u>7.668.213,11</u>			<u>7.550.927,91</u>												
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 1.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	306.287,51	301.537,86									
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			306.287,51			301.537,86		12.932,55										
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			3.183.119,38			2.953.808,78												
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			70.088,88			70.088,88												
			<u>3.559.495,77</u>			<u>3.325.435,52</u>												
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:																		
1)Για τη χρήση 2021 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.468.085,72€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου καθώςον καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 3) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ – ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ «ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ» διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γ.Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.4213 φκε 261 τ. Α' 9/12/2013.																		
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021												
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020										
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			350.392,32		260.577,19	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	4.996,99	-25.146,30										
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			2.128.333,57		1.883.930,02	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	3.357.862,87	3.394.261,62										
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			<u>-1.777.941,25</u>		<u>-1.623.352,83</u>	Σύνολο ΜΕΙΟΝ :	3.362.859,86	3.369.115,32										
Πλέον : Άλλα έσοδα			2.208.448,71		2.000.465,03	1. Φόρος εισοδήματος	5.733,53	5.733,53	11.252,45									
Σύνολο Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			<u>430.507,46</u>		<u>377.112,20</u>	Πλεόνασμα προς διάθεση	<u>3.357.126,33</u>	<u>3.357.862,87</u>										
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			457.557,11		432.009,77													
Πλέον :			<u>-27.049,65</u>		<u>-54.897,57</u>													
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρονογράφων		8.916,80		13.460,43														
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναρή Έσοδα		3.199,89		4.954,53														
		<u>12.116,69</u>		<u>18.414,96</u>														
Μείον :																		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναρή Έξοδα		149,45	149,45	11.967,24	4,00	4,00	18.410,96											
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			<u>-15.082,41</u>		<u>-36.486,61</u>													
Π. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα																		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		64.769,74		61.083,79														
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		17.459,17		6.677,97														
		<u>82.228,91</u>		<u>67.761,76</u>														
Μείον :																		
2. Έκτακτες ζημιές		947,63		914,70														
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		61.201,88	62.149,51	20.079,40	55.506,75	56.421,45	11.340,31											
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)			<u>4.996,99</u>		<u>-25.146,30</u>													
Μείον :																		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		92.898,57		97.412,45														
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		92.898,57	0,00	97.412,45	0,00													
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη/ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ			<u>4.996,99</u>		<u>-25.146,30</u>													
ΝΕΑΠΟΛΗ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2022																		
Ο ΑΝΑΠΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ					Η Δ/ΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ													
ΜΠΑΡΜΠΟΥΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Α.Τ. ΑΗ 465988 Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ					ΛΙΑΝΑ ΕΙΡΗΝΗ Α.Α.Τ. ΑΜ 469187 - Ο - ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544													
ΑΠΟΣΤΟΛΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Α.Α.Τ. ΑΟ 971527					ΦΩΤΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 89442 Α.Α.Τ. ΑΝ 237010													
Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Νεάπολης "Διαλυνάκειο"																		
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων																		
Γνώμη με επιφύλαξη																		
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Νεάπολης "Διαλυνάκειο"» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 την επίπτωση που μνημονεύεται 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 – Κ.Υ. Νεάπολης "Διαλυνάκειο" 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 προέκυψε ότι στους λογαριασμούς απαιτήσεων περιλαμβάνονται και επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 287.369,59 για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 161.578,03 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 125.791,56. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 125.791,56. Διενεργήσαμε 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 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.																		
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 σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου απαιτείται, 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλματα, 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 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, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε 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 συστηματικά, 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 τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και τον 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																		
Επαληθεύσαμε τη συμφώνια και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το «Γενικό Νοσοκομείο – Κ.Υ. Νεάπολης "Διαλυνάκειο"» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.																		