ΑΔΑ: ΨΡ6Β46904Τ-8ΟΖ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Κ.Υ.ΚΩ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ"

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.11.12 11:27:39 EET
Reason:
Location: Athens

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2023 - 31/12/2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	7.496,46	5.223,74	2.272,72	7.496,46	4.790,84	2.705,62
	7.496,46	**5.223,74**	**2.272,72**	**7.496,46**	**4.790,84**	**2.705,62**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.918.199,82	0,00	11.918.199,82	11.918.199,82	0,00	11.918.199,82
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.914.567,20	1.455.071,10	459.496,10	1.914.567,20	1.378.488,41	536.078,79
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	2.765.833,00	1.953.876,79	811.956,21	2.467.690,84	1.826.190,89	641.499,95
5. Μεταφορικά μέσα	1.000,05	999,99	0,06	1.000,05	999,99	0,06
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	831.668,85	757.805,21	73.863,64	810.341,68	742.768,76	67.572,92
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	20.519,00	0,00	20.519,00	20.519,00	0,00	20.519,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**17.451.787,92**	**4.167.753,09**	**13.284.034,83**	**17.132.318,59**	**3.948.448,05**	**13.183.870,54**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**13.284.034,83**			**13.183.870,54**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			481.408,99			482.602,44
			481.408,99			**482.602,44**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		17.421.347,14			14.887.249,58	
Μείον Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		2.562.912,51	14.858.434,63		2.559.260,25	12.327.989,33
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00
5. Χρεώστες διάφοροι		469.048,25			365.744,36	
Μείον Προβλέψεις		362.092,10	106.956,15		365.744,36	0,00
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			14.965.390,78			**12.327.989,33**
III. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα						
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.877.183,67			4.967.692,45
			3.877.183,67			**4.967.692,45**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**19.323.983,44**			**17.778.284,22**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			320.262,97			436.571,07
2. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			395.153,77			522.754,16
			715.416,74			**959.325,23**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**33.325.707,73**			**31.924.185,61**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			5.596.927,22			6.346.667,67
			5.596.927,22			**6.346.667,67**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**7.477.555,39**	**7.477.555,39**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	3.061.708,88	3.061.708,88
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	365.906,22	297.370,74
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις		
	3.427.615,10	**3.359.079,62**
5. Ειδικά αποθεματικά	**12.306.368,88**	**11.503.466,33**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	728.574,11	56.468,48
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	8.296.540,03	8.240.071,55
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσ/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων	**9.025.114,14**	**8.296.540,03**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**32.236.653,51**	**30.636.641,37**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές Προβλέψεις	**22.700,64**	**22.700,64**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	542.148,38	616.960,89
2α. Επιταγές πληρωτέες	50.091,48	55.899,54
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	57.776,75	60.480,69
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	18.768,97
8. Πιστωτές Διάφοροι	334.176,99	375.023,53
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**984.193,60**	**1.127.133,62**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	82.159,98	137.709,98
3. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
	82.159,98	**137.709,98**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	**33.325.707,73**	**31.924.185,61**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	5.596.927,22	6.346.667,67
	5.596.927,22	**6.346.667,67**

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2009) 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.

2. Όπως ορίζεται με την παρ.1 του άρθρου 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ 43 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Πε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α΄ 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 τ άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α΄ 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

3. Το Νοσοκομείο διενήργησε απογραφή έναρξης την 1/1/2009 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΔΜΥ (ΠΔ 146/03).

4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 3.919.730,46 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

5.Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε σε € 802.902,55. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.3 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

6. Στο κονδύλι του ισολογισμού "ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ" και στον λογ/σμο "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", οι ταμειακές καταθέσεις είναι μειωμένες κατά 330.071,60 € έναντι του Δημόσιου Λογιστικού. Οι λόγοι αφορούν σε κατασχέσεις και στην απώλεια λόγω της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (PSI) για τα οποία δεν εκδόθηκαν εντάλματα πληρωμής μέχρι και σήμερα.

7. Σύμφωνα με το άρθρο 165 του Ν. 4600/2019 ΦΕΚ υπ.αριθμ.43/Α/9.3.2019 :Το ενιαίο και αυτοτελές Ν.Π.Δ.Δ.. με την επωνυμία «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΩ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ» - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»» καταργείται. Η οργανική μονάδα της έδρας και οι αποκεντρωμένες οργανικές μονάδες αυτού μετατρέπονται, η καθεμία, σε ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) του Ε.Σ.Υ., με την επωνυμία: α) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»», β) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΩ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ»» και γ) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»», τα οποία υπόκεινται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πειραιώς και Αιγαίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.557.561,94			2.998.668,23
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			6.618.438,10			6.461.216,15
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-3.060.876,16**			**-3.462.547,92**
Πλέον: Αλλα έσοδα			5.335.941,51			4.779.463,87
Σύνολο			**2.275.065,35**			**1.316.915,95**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.887.907,84			1.729.852,71	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως		0,00	1.887.907,84		0,00	1.729.852,71
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**387.157,51**			**-412.936,76**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		105.062,71			63.632,97	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		240,86	104.821,85		511,94	63.121,03
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**491.979,36**			**-349.815,73**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	231.175,95			279.968,45		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.643,41	237.819,36		152.900,69	432.869,14	
ΜΕΙΟΝ :						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			23.878,80		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.013,76			1.842,27		
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	0,00	1.013,76	**236.805,60**	0,00	25.721,07	**407.148,07**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**728.784,96**			**57.332,34**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		219.737,94			197.585,92	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		219.737,94	0,00		197.585,92	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**728.784,96**			**57.332,34**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	728.784,96	57.332,34
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγουμένων χρήσεων	8.296.540,03	8.240.071,55
Μείον		
1. Φόρος Εισοδήματος	210,85	863,86
Υπόλοιπο εις νέο	**9.025.114,14**	**8.296.540,03**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	9.025.114,14	8.296.540,03
Ειδικά αποθεματικά	12.306.368,88	11.503.466,33
Σύνολο	**21.331.483,02**	**19.800.006,36**

ΚΩΣ, 31 Ιουλίου 2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο Δ/ΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΪΣΤ/ΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε. ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536
ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΑΔΤ: ΑΒ 176293	ΜΙΧΑΗΛ ΠΑΜΠΟΣ ΑΔΤ: ΑΗ 953060	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΑ ΧΙΩΤΗ ΑΔΤ: Α00541536	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ:Α00285279 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α΄ΤΑΞΗΣ 12561

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου-Κέντρου Υγείας Κω «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου-Κέντρου Υγείας ΚΩ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ» (εφεξής «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 προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 6 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 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1. Στα πλαίσια του ελέγχου του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.Ι.4 -Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες - Αναλώσιμα Υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη Συσκευασίας», διαπιστώθηκαν τα εξής: α) Οι διαδικασίες καταγραφής και αναλώσεων του φαρμακευτικού υλικού δεν διενεργούνται σε πραγματικό χρόνο. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα να μην υπάρχει η δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών, με συνέπεια να μην υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. β) Η ανάθεση του ελέγχου μας πραγματοποιήθηκε μετά τις ημερομηνίες απογραφής, με αποτέλεσμα να μην είμαστε παρόντες στη φυσική απογραφή στο τέλος της χρήσης. Λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε περαιτέρω εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων της ενδιάμεσης περιόδου, προκειμένου να επιβεβαιώσουμε το υπόλοιπο των αποθεμάτων στις 31 Δεκεμβρίου 2023. Ως εκ τούτου, λόγω των ανωτέρω παρατηρήσεων α) και β), διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά Παγίων», ποσού € 481.409, καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», συνολικού ποσού € 1.181.107 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 3. α) Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) της χρήσης 2023, καθώς το Νοσοκομείο καταχωρεί τα έσοδα αυτά κατόπιν κοινοποίησης του σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν έχει κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο το ποσό των επιστροφών από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και το Νοσοκομείο δεν δύναται να εκτιμήσει το ύψος τους. β) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση μέρους του λογαριασμού του Ενεργητικού Ε.2. «Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικοί» ποσού € 244.909, το οποίο αφορά εκτίμηση εσόδων από Clawback & Rebate από τις δαπάνες αγορών φαρμάκων προηγούμενων χρήσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ποσού αυτού που απεικονίζεται στο λογαριασμό του Ενεργητικού Ε.2. «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 4. Ο λογαριασμός του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές παγίων» ποσού € 3.061.709 δεν αντιπαραβάλλεται με τα αντίστοιχα πάγια στοιχεία (που δωρίσθηκαν στο Νοσοκομείο), με συνέπεια να μην υπολογίζονται οι αναλογούσες αποσβέσεις δωρεών παγίων σε όφελος των αποτελεσμάτων, στην κλειόμενη και σε προηγούμενες χρήσεις. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το υπόλοιπο του λογαριασμού «Δωρεές παγίων» καθώς και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγουμένων χρήσεων. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει σχετική επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 5. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουν ληφθεί επιστολές από το σύνολο των νομικών συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά: i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ύπαρξη αξιώσεων από τρίτους έναντι του Νοσοκομείου και επομένως για την αξία του λογαριασμού προβλέψεων, και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και των ιδίων Κεφαλαίων και επί της περιουσιακής κατάστασης του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023. 6. α) Στα πλαίσια του ελέγχου του λογαριασμού του Παθητικού «Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη» δεν κατέστη εφικτό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια έτσι ώστε να επιβεβαιώσουμε υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 57.764 που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. β) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό 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.
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.
Έμφαση Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 12.8. του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
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 διλλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση 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 ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες Ελεγκτών 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 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 επηρεάζαν 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 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 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 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 ελλείψ