Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.10.02 13:38:19 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ.ΚΩ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

16η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2024 - 31/12/2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	7.496,46	5.656,64	1.839,82	7.496,46	5.223,74	2.272,72
	7.496,46	**5.656,64**	**1.839,82**	**7.496,46**	**5.223,74**	**2.272,72**
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	1.531.653,79	382.913,41	1.914.567,20	1.455.071,10	459.496,10
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	2.877.143,26	2.096.513,22	780.630,04	2.765.833,00	1.953.876,79	811.956,21
5. Μεταφορικά μέσα	1.000,05	999,99	0,06	1.000,05	999,99	0,06
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	848.710,58	774.710,27	74.000,31	831.668,85	757.805,21	73.863,64
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	20.519,00	0,00	20.519,00	20.519,00	0,00	20.519,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**17.580.139,91**	**4.403.877,27**	**13.176.262,64**	**17.451.787,92**	**4.167.753,09**	**13.284.034,83**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**13.176.262,64**			**13.284.034,83**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			420.343,29			481.408,99
			420.343,29			**481.408,99**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		16.749.331,11			17.421.347,14	
Μείον Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		2.562.707,55	14.186.623,56		2.562.912,51	14.858.434,63
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00
5. Χρεώστες διάφοροι		521.899,96			469.048,25	
Μείον Προβλέψεις		362.297,06	159.602,90		362.092,10	106.956,15
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			14.346.226,46			**14.965.390,78**
III. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα						
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.863.821,89			3.877.183,67
			4.863.821,89			**3.877.183,67**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**19.630.391,64**			**19.323.983,44**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.694.204,87			320.262,97
2. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			276.566,40			395.153,77
			2.970.771,27			**715.416,74**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**35.779.265,37**			**33.325.707,73**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			4.361.281,93			5.596.927,22
			4.361.281,93			**5.596.927,22**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
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	283.599,42	365.906,22
	3.345.308,30	**3.427.615,10**
5. Ειδικά αποθεματικά	**14.501.060,88**	**12.306.368,88**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	308.866,03	728.574,11
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	9.025.114,14	8.296.540,03
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσ/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων	**9.333.980,17**	**9.025.114,14**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**34.657.904,74**	**32.236.653,51**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές Προβλέψεις	**22.700,64**	**22.700,64**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	647.989,98	542.148,38
2α. Επιταγές πληρωτέες	46.391,41	50.091,48
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	61.616,23	57.776,75
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	250.646,08	334.176,99
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**1.006.643,70**	**984.193,60**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	92.016,29	82.159,98
3. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
	92.016,29	**82.159,98**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	**35.779.265,37**	**33.325.707,73**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	4.361.281,93	5.596.927,22
	4.361.281,93	**5.596.927,22**

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 του 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 € 3.946.600,06 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 € 2.194.692,00. 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 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.732.212,35			3.557.561,94
			2.732.212,35			**3.557.561,94**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			7.453.213,85			6.618.438,10
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-4.721.001,50**			**-3.060.876,16**
Πλέον: Αλλα έσοδα			6.710.833,19			5.335.941,51
Σύνολο			**1.989.831,69**			**2.275.065,35**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.970.173,85			1.887.907,84	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως		0,00	1.970.173,85		0,00	1.887.907,84
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**19.657,84**			**387.157,51**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		147.386,89			105.062,71	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		300,00	147.086,89		240,86	104.821,85
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**166.744,73**			**491.979,36**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	87.048,25			231.175,95		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	56.463,09	143.511,34		6.643,41	237.819,36	
ΜΕΙΟΝ :						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00			1.013,76		
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	0,00	0,00	**143.511,34**	0,00	1.013,76	**236.805,60**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**310.256,07**			**728.784,96**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		236.557,08			219.737,94	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		236.557,08	0,00		219.737,94	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**310.256,07**			**728.784,96**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	310.256,07	728.784,96
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	9.025.114,14	8.296.540,03
Μείον		
1. Φόρος Εισοδήματος	1.390,04	210,85
Υπόλοιπο εις νέο	**9.333.980,17**	**9.025.114,14**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	9.333.980,17	9.025.114,14
Ειδικά αποθεματικά	14.501.060,88	12.306.368,88
Σύνολο	**23.835.041,05**	**21.331.483,02**

ΚΩΣ, 07 Μαΐου 2025

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
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΦΑΝΙΟΣ ΑΔΤ: ΑΟ 367314	ΜΙΧΑΗΛ ΠΑΜΠΟΣ ΑΔΤ: ΑΗ 953060	ΑΡΧΟΝΤΟΥΛΑ ΤΣΙΑΝΤΟΥΛΗ ΑΔΤ: ΑΜ372540	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 2024, 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 επιπτώσεις του θέματος 1 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 2 έως 8 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 2024 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. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» δεν έχουν λογιστεί αποσβέσεις παγίων ποσού € 96.599, συνεπώς οι λογαριασμοί των ενσώματων ακινητοποιήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου εμφανίζονται αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό, τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 5.340 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά € 91.259.
2. Λόγω της μεταγενέστερης ανάθεσης του ελέγχου σε σχέση με την ημερομηνία του ισολογισμού, δεν κατέστη εφικτή η παρουσία μας στη διαδικασία της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων κατά την 31.12.2024. Ως εκ τούτου, δεν ήταν δυνατό να επαληθεύσουμε το υπόλοιπο των αποθεμάτων της ως άνω ημερομηνίας είτε μέσω φυσικής παρακολούθησης είτε μέσω επαρκών εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση της αποτίμησης των αποθεμάτων, καθώς σημαντικό μέρος των αγορών πραγματοποιείται μέσω του ΕΚΑΠΥ και η αποθήκη δεν ενημερώνεται βάσει των τρεχουσών τιμών. Συνεπείς των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα της απεικόνισης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 420.343 καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως και του ύψους των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
3. 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 € 1.406.237 και ι συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4. Κατά την κλειόμενη χρήση, στο πλαίσιο της πιλοτικής εφαρμογής του νέου ηλεκτρονικού συστήματος καταχώρισης νοσηλειών βάσει το υ Συστήματος Διαγνωστικά Ομοιογενών Ομάδων (DRG), αντί του προηγούμενου συστήματος των Κλειστών Ενοποιημένων Νοσηλείων, το Νοσοκομείο προέβη, σύμφωνα με σχετικές οδηγίες του ΕΟΠΥΥ, σε εκτίμηση των εσόδων από νοσηλείες με βάση τον μέσο όρο των αντίστοιχων εσόδων των δύο προηγούμενων χρήσεων. Συγκεκριμένα, καταχωρίστηκε ποσό ύψους € 2.617.663, το οποίο δεν βασίστηκε σε εκκαθαρισμένα στοιχεία ή απολογιστικά δεδομένα του νέου συστήματος. Δεδομένων αυτών, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια της αποτίμησης των εσόδων και την ενδεχόμενη επίδρασή της στα σχετικά υπόλοιπα των λογαριασμών απαιτήσεων, των ιδίων κεφαλαίων, καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης, καθόσον η τελική εκκαθάριση από τους ασφαλιστικούς φορείς ενδέχεται να διαφοροποιείται από τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί.
5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση του λογαριασμού του Ενεργητικού Ε.2. «Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού» ποσού € 276.566, 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. «Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού» και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
6. Ο λογαριασμός του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές παγίων» ποσού € 3.061.709 περιλαμβάνει ποσό € 2.990.409 το οποίο δεν αντιπροβάλλεται 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 δν υπάρχει σχετική επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
7. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν έχει ληφθεί επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο 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 2024.
8. 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 € 58.325 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 εξετασταί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2019 έως 2024. 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 τ ων 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 π αρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 4.8 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 επιφύλα ξη 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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, άστε ν α 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 ν α 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 απαλ λαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τηγνώμη 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 θε ωρούνται 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 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 σ ε 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