Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.02.06 15:03:43 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ-ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ-ΗΠΕΙΡΟΥ
& ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ Α.Ε.

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Διαρκείας ακινητοποιήσεις						
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	119.133,80	106.420,59	12.713,21	119.133,80	101.924,56	17.209,24
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.640.392,50	0,00	12.640.392,50	12.640.392,50	0,00	12.640.392,50
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	15.075.713,69	12.834.898,89	2.240.814,80	15.075.713,69	12.507.141,09	2.568.572,60
4. Μηχ/τα-τεχ εγκατ.& λοιπός μηχ εξοπλ	2.760.151,13	2.696.109,33	64.041,80	2.733.434,48	2.667.305,16	66.129,32
5. Μεταφορικά Μέσα	20.257,99	20.257,17	0,82	20.257,99	20.257,17	0,82
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.634.649,47	1.586.769,58	47.879,89	1.588.859,70	1.548.706,88	40.152,82
	32.131.164,78	17.138.034,97	14.993.129,81	32.078.658,36	16.763.210,30	15.315.448,06
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ1+Γ2)	32.250.298,58	17.244.455,56	15.005.843,02	32.197.792,16	16.865.134,86	15.332.657,30
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά: Ανταλλακτικα και Είδη συσκευασίας			559.283,26			642.897,97
II.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώλησεις αγαθών & υπηρεσιών			10.128.846,74			8.350.443,82
11. Χρεώστες διάφοροι			333.709,86			336.594,72
12. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			10.462.556,60			8.687.038,54
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			526,62			147,28
3. Καταθέσεις ομως & προθεσμίας			1.171.776,80			1.415.081,79
			1.172.325,42			1.415.229,07
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			12.194.243,28			10.745.165,58
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.975.685,08			4.640.493,96
3. Λοιποι μεταβατικοι λογαριασμοί ενεργητικου			0,00			0,00
			4.975.685,08			4.640.493,96
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			32.175.771,38			30.718.316,84

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	13.602.624,56	13.602.624,56
II.Διαφορές επανεκτίμησης ενσώματων		
5. Διαφορες	1.942.483,48	2.270.240,28
III.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικα αποθεματικα	10.388.673,66	8.710.795,82
IV.Αποτελέσματα εις νέον		
Πλεονάσματα εις νέον	1.908.810,24	2.781.631,34
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	27.842.592,94	27.365.292,00
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Προμηθευτες	3.622.822,85	2.988.481,85
5. Υποχρεωσεις στα φορεις - τελη	11.785,26	21.528,46
6. Ασφαλιστικα Οργανισμοί	682,30	21.361,29
8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	3.635.290,41	3.031.371,60
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Εξοδα χρήσεως δουλευμενα	697.888,03	321.653,24
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	32.175.771,38	30.718.316,84

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Η αξία των κονδυλίων (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα - Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της επιχορηγηθ. έναρξης 01/01/2011 προσδιορίστηκαν με βάση το ισοσύνταγα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας τους, όπως προβλέπεται από τις υφιστάμενες διατάξεις του Π. Δ. 146/2003.

2) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιλήθε 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. Τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται: κατά τον χρόνο δημοσίευσης του Ν. 4600/2019 για τις ανάγκες της Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας και της Ψυχικής Υγείας από τις Δ.Υ.Πε., εξακολουθούν και παραμένουν κατά κυριότητα στις τελευταίες, κατά τους ειδικότερους όρους που προσδιορίζονται στην σνωτέρω πράξη του Υπουργού Υγείας. Τα ακίνητα των νοσοκομείων για τα οποία δεν εκδόθηκε η διαπιστωτική πράξη της παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3329/2005 (Α' 81), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου τρίτου του ν. 3527/2007 (Α' 25), λογίζεται ότι παρέμειναν στην κυριότητα των νοσοκομείων.

3) Η ιλιγιμενη χρήση αφορά την ενδεκατη χρηση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικο λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.

4)Στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2021 "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" , συνολικού ποσού ευρώ 3.387.390,99 αφαιρούν την επιδοτούμενη από τα ΥΥΚΑ μισθοδοσία των υπαλλήλων του Νοσοκομείου. Το αντίστοιχο κονδύλι ποσό ευρώ 3.387.390,99 εμφανίζεται στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα έσοδα".

5) Το ποσό της επιχορήγησης στη χρήση 2021 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές αντήλθε σε ποσό ευρώ 1.677.879,84. Το ανώτερο κονδύλι μη εμφάνισης υποθέσεις στα Ίδια Κεφάλαια στο Λογαριασμό Α. ΙΙ. "Αποθεματικά Κεφάλαια" χωρίς να επιφορτιστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

6) Ποσό αξίας 877.799,00 χορηγήθηκε για την κάλυψη εκτάκτων λειτουργικών αναγκών λόγω της Πανδημίας covid 19 και εμφανίζεται στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα έσοδα" Ποσό αξίας 119.481,54 που εισπράχθηκε στη χρήση 2022 αφορούσε το 2021 και εμφανίζεται στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα έσοδα".

7) Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας, λόγω της μη τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Κοστολόγησης προσδιορίστηκε εξωλογιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.533.323,51			3.329.298,11
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			9.737.853,60			8.739.775,53
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-6.204.530,09			-5.410.477,42
Πλέον: Άλλα έσοδα			6.183.811,90			5.836.314,34
Σύνολο			-20.718,19			425.836,92
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.136.777,69			705.871,16
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			-1.157.495,88			-280.034,24
Πλέον: 4. Πιστωτικοι Τοκοι και Συναφή Έσοδα			10.731,25			10.509,95
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			-1.146.764,63			-269.524,29
II. ΠΛΕΟΝ (ή Μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανάργανα έσοδα	330.809,95			327.757,84		
3.Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.312,43	334.122,38		8,75	327.766,59	
μειον:						
1. Ανοργανα εξοδα	2.844,26			0,00		
2. Έκτακτες ζημιες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμενων χρήσεων	44.707,88	47.552,14	286.570,24	0,00	0,00	327.766,59
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			-860.194,39			58.242,30
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο απαρίθμησεων πινακων στοιχειων		377.803,13			387.996,33	
Μείον: Οι από επιτες ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		0,00	377.803,13		0,00	387.996,33
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-860.194,39			58.242,30
Προηγούμενα:						
Από λειτουργική δραστηριοτητα			-860.194,39			58.242,30
Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων			0,00			0,00
			-860.194,39			58.242,30

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
Καθαρά αποτελεσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	-860.194,39	58.242,30
(-) Φόρος Εισοδήματος	-12.625,71	-18.803,39
(+) πλεόνασμα προηγουμενων χρήσεων	2.781.631,34	2.742.192,43
πλεόνασμα εις νέον	1.908.810,24	2.781.631,34

ΑΡΤΟΣΤΟΛΙ, 19 Δεκεμβρίου 2022

Ο Διοικητής	Η Διοικητική Διευθύντρια	Η Προϊσταμένη Οικονομικού	Το Λογιστικό Γραφείο
Μαρτινής Δημήτριος ΑΔΤ ΑΒ 709964	Σαρή Μαρία ΑΔΤ ΑΒ 417295	Μαντά Μαρία ΑΔΤΠ 380681	Κωνσταντίνος Παδήματας Α.Δ.Τ ΑΕ 781664 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 26251

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **"Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας"** (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 τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του **«Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας»** 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 προέκυψαν τα εξής:

1) Με βάση την πράξη κλήρωσης και αναδιανομής του ακινήτου της οδού Β. Αλεξάνδρου 1 στην περιοχή Χλάτσι, το Νοσοκομείο έχει στην πλήρη κυριότητα του το ισόγειο (κατάστημα) και το υπόγειο του ακινήτου καθώς και το διαμέρισμα του Α' ορόφου. Ακολούθως, μετά και την οριστική μετεγγραφή του ακινήτου στις 21 Δεκεμβρίου 2018 στο υποθηκοφυλακείο Αθηνών στον τόμο 5132 με αύξοντα αριθ. 425 το Νοσοκομείο κατοχύρωσε στα πάγια περουσιακό του στοιχείο, το οποίο αποτελεί αυτής της ανοδοκομής με αξίες που είχαν υπολογιστεί με το παλιό σύστημα αντικειμενικών αξιών με πίστωση του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές» (με ποσό € 241.627). Δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε πλήρη διασφάλιση αναφορικά με την επιμέτρηση των εν λόγω ακινήτων με βάση το υφιστάμενο πλαίσιο αντικειμενικών αξιών, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του Κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια & τεχνικά έργα» καθώς, για το ύψος του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές» και για το ύψος των ίδιων Κεφαλαίων.
2) Στα πλαίσια του ελέγχου μας του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά Παγίων» διαπιστώθηκε ότι α) η παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθεμάτος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή, και β) η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Λόγω των ανωτέρω α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά Παγίων» του Ισολογισμού ύψους € 559 χιλ. και της ενδεικνύμενης επίπτωσης στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.
3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικες επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) ποσού € 9.442 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και την ενδεικνυνη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της προβλέψης ζημίας που τυχόν απαιτείται από τη μη ρευστοποίηση αυτών καθώς και την ενδεικνυνη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4) Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ.ΙΙ.11 «Χρεώστες διάφοροι», περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, ποσού € 445 χιλ. και ποσού € 324 χιλ. αντίστοιχα, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη, συνολικού ποσού € 769 χιλ., για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του μη σχηματισμού της προβλέψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων αυτών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 769 χιλ. και τα αποτελέσματα των προηγουμενων χρήσεων συξημένα κατά ποσό € 769 χιλ.
5) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1«Προμηθευτες» ποσού € 723 χιλ.. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
6) Με βάση τις επιστολές που λάβαμε από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου οι οποίες διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 162 χιλ. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της προβλεπτής που τυχόν απαιτείται για τις ανωτέρω νομικές υποθέσεις. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή υπαρκτή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνη 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 συμφώνα με τις απαιτήσεις της κοινοτικής νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για παρεχόμενη βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στη σημείωση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.Πε., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
2) Στη σημείωση 4 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απεμβείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπανη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιων" και στο "Εξοδα διοικητικης λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 3.387 χιλ.
3) Στη σημείωση 2, της παραγραφου 2 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι, στη διάρκεια της χρήσης 2012, σύμφωνα με τον νομο αριθ Η4025 (ΦΕΚ28/2/11/2011), τα «Κέντρο Φυσικής και Ιατρικής Αποκατάστασης» ενταχθηκε στο Γενικό Νοσοκομείο Κεφαλληνίας. Η συνολική αξία του κτιριου ανέρχεται σε 1.665.009,98. Επίσης τη χρήση του 2012 έγινε και η παραλαβή δωρεάς της Κας Μπεριγκας Γεωργίας και Μαρίας Βεργωτή στο Νοσοκομείο Κεφαλληνίας. Η αξία του κτιριου ανερχεται σε ποσό ευρώ 3.264.467,44.
4) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριωνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδυνους που ενδεχομενως να στοιμεώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη εναντι τριτων που εχουν εννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας.

Στη γνώμη μας δεν διστυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέματο αυτά.

Άλλο θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31.12.2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 28.12.2022 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την καταρτιση των οικονομικών καταστασεων 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 απαραιτητες, ωστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμενων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απατη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση ειναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανοτητας του Νοσοκομειου να συνεχισει τη δραστηριοτητα του, γνωστοποιοντας οπου συντρεχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικα θέματα που αφορουν συντοτητες του δημοσιου τομεα και σχετιζονται με τη χρηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζομενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για τα 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 δύνανται 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 βαση 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 συμπαγνία, 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 ποσο 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 άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μεθοδο από την 01/01/2011 και τα άνοιγμά τους έγινε με βαση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). Στην υπό έλεγχο χρήση έτους 2021 όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογαριασμοί Τάξεως. Σύμφωνα με το Π.Δ 205/98 και τα Π.Δ. 146/03 η παρακολούθηση της διαχείρισης του δημόσιου λογιστικού, εντάσσει στο διπλογραφικό σύστημα και τους λογαριασμούς τάξεως και το αποτέλεσμα της μη τήρησης του είναι, η μη εμφάνιση των εγγυήσεων και των λοιπων αλλοτριων περιουσιακων στοιχειων στις ανωτέρω οικονομικές καταστασεις.
γ) Η τηρ. βιβλίων & τηρ/ σε ηλεκτρονικό σύστημα [illegible] δεν ήταν κατοχυρωμένο, με αποτέλεσμα να μην ήταν συμβατό από τα Διοικητικά Συμβούλια του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας κατά παράβαση της διάταξης του άρθρου 30 παρ. 1 του ν.δ. 496/1974 και δεν έχων υποβληθεί στο Ελεγκτικό Συνέδριο κατά παράβαση της διάταξης του άρθρου 120 παρ. 2 του ν.4820/2021.
δ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνη Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007