ΑΔΑ: Ε0Ξ4690Β3-5Ξ2

Ministry of Digital Governance

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.09.30 17:32:25 EEST
Reason:
Location: Athens

6η Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

20η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλεισμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.	***ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ***						
	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	193.839,56	81.849,18	111.990,38	136.923,56	66.737,73	70.185,83
Γ.	***ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ***						
Ι.	***Ενσώματες ακινητοποιήσεις***						
	1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.990.285,74		45.990.285,74	45.990.285,74		45.990.285,74
	2. Αυτοκ -ίδια	5.852.088,05		5.852.088,05	5.852.088,05		5.852.088,05
	3. Κτίρια και τεχνικά έργα	28.725.711,21	11.394.371,78	17.331.339,43	28.711.311,21	10.547.592,77	18.163.718,44
	4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	14.618.814,48	14.514.651,74	104.162,74	14.415.138,90	14.321.597,95	93.540,95
	5. Μεταφορικά μέσα	0,00		0,00			0,00
	6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	108.227,05	7.651,27	100.575,78	108.227,05	7.651,27	100.575,78
	7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	6.101.592,30	5.437.155,51	664.436,79	5.893.281,14	5.296.178,03	596.103,11
	Σύνολο ανοιχτοποιήσεων (ΓΙ)	1.742.181,16	0,00	1.742.181,16	1.742.181,16	0,00	1.742.181,16
		103.129.669,69	31.353.630,30	71.786.039,69	102.707.489,26	30.172.000,05	72.535.489,21
	Σύνολο παγιου ενεργητικού (ΓΙ)			71.786.039,69			72.535.489,21
Δ.	***ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ***						
Ι.	***Αποθέματα***						
	1. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.014.970,87			1.717.239,38
ΙΙ.	***Απαιτήσεις***						
	1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			58.205.351,72			49.482.761,76
	2. Χρέωσης Δημόσιο Προκύπτει Φ/Βαρύν Φορο			165.653,44			108.919,56
	3. Χρεώστες Διάφοροι			4.040.651,60			4.494.661,33
	4.Διαχείριση προκαταβολών και πιστώσεων			14.673,51			14.673,17
				62.426.350,27			54.101.016,41
ιιι.	***Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις***						
	1. Δοσμένες εγγυήσεις			0,00			69.470,00
IV.	***Διαθέσιμα***						
	1. Διαμεσος λογαριασμός κλεισιμου διακίνησης παγίας προκαταβολής						
	2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.895.703,27			3.811.502,14
				1.895.703,27			3.811.502,14
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			66.337.024,41			132.268.896,99
Ε.	***ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ***						
	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.265.965,16			1.491.153,12
	Αναβολ/σεις επομενων χρησεων			2.655,23			5.697,89
	Αμοιβες νομικων προσωπων επομενων χρησεων			0,00			0,00
	Αμοιβες ελεγκτων/λογιστων			0,00			0,00
	Απαιτησεις από λογαριασμός διανεμόμενα			689.244,14			1.159.827,65
	Λοιπα εξοδα επομενων χρησεων			229,95			477,01
				1.958.094,48			2.667.235,67
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			140.192.148,96			124.926.152,56
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΚΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
	1.Διαρκείας περιουσιακα στοιχεία			0,42			
	2. Χρηματικά λογαριά Δημόσιου-Λογαριασμοί			30.976.175,31			40.266.369,90
	3.Δίσκοσ διαχείρισης παγίας προκαταβολής			14.674,02			14.673,98
	4.Εγγυητικές Επιστολές			108.470,00			0,00
	Σύνολο			31.099.319,75			40.281.043,88

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλεισμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α.	***ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ***		
Ι.	***Κεφάλαιο***	39.806.761,84	39.806.761,84
ΙΙ.	***Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Διαφές παγίων***		
	3. Διαφές παγίων	19.248.137,20	19.248.137,20
	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	9.236.946,86	9.905.952,85
		28.485.084,06	29.154.090,05
ΙΙΙ.	***Αποθεματικά Κεφάλαια***		
	3. Ειδικά αποθεματικά	15.088.776,41	11.747.603,16
IV.	***Αποτελέσματα εις νέο***		
	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	43.777.069,10	41.294.559,77
		43.777.069,10	41.294.559,77
	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	***127.157.691,41***	***122.003.314,82***
Β	***ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ***		
	2. Λοιπές προβλέψεις	7.440.658,46	7.718.865,39
	Σύνολο	***7.440.658,46***	***7.718.865,39***
Γ.	***ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ***		
ΙΙ.	***Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις***		
	1. Προμηθευτές	3.195.796,61	3.361.944,56
	2α.Επιταγες πληρωτεες	185.963,56	218.825,11
	5. Υπαχρεώσεις από φόρους - τέλη	356.109,53	304.232,76
	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	90.253,16	101.984,82
	8. Πιστωτές διάφοροι	760.009,33	800.112,47
	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	4.588.132,19	4.787.199,72
	Δ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
	1 Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	1.005.688,90	416.792,72
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	140.192.148,96	124.926.152,56
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΕΤΟΤΙΚΟΙ		
	1. Δικαιούχοι διοικήτων παρακαταθεσεων σπανιείν	0,42	
	2. Πιστωτικοί λογαρια Δημόσιου-Λογαριασμοί	30.976.175,31	40.266.369,90
	3.Ανάλυση ανοικτών παγιας προκαταβολής	14.674,02	14.673,98
	4.Δικαιουχοι εγγυητικων επιστολών	108.470,00	0,00
	Σύνολο	31.099.319,75	40.281.043,88

Σημειώσεις:

1. *Σύμφωνα με την οριθμ. πρωτ Α35/Γ.Π.61175/12-10-2021 (ΑΔΑ:ΩΚΜΤ465Φ9ΥΟ-Σ4Ψ) Διαπυστική Πράξη του Υπουργείου Υγείας επανέχρεωτα στο Νοσοκομείο τα ακίνητα ιδιοκτησία του. που είχαν απαραχωρηθεί στην 6η ΔΥΠΕ χωρίς αλλη διαδικασία. Το σύνολο του πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνει πρόγραμμα Μόνιμου Παγίου αλλά συγκεντρωτικό σε excel.*
2. *Η χρήση 2023 αφορά την εικοστή χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.*
3. *Για την ελαχιστη χρηση το ποσό της επιχορηγησης των λειτουργικων εξοδων ειναι € 15.443.595,46 ενω της προηγουμενης χρησης στο ποσό των € 16.738.535,94.*
4. *Στη χρήση 2023, όπως και στην προηγούμενη χρήση 2022, εφαρμόστηκαν οι συντελεστές αποσβέσεων, όπως καθορίστηκαν από τη φορολογική νομοθεσία Ν.4172/2013.*

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

		Ποσά κλεισμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
Ι.	***Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης***					
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		18.080.991,86			18.534.761,39
	Μείον: Κόστος αναλωθέντων αγαθών και υπηρεσιών		8.975.490,63			8.556.497,20
	Μικτό αποτέλεσμα (κέρδη) εκμετάλλευσεως		9.105.501,23			9.978.264,19
	Πλέον: Άλλα έσοδα		16.979.019,55			17.750.471,00
	Σύνολο		26.084.520,78			27.728.735,19
	ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		25.037.803,39			25.469.948,09
	Μερικό αποτέλεσμα (Κέρδη) εκμετάλλευσεως		1.046.717,39			2.258.787,10
	ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	60.795,28		92.781,82		
	Μείον:					
	3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	58.167,66	2.627,62	37.456,13	55.325,69	
	Ολικό αποτέλεσμα (Κέρδη) εκμετάλλευσεως		1.049.345,01		2.344.112,79	
ΙΙ.	***ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα***					
	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.361.411,02		0,00	1.766.323,21	
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	662.531,87			488.924,81	
		2.023.942,89	2.023.942,89		2.255.146,02	2.255.146,02
	Μείον:					
	1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	792,38		75.356,79		
	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	590.026,22		716.690,30		
			590.778,57		792.047,08	792.047,08
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)		2.482.509,33			3.807.211,73
	ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.147.672,50		1.540.366,63		
	Μείον: Ο.Α ανάλ αναλωθεντων στο λειτουργικό κόστος	1.147.672,50		1.540.366,63		
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη/Ζημίες)		2.482.509,33			3.807.211,73

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλεισμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) χρήσεως	2.482.509,33	3.807.211,73
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδ	41.294.559,77	37.487.348,04
(-)Έλλειμμα προηγουμενων χρήσεων	0,00	0,00
Αποτέλεσμα προς διάθεση	43.777.069,10	41.294.559,77
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	43.777.069,10	41.294.559,77
Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
Σύνολο	43.777.069,10	41.294.559,77

Κέρκυρα,29 Αυγούστου 2024

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	***Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ***	***Η Π.Ο.Υ***	***Ο ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ***
ΑΔΑΜΑΝΤΙΑ ΕΠΑΕΣΟΠΟΥΛΟΥ	***ΑΜΑΛΙΑ ΠΕΡΟΥΝΗ***	***ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ ΜΑΡΓΑΡΙΤΟΥ***	***ΠΟΥΛΙΕΖΟΣ Σ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ***
ΔΑΤ Αλ016875	***ΔΑΤ Σ435539***	***ΔΑΤ ΑΝ 303458***	***ΔΑΤ ΑΜ 803683***
			ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 18713
			ΤΑΞΗΣ Α

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κέρκυρας "Αγία Ειρήνη"
Έκθεση Έλεγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κέρκυρας "Αγία Ειρήνη" (έφεξής «το Νοσοκομείο»), που 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, 2, 3, 4ου κ 5 και τις επιπτώσεις του θέματος 4ου που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρ' συσκέψεν εύλογα, από κάθε ουσιώδες άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Κέρκυρας "Αγία Ειρήνη" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 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. Α) Τα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.Π. «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» και Β. «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» με αναπόσβεστη αξία € 70.042.889 (εκτός των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση) και € 111.990, αντίστοιχα, περιλαμβάνουν την αξία της πάγιας και άυλης περιουσί ας του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023. Επίσης, τα κονδύλια του Παθητικού Α.Ι.3 «Διαφές παγίων» και Α.Ι.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ποσού € 19.24 8.137 και € 9.236.947, αντίστοιχα, περιλαμβάνουν τις διαφές και επιχορηγήσεις που λάβαμε και σχετίζονται με την ανωτέρω περιουσία. Από τον έλεγχο μας διαπιστώθηκε ότι η ανωτέρω περιουσία του Νοσοκομείου δεν έχει αποτυπωθεί σε Μητρώο Παγίων, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2.2.103 του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Μονάδων Υγείας», αλλά ο ε εξωλογιστικά αφχεία από τα οποία δεν μπορούμε να αποκτήσουμε επαρκή πληροφόρηση καθώς και, οι διφορές και επιχορηγήσεις παγίων δεν αντιπαραβάλλονται πλήρως με την ανωτέρω περιουσία. Επομένως, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτι κά τεκμήρια ως προς την επιβεβαίωση και αποτίμηση ή των παγίων με τα οποία σχετίζεται η ανωτέρω περιουσία, ii) μη των διφορών και επιχορηγήσεων παγίων που αντιπαραβάλλονται μ' αυτην και iii) των αποσβέσεων και αναλογούσων αποσβέσεων επιχορηγήσεων και διφορών παγίων που καταλογίζονται στχεία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου. Η Διοίκηση βρίσκεται σε διαδικασία καταγραφής μετρώου παγίων, όπως η υφισταμένη τάξη θα ξεκαθαρίσει τις ιδιοκτησιακές αξίες των παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και τις διφορές και επιχορηγήσεις παγίων επί αυτών. Λόγω των ανωτέρω γεγονότων, διστηρούν ε επιφύλαξη για το ύψος και την σχετή αποτίμηση των ανωτέρω κονδυλίων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την επιβεβαίωση των ν πάγιων περιουσιακών στοιχείων ποσού € 1.742.151 του κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.Π.7 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκατα βολές», συνολικές διστηρούμε επιφύλαξη για την αξία αυτών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέ ματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια.

2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, κατάλληλα επισπεύδ επιβεβ ωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ύψους € 58.000.344 επί του συνόλου απαιτήσεων € 58.205.352 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι. του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης εύλογο μας δεν έχουμε λάβει επισπεύδ επιβεβαιώσεις. Οι κινδυνικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που πρείχρεται από τις χρήσεις 2021, 2022 & 2023 και ανέρχεται σε € 51.654.855. Για το υπολειπόμενο ποσό € 6.345.490 δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διστηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λό γω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέμματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια.

3. Με βάση την ενημέρωση που λάβαμε από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου δικδικούνας αποζημιώσεις περίπου ποσού € 13.500.000. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, ως εκ τούτου, η πρόβλεψη ποσού € 6.253.334 που έχει σχηματιστεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν μπορεί να κατιμηθεί. Συνεπώς, διστηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση που προκύπτει από τις αγωγές αυ τές στους λογαριασμούς των παρεμβάλλουσα, στα αποτελέματα της κλεισμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην παρουσι ασή καταστατικη του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

4. Α) Τα αποτελέσματα της κλεισμενης χρήσης ωφελήθηκαν κατά το ποσό € 672.089 από τη λογιστικοποίηση επιστροφών χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείας (Clawback & Rebate) προηγούμενων χρήσεων. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλεισμενης χρήσης υφίστανται αυξημένα κατά το συνολικο ποσό και τα αποτελέματα των προηγούμενων χρήσεων υφίστανται μειωμένα κατά το συνολικο ποσό. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει υπόπτωση από τον ανωκτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023. Β) 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 πσο ού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν έχει κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο το ποσό των επιστροφών αυτών και το Νοσοκομείο δεν δύναται να εκτιμήσει το ύψος τους.

5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξπαστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2023, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξπασθούν και θα ορισποιηθούν. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε κάλυψη διασφάλιση για το ύψος της τυχόν πρόβλεψης που 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 παρακάτω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, κάθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα με Δεοντολογίες 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλά δα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της νρξίουσας νομοθεσίας και των πρασκριφών μπονο Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας με επιφύλαξη.

Τμήμα Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στις σημειώσεις 13 του Προσαρτήματος, όπου αναφέρεται ότι δεν υφίστανται ασφαλιστική κάλυψη για τις ειπ ρακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. Στη γνώση μας δεν διατυπώθηκαν επιφυλάξεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο σ.δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις διαλύδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε ν α καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκο μείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν συνάφειες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε κάλυψη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είν αι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η κάλυψη 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, μμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζεις τις χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Σε σχέθηση του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτ ό.Επ ίης: Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη ή είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμαστε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε κατάλληλα τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού σφάλματος οφείλοντας σε απάτη είναι υψηλότερο από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαγνία, πλαστογραφία, εκκαμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις διαλύδες 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 οικονομικοποιητικότητας των διαλύδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων κ αι των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γν ωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τ ρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, τα σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όπ ων σημαντικών ελλείψεων στις διαλύδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επιβεβαιώνουμε τη συμφωνία και την ανταποκρίση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις οικον ομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Γενικό Νοσοκομείο Κέρκυρας "Αγία Ειρήνη" και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

Ηζήτματα υποχρέωση εκπόνησης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προβλεφθούν για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα.

Αθήνα, 30 Σεπτεμβρίου 2024
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελιωρίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSI Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πραξιτέλης, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171