

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024						
14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023		
	ΑΣΙΑ ΚΤΗΡΕΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΘ. ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΡΕΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΘ. ΑΣΙΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Γ.1. Αξιακές ακινοποιήσεις						
5. Λοιπές αξιακές ακινοποιήσεις	88.928,10	88.927,93	0,17	88.928,10	80.624,80	8.303,30
Γ.2. Αξιακές ακινοποιήσεις						
1. Γραμμάτια & Ομαδικά	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	13.557.014,89	1.518.698,80	15.075.713,69	13.359.835,79	1.715.877,90
4. Μηχ/ τεχν/ εγκατ & λοιπός μηχ εξοπλ.	3.236.975,43	2.550.610,05	686.365,38	3.168.043,83	2.475.492,14	692.551,69
5. Μεταφορικά Μέσα	20.258,00	20.257,17	0,83	20.257,99	20.257,17	0,82
6. Επισκευ & λοιπός εξοπλισμός	1.798.043,46	1.641.363,79	156.679,67	1.736.853,74	1.619.789,91	117.070,83
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ1+Γ2)	32.660.311,18	17.888.173,83	15.002.137,35	32.730.189,85	17.555.992,81	15.174.197,04
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Δ.1. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Εξαρτηματικά			670.716,26		698.855,03	
Δ.2. Διαθέσιμα						
1. Διαθέσιμα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	12.704.278,30			12.130.045,92		
2. Διαθέσιμα από επιχορηγήσεις και παρεπένδυση ασφαλείας	545,95			464,16		
4. Επισκευαστικά εργαλεία ασφαλείας	760.282,21			760.282,21		
Μείον: Προβλέψεις		12.704.824,25			12.130.510,99	
11. Χρεώσεις διαφόρων		20.088,88			135.296,25	
		12.724.913,13			12.265.806,33	
Δ.3. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		9,97			783,29	
3. Καταθέσεις όρους & προθεσμίας		694.945,29			806.558,04	
		694.955,26			807.342,22	
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό (Δ1+Δ2+Δ3)		14.090.584,65			13.772.003,58	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		2.581.449,04			350.705,69	
		2.581.449,04			350.705,69	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ1+Γ2+Δ+Ε)			31.674.171,04			29.296.906,31
ΔΟΓΜΑΤΙΣΜΟΙ ΤΑΜΕΙΩΣ ΨΗΦΙΣΤΙΚΩΝ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστηρίου		14.507.601,33			16.311.816,94	
		14.507.601,33			16.311.816,94	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024						
ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023						
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
Α.1. Κεφάλαιο						
1. Κεφάλαιο						
13.602.624,56						13.602.624,56
Α.2. Αποθεματικά κεφάλαια						
3. Διαφορές αναμίσγησης-Επιχορηγήσεων						
1.456.494,00						1.679.909,41
4. Επιχορηγήσεις περιόδων μακίου ενεργητικού						
274.639,42						308.284,34
1.731.133,42						1.988.193,75
Α.3. Αποθεματικά κεφάλαια						
3. Ειδικά αποθεματικά						
16.382.062,64						11.614.438,66
Α.4. Αποθεματικά τ.ε.ς. νέων						
Πλεονάσματα νέων νέων						
-4.110.681,80						-2.645.081,24
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α1+Α2+Α3+Α4)						
27.605.138,82						24.560.175,23
Β. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
Β.1. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
1. Προμηθευτές						
3.527.273,14						4.275.021,58
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη						
54.171,40						28.946,77
6. Λογιστηριακά Οργανισμοί						
0,00						48.885,90
8. Ποσότητες διαφόρων						
235.543,05						199.724,22
Σύνολο υποχρεώσεων (Β1)						
3.816.987,59						4.552.578,47
Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα επόμενης χρήσεως						
331,62						0,00
2. Έσοδα χρήσεως διαλυμένα						
251.713,01						184.152,61
252.044,63						184.152,61
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β)						
31.674.171,04						29.296.906,31
ΔΟΓΜΑΤΙΣΜΟΙ ΤΑΜΕΙΩΣ ΨΗΦΙΣΤΙΚΩΝ						
2. Ποσότητες λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστηρίου						
14.507.601,33						16.311.816,94
14.507.601,33						16.311.816,94

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Για τη χρήση 2024 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται το κόστος μεθοδολογίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους € 4.664.070,75 με ισόσημη επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

3. Το ποσό της τακτικής επιχορήγησης στη χρήση 2024 για εξόφληση υποχρεώσεων ανήλθε στο ποσό των € 4.767.623,98. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙ.3. "Ειδικά Αποθεματικά" χωρίς να επηρεαστεί η

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ος ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

Α. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	
	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.981.571,40		3.772.579,69	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	11.576.925,25		10.768.081,62	
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-7.595.353,85		-6.995.501,93	
Πλέον: Άλλα έσοδα	7.344.147,58		6.366.532,38	
Σύνολο	-250.986,27		-628.969,55	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.578.671,62		1.468.374,77	
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-1.829.657,89		-2.097.344,13	
Πλέον: 4. Ποσότητες Τόκων και Συναρτη Έσοδα	32.929,05		32.337,54	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναρτη έξοδα	450,91	32.478,14	624,50	31.713,04
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-1.797.129,75		-2.065.631,08	
Β. ΠΛΗΡΩΝ (ή Μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	257.060,34		222.828,82	
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	230.740,85	487.801,19	53.093,36	275.922,18
Μείον:				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	131.371,97		509.520,82	
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	0,00	131.371,97	356.429,22	760.282,21
			1.269.803,03	-993.880,83
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)		-1.440.700,53		-3.059.511,09
ΜΕΙΩΝ: Σύνολο αποβλήσεων παγίων στοιχείων	302.360,80		248.367,68	
Μείον: Οκ από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	302.360,80	0,00	248.367,68	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-1.440.700,53		-3.059.511,09

Αργιστόλι, 2 Ιουλίου 2025

Ο Διοικητής

Η Διοικητική Λειτουργία

Η Προϊσταμένη Οικονομικού

Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής

Σεφεριδής Ηλίας

ΑΔΤ Α1679697 / Αρ. Άδειας Λογιστή Α' Τάξης: 0138258

Μαρτίνης Δημήτριος
ΑΔΤ ΑΝ109664Σαφή Μαρία
ΑΔΤ ΑΒ 417295Μαντά Μαρία
ΑΔΤ Β 380681

Α.Μ. Ο.Ε.Ε 544

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας

Έκθεση Έλεγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανεξάρτητες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας («το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2024, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που ελήφθη την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που ελήφθη την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

1. Με βάση την πράξη κλήρωσης και αναδιανομής του ακινήτου της οδού Β. Αλεξάνδρου 1 στην περιοχή Χίλων, 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 2016 στο υποθηκοφυλακείο Αθηνών στον τόμο 5132 με αύξοντα αριθ. 425 το Νοσοκομείο καταχώρισε στα πάγια περιουσιακά του στοιχεία, το αποτέλεσμα αυτής της αναδιανομής με αξίες που είχαν υπολογιστεί με το παλιό σύστημα αντικειμενικών αξιών με πίστωση του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Διαφορές» (με ποσό € 241.627). Δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε εύλογη διασφάλιση αναφορικά με την επιμέτρηση των εν λόγω ακινήτων με βάση το υφιστάμενο πλαίσιο αντικειμενικών αξιών, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία αυτών των ακινήτων του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια & τεχνικά έργα» καθώς, για το ύψος του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Διαφορές» και για το ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων.

2. Στο πλαίσιο διεξαγωγής κεντρικών προμηθειών φαρμάκων μέσω ΕΚΑΠΥ, το Νοσοκομείο καταμείνει αυτές τις προμήθειες με βάση σχετικά ενημερωτικά δελτία που αποστέλλονται από τον ΕΚΑΠΥ και αναμενίζεται στο κόστος των αναλυτικών αποθεμάτων της χρήσης το σύνολο των ετήσιων προμηθειών φαρμάκων μέσω ΕΚΑΠΥ. Ταυτόχρονα, αναγνωρίζει ισόσημο έσοδο και, άρα, η συνολική επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσης είναι μηδενική. Εντούτοις, κατά την απογραφή των αποθεμάτων δεν γίνεται διάκριση μεταξύ των ενσωματωμένων αποθεμάτων που προέρχονται από τις προμήθειες μέσω ΕΚΑΠΥ και τα όποια αποθέματα που τυχόν υπάρχουν απομεινώνονται με την ίδια αξία όπως και τα αποθέματα τα οποία έχουν αποκτηθεί εκτός του συστήματος προμηθειών μέσω ΕΚΑΠΥ. Συνεπώς, η ενσωματωμένη αξία των αποθεμάτων που προέρχονται από τις προμήθειες μέσω ΕΚΑΠΥ και τα όποια αποθέματα που τυχόν υπάρχουν απομεινώνονται με την ίδια αξία όπως και τα αποθέματα τα οποία έχουν αποκτηθεί εκτός του συστήματος προμηθειών μέσω ΕΚΑΠΥ. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα της απεικόνισης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 670.716,26, αλλά και του κονδυλίου της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών».

3. Στο κονδύλι του Ισολογισμού «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ποσού € 12.704.278,30 περιλαμβάνονται απατήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ποσού € 9.869.427,24. Σύμφωνα με επιβεβαιωτική επιστολή που λάβαμε από τον ΕΟΠΥΥ, το ποσό που οφείλεται στο Νοσοκομείο από τον ΕΟΠΥΥ ανέρχεται σε € 9.704.125,70 και, κατά συνέπεια, το ύψος των απατήσεων εμφάνιζε αυξημένο κατά € 165.301,54. Συνεπώς η διερεύνηση και τακτοποίηση της διαφοράς.

4. Για το ίδιο κονδύλι του Ισολογισμού «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απατήσεις συνολικού ποσού € 170.997,44 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απατήσεων αυτών.

5. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθούν με ουσιώδεις διαδικασίες ή άλλες αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού ευρώ € 2.554.360,27 λόγω του νέου ηλεκτρονικού συστήματος καταχώρισης νοσηλίων που τον Οργανισμό και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία αυτών των εσόδων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια, κατά την τελική εκκαθάριση.

6. Μετά και την ημερομηνία χρήσεως της παρούσης έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού € 480.522,15 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών.

7. Μετά την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) με την εκκρεμία δικαστικής απόφασης ή τελεσίδικης δικαστικής πράξης από τις οποίες είναι πιθανό να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπραγμάτων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε, να προσδιορίσουμε ή να προσδιορίσουμε το ποσό δεδουλευμένων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.

8. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. 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 προσυζητημένων 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 Έλεγχου (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 εκπαιδευτεί στις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προσαρμοσμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Εμφάνιση Θεμάτων

Εμφανίσαμε την προσοχή σας στο ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσής έλεγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για οιαδήποτε ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν ενόνομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας.

Στη γνώμη μας δεν δια