ΑΔΑ: 9Ψ094690Β3-ΩΩΗ

Ministry of Digital Governance

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.07.31 18:49:29 EEST
Reason:
Location: Athens

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

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024
21η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	207.479,56	115.183,54	92.296,02	193.839,56	81.640,18	111.860,38
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.990.285,74		45.990.285,74	45.990.285,74		45.990.285,74
2. Αγροί - Δάση	5.852.088,05		5.852.088,05	5.852.088,05		5.852.088,05
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	28.953.458,77	12.953.888,91	15.999.570,47	28.725.711,21	11.394.371,78	17.331.339,43
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	15.369.938,77	15.274.388,41	91.550,36	14.618.814,48	14.514.651,74	104.162,74
5. Μεταφορικά μέσα	270.227,05	169.930,40	100.296,65	108.237,05	7.651,27	100.585,78
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.334.156,41	6.245.686,27	88.470,14	6.101.592,30	5.437.155,51	664.436,79
7. Ακινητοποιήσεις υπό κατάσταση και προκαταβολές			0,00			0,00
Σύνολο ανενσώματων (Γ10)	1.742.151,16	0,00	1.742.151,16	1.742.151,16	0,00	1.742.151,16
	104.468.304,95	34.844.091,99	69.764.212,97	103.138.669,99	31.353.830,28	71.785.039,69
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ10)			69.764.212,97			71.785.039,69
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
1. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας	1.886.497,37			2.014.970,87		
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	69.317.993,79			58.205.351,72		
2. Είσπρακτα Δημόσια Προκλήρωσε &Παρόμοιε Φόροι	169.347,72			165.663,44		
3. Χρεώστες Διάφοροι	5.595.278,68			4.040.631,60		
4.Διαχείριση προκαταβολών και πιστώσεων	14.673,51			14.673,51		
	75.097.293,67			62.426.260,27		
ιιι. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Δοσμένες εγγυήσεις	0,00			0,00		
IV. Διαθέσιμα						
1. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	1.189.591,68			1.895.703,27		
	1.189.591,68			1.895.703,27		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)	78.183.383,26			66.337.934,41		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	476.878,83			1.265.965,16		
Λογαριασμοί επομένων χρήσεων	1.366,86			2.655,23		
Αγαθές αμοιβαίων προκαταβολών επομένων χρήσεων	450,00			0,00		
Αγαθές ε.επαγγέλματων	0,00			0,00		
Απαιτήσεις από Νομοθετικές διατάξεις	1.651.522,06			689.344,14		
Λοιπά έξοδα επομένων χρήσεων	1.872,36			228,36		
	2.131.790,11			1.958.064,45		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)	150.141.681,92			140.192.148,96		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1.Διαφέροντα παρελκόμενα στοιχεία	1,08			0,42		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Αναγκαιοταμείου	32.696.585,55			30.976.175,31		
3.Σύνταση διαχείριση παγίας προκαταβολής	14.704,51			14.674,02		
4.Εγγυητές Έπιστολές	0,00			108.470,00		
Σύνολο	32.701.291,14			31.099.319,75		

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	29.806.761,84	29.806.761,84
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Διαφές πηγών		
3. Διαφές πηγών	19.423.801,70	19.248.137,20
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.477.662,46	9.236.646,26
	27.901.464,16	28.484.783,46
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Έκδοσε αποθεματικά	21.653.658,09	19.088.778,41
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	49.010.177,28	43.777.069,10
	49.010.177,28	43.777.069,10
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**128.372.698,37**	**127.157.691,40**
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	7.616.403,45	7.440.658,45
Σύνολο	**7.616.403,45**	**7.440.658,45**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.527.504,20	3.195.796,61
2α Επιταγές πληρωτέες	136.977,04	165.663,96
5. Υπηρεσίες από φόρους - τέλη	329.190,32	195.108,53
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	79.419,31	90.253,16
8. Πιστωτές διάφοροι	863.837,17	760.009,33
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ10)	3.936.928,04	4.586.130,18
Δ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	214.475,70	1.005.666,90
2. Έσοδα επομένων χρήσεων	1.818,36	0,00
	216.294,06	1.005.666,90
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	150.141.681,92	140.192.148,96
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι διοικήθεντων παρελκομένων στοιχείων	1,08	0,42
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	32.696.585,55	30.976.175,31
3.Ανάλυση ανοικείλιση παγίας προκαταβολής	14.704,51	14.674,02
4.Δικαιούχοι εγγυητικών επιστολών	0,00	108.470,00
Σύνολο	32.701.291,14	31.099.319,75

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1. Σύμφωνα με την αριθμ. πρωτ Α3ΣΤ.Π.61179/13-10-2021 (ΑΔΑ ΩΚΙΛΓ4659Ψ0-Ζ4Ψ) Διαπιστωτική Πράξη του Υπουργείου Υγείας επιχείρηση στο Νοσοκομείο του ανοίγει ιδιοκτησία του, που είχαν επιχορηγηθεί στην 6η ΔΥΠΕ μέχρι διαθεσιμότε. Το υπόλοιπο του πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου παρακολουθείται σε ανάπτυξη Μητρώου Παγίων ανεξάρτητα από πάγιο σε κοινό. Εκτιμάς αναφορά για το Μητρώο Παγίων γίνεται στο προϋπόμενο.

2. Η χρήση 2024 είναι η εικοστή πρώτη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.

3. Για την κλείσιμο χρήσης το ποσό της επιχορήγησης για δαπάνες διαλειτουργ. είναι € 16.050.385,39 ενώ ποσ. προηγούμενης χρήσης είναι € 15.443.595,46.

4.Οι δαπάνες του Νοσοκομείου υπόκεινται στη διαδικασία του προϋπολογισμού κλίγου από το Εθνικικό Συνέδριο.

5. Σε Εκίνης εκθικές με βιβλίαρα οικονομικής αξιωμάς , για τη χρήση 2024 παραγγέθηκαν υπηρεσίες 172.923,00 ευρώ και οι αλλοδαπές αιθικής και πρακτικής 12.408,26 ευρώ.

6. Στη χρήση 2024, όπως και στην προηγούμενη χρήση 2023, εφαρμόστηκαν οι συνελκυστές αποσβέσεων, όπως καθορίστηκαν από τη φορολογική νομοθεσία Ν.4172/2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	
Ι. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	18.104.109,44		16.080.991,66	
Μείον: Κόστος συκλιθέντων αγαθών και υπηρεσιών	9.990.198,21		8.975.450,83	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	8.113.912,71		9.105.501,23	
Πλέον: Άλλα έσοδα	21.577.881,78		16.979.019,55	
Σύνολο	29.691.804,49		26.084.520,78	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικά λειτουργίας	26.980.003,79		24.037.803,30	
Μικτά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμετάλλευσης	2.711.800,74		1.046.717,39	
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικά τόκοι και συναφή έσοδα	54.591,83		60.795,28	
Μείον:				
3. Χρεωστικά τόκοι & συναφή έξοδα	953,79	53.638,04	58.167,66	2.627,62
Ολικά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμετάλλευσης		2.765.438,78		1.049.345,01
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.936.623,65		1.361.411,02	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.080.471,14		662.531,87	
	4.017.294,79	4.017.294,79	2.023.942,89	2.023.942,89
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.366,55		752,35	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	638.356,78		590.026,22	
		639.723,33	590.778,57	590.778,57
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)		6.153.010,24		2.482.509,33
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.048.320,75		1.147.672,50	
Μείον: Ποσό από αυτές αναλογούν στο λειτουργικό κόστος	2.048.320,75	0,00	1.147.672,50	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη/Ζημίες)		6.153.010,24		2.482.509,33

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΙΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημία) χρήσεως	6.153.010,24	2.482.509,33
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδ.	43.777.069,10	41.294.559,77
(-)Έλλειμμα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Διόρθωση αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων	919.902,06	0,00
Αποτέλεσμα προς διάθεση	49.010.177,28	43.777.069,10
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	49.010.177,28	43.777.069,10
Έκδοση αποθεματικά	0,00	0,00
Σύνολο	49.010.177,28	43.777.069,10

Κέρκυρα 27 Ιουλίου 2025

Η ΔΙΟΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η Π.Ο.Υ	Ο ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΔΑΜΑΝΤΙΑ ΕΥΓΛΕΖΟΠΟΥΛΟΥ	ΑΜΑΛΙΑ ΠΕΡΟΥΝΗ	ΣΤΥΡΙΑΝΟΥΛΑ ΜΑΡΓΑΡΙΤΟΥ	ΠΟΥΛΙΕΖΟΣ Σ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΔΑΤ Α166156575	ΔΑΤ Σ405559	ΔΑΤ ΑΝ 303458	ΔΑΤ Α092239801
			ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 18713 ΤΑΞΗΣ Α

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς τα Διοικητικά Συμβούλια του Γενικού Νοσοκομείου Κέρκυρας "Αγία Ειρήνη"

Έκθεση Ελέγχου επί του Χρηματοοικονομικού Κατεστάλαι

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κέρκυρας "Αγία Ειρήνη" (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από του ισολογισμό του 31ου Δεκεμβρίου 2024, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως αυτής, καθώς και τη σχετικά προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4, & 7 και της επισήμανσης στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν καλώς, από κάθε ουσιώδε άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Κέρκυρας "Αγία Ειρήνη" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Καλιδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Νοσοκόμων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Α) Το ανοιχτίλιο του Ενεργητικού Γ.Π. «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» και Β. «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» με συνολικβιστή αξίας € 68.022.561 (κατά τον ανοιχτοποιήσεων υπό κατάσταση) και € 92.296, αντίστοιχα, περιλαμβάνουν την αξία της πάλιας και άυλης περιουσίας του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024. Επίσης, το κοιτίλιο του Παθητικού Α.Ι.3 «Διαφές πηγών» και Α.Ι.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ποσού € 19.423.802 και € 8.477.662, αντίστοιχα, περιλαμβάνουν τις διαφές και επιχορηγήσεις που λάμβανε και αφορίζονται με την ανωτέρω περιουσία. Από τον έλεγχο μας διαπιστώθηκε ότι η ανωτέρω περιουσία του Νοσοκομείου δεν έχει αποτιμηθεί σε Μητρώο Παγίων, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2.2.3Ε του Π.Δ. 146/2003 «Καλιδικό Λογιστικό Σχέδιο Μονάδων Υγείας», αλλά σε εξωλογιστική αρχεία από τα οποία δεν μπορούμε να αποκτήσουμε επαρκή πληροφόρηση καθώς και, οι διαφές και επιχορηγήσεις παγίων δεν αντιπροβάλλονται πλήρως με την ανωτέρω περιουσία. Επιπλέον, δεν κατάστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια ως προς τις επιβαλλόμενη και πάγιων περιουσιακών στοιχείων ποσού € 1.742.151 του κοιτίλιου του Ενεργητικού Γ.Π.7 «Ακινητοποιήσεις υπό κατάσταση και προκαταβολές», συνεπώς δεν μπορούμε επιβεβαιώσουμε τη σωστή αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια.

2. Οι υπόλοιποι δοκίμιο ασφαλείας των αποθεμάτων χρεόνου βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητα διαχείρισή και παρακολούθησής της αποθέσεις του κλειστού δεν τα κάνουν ικανή πάσης ανάγκη ενώ τα αποθέματα και των κυκλοφόρων ενώ πάσα ετησιού και ως προς τη εφαρμογή της μεθόδου αποτίμησης. Με δεδομένο ότι κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2024, η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα ταμίματα των κλινικών ανέρχεται σε € 767.284 και αντιστοιχούσε το 41% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατάστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε με ικανοποιητικό τρόπο τις αποθεμάτων. Επιπλέον, δεν κατάστη δυνατό η επαλήθευση μέρους της αποθεμάτων, καθώς μέρος των ιχνηλασιών μέτου του ΕΛΑΤΤ, και η σταθερή δεν ενημερώνεται βάσει των ιχνηλασιών τιμών. Συνεπώς δεν μπορούμε να εκφέρουμε γνώμη σχετικά με τους την αφίστατο της αποκόνισης των αποθεμάτων του Ενεργητικού Δ.ΙΙ. «Αποθέματα» ποσού € 1.886.497 καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως και του ύφους των Ίδιων Κεφαλαίων.

3. Α) Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεις-υποχρεώσεις μεταξύ Νοσοκομείου και Ταμείου Νομικών Συμβούλων του Κράτους, κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2024, η αξία των υπαρκτών που βρισκόταν στα ταμίματα των κλινικών ανέρχεται σε € 767.284 και αντιστοιχούσε το 41% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατάστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε με ικανοποιητικό τρόπο τις αποθεμάτων. Επιπλέον, δεν κατάστη δυνατό η επαλήθευση μέρους της αποθεμάτων, καθώς μέρος των ιχνηλασιών μέτου του ΕΛΑΤΤ, και η σταθερή δεν ενημερώνεται βάσει των ιχνηλασιών τιμών. Συνεπώς δεν μπορούμε να εκφέρουμε γνώμη σχετικά με τους την αφίστατο της αποκόνισης των αποθεμάτων του Ενεργητικού Δ.ΙΙ. «Αποθέματα» ποσού € 1.886.497 καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως και του ύφους των Ίδιων Κεφαλαίων.

Β) Δεν λάβαμε επιστολή από τον κο Γενικό Λογιστή Δημόσιου Λογιστικού, κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2024, με συνέπεια να υπάρχει τα ενδεχόμενα σταθμίζει πιθανών ανέλεγκτα ποσά υπόλοιπα μεταξύ Νοσοκομείου και Γενικού Λογιστηρίου Δημόσιου Λογιστικού.

4. Α) Λάβαμε επιστολή από δύο κο των τακτόμων Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, στην οποία μας ενημέρωνε ότι υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργοδοτικές από τον Νοσοκομείο διαδικασίες επεξεργάσεις περίπου ποσού € 8.200.000. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, ως εκ τούτου, η σχηματίσθεισα ποσό € 4.264.562 που έχει σχηματιστεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν μπορεί να κατιμηθεί και ως εκ τούτου διστηρώμαι επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από τη τελική διαδίκαση της αγωγής αυτής κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλιναίμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024. Β) Δε λάβαμε επιστολή από δύο κο των τακτόμων διαιτήμων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς διαιτητικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υπηρεσιακές υποχρέωσεις ποσού ή αποζημιώσεις. Λόγω του συνήθους γεγονότος αυτού, διστηρώμαι επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από τη τελική διαδίκαση των εκκρεμών πραγμάτων κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλιναίμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην παρουσιασή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.

5. Τα αποτελέσματα της κλιναίμενης χρήσης ωφελήθηκαν κατά τα ποσό € 1.123.795 από τη λογιστικοποίηση επιχορηγιών χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Τακεδάκ & Φαλκάτ) της χρήσης 2023. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλιναίμενης χρήσης ωφελούζονται αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων ωφελούζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίτηση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά τη χρή 31η Δεκεμβρίου 2024.

6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2019 έως 2024, με συνέπεια να υπάρχει τα ενδεχόμενα σταθμίζει πρόσθετοι φόροι και πρόσοδοι που κατά τη χρήση του θα εξετασθούν και θα φορολογηθούν. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικά φορολογικά έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό. Από τον έλεγχό μας δεν κατάστη δυνατό να εκφέρουμε κάποιη διαφοβίωση για τα ύψος της τυχόν πρόβλεψης που θα κατιμούσε.

7. Κατά τον κλιναίμενο χρόνο, στο πλαίσιο της πιλοτικής εφαρμογής του νέου ηλεκτρονικού συστήματος κεντρικοποίησης κατηγορίας κατηγορίας κατηγορίας βάσει των Συστήματος Διαχειστικού Προϋπολογισμού Ομάδων (ΣΔΠΟ), αυτή του προμηθευόμενου συστήματος του Κλινατίου Φαιστικμαρίκου Νοσοκόμου, του Νοσοκομείου Κέρκυρας, η οποία δεν μας δόθηκε κατά τη διάρκεια του διαφωνού μας, σύμφωνα με τα Κείβοα Διεπιπλαγίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρακτόνων Διεπιπλαγίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις οπιαστίκες διατυπώσεις που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουν εκτιμήσει τις διατυπώσεις μας υπεύθυνες σύμφωνα με τις οπιαστίκες τις σχετικές νομοθεσίες και τον πρακτικόφρονα Κώδικα Διεπιπλαγίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Τμήματα Θέματος

Εξαιτίας του γεγονού ότι στο σημείωση 33 του Προσαρτήματος, όπου αναφέρεται ότι δεν υφίστατο ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη 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 "Καλιδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίου Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις βοηθές εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, έστε να καθίστανται δυνατή η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διάκριση είναι υπόλληλη, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη βραχυπρόθεσμη και, γιαυτοπαπαίσκοπος όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα σχετικά θέματα που αφορούν αντίστοιχες του θεμελίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχίζουσας δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διαβεβαίωση για τα κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από σουλάς σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διαβεβαίωση συνιστά διαβεβαίωση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι αγγίξτη ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε. θα αποτελέσει πάντα ένα σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδε όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζεις τις χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Σε καθένα του ελέγχου Νομιμότητα, ανοιχτά στην ιδιαίτερη αναφορά στην Ελλάδα και διατηρώμαι επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούνταις 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 περιλαμβάνει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς βεβαιβιδιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Λαμβάνουμε γνώση του ελέγχου που σχετίζεται με τον έλεγχο, με σκοπό τη σχεδίαση ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη βελτίωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποκαλύπτουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, καταστικούμε στη διάσκεψη, τα σχεδιαζόμενα κόρκι και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελαττωμάτων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζομε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Επιβεβαιώνομε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου του Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συναίμμα χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2024. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τα έλεγχό μας, για το 2. Γενικό Νοσοκομείο Κέρκυρας "Αγία Ειρήνη" και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντόπιο ουσιώδες ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

2. Υφίστατο υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως κατά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, το οποίο ίσως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2025
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21861

Κωνσταντίνος Β. Τελιμπίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 24751
KSI Greece Ι.Κ.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πραξιτέλους Μεζούλα
151 25 Μάρουσι
ΑΜ ΣΟΕΛ 171