

Δ.Υ.Π.Ε. ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ									
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΙΟΥ (ΕΚΥΛΙΤΣΕΙΟ)									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 - 18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)									
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ		7.140,00	7.140,00	0,00	7.140,00	7.140,00	0,00	I. Κεφάλαιο	6.898.503,59
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως								II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων -	6.898.503,59
Γ. ΠΛΗΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								1. Καταβέβλημένο	
II. Ενοσώματες ακινητοποιήσεις								3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	44.426.996,41
1. Γήριμα - Οικόπεδα		3.850.743,40	0,00	3.850.743,40	3.850.743,40	0,00	3.850.743,40	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.167.147,30
3. Κτίρια και τεχνικά έργα		2.575.027,43	2.091.522,17	483.505,26	2.575.027,43	1.988.521,07	586.506,36		45.594.143,71
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός								IV. Αποτελέσματα εις νέο	
5. Μεταφορικά μέσα		5.133.296,56	4.249.377,58	883.918,98	5.080.353,51	4.082.675,59	997.679,92	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	4.336.221,59
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		125.840,02	125.839,92	0,10	125.840,02	125.839,92	0,10	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγ. χρήσεων	6.191.263,40
7. Ακτινωτάσεις υπό εκτέλεση		2.280.771,53	1.965.018,59	315.752,94	2.180.076,13	1.906.939,64	273.136,49		10.527.484,99
Σύνολο πάσων ενεργητικών (ΠΠ)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		63.020.132,29
		13.965.678,94	8.431.758,26	5.533.920,68	13.812.040,49	8.103.974,22	5.708.066,27		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
1. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,									
				1.566.248,86					1.687.100,53
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών									
				52.053.517,58					49.675.836,62
				-711.848,48					-711.848,48
				1.812,93					1.893,56
				51.343.482,03					48.965.881,70
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο									
				0,00					0,00
				1.141.288,70					1.031.906,28
				54.051.019,59					51.684.588,51
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΠ+ΔΙΠΙ+ΔΙΥ)									
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΕΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
				13.239.374,35					4.718.248,28
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά									

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1. Το κόστος μεθοδολογίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται σαν έσοδο € 9.292.539,50 στον λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Άλλα έσοδα" και σαν δαπάνη στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" € 8.460.527,80 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" € 832.011,70 2. Τα αποθέματα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται και εμπεριλαμβάνονται σε αυτές. Το γεγονός αυτό θα μπορούσε να έχει επίδραση στις ποσότητες και την ορθή απεικόνιση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου 3. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της νέας κτιριακής μονάδας του Νοσοκομείου και του εξοπλισμού αυτής η οποία λειτουργεί από τον Σεπτέμβριο του 2012. Στη χρήση 2016 το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου έλαβε - μετά από σχετικό αίτημα του προς την «Κτιριακή Υποδομή Α.Ε.» - αναλυτική κατάσταση με τη συνολική δαπάνη της νέας κτιριακής μονάδας και του εξοπλισμού αυτής η οποία ανέρχεται σε € 23.894.669. Ωστόσο, λόγω της μη ολοκλήρωσης της διοικητικής παραλαβής και όλων των προβλεπόμενων διαδικασιών παραλαβής του έργου από την «Κτιριακή Υποδομή Α.Ε.» δεν ενοσωματώνονται οι σχετικές αξίες στα αντίστοιχα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)									
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών									
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών									
Μικτά αποτελέσματα (δημις) εκμεταλλεύσεως									
Πλέον: Άλλα έσοδα									
Σύνολο									
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας									
Μικρά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως									
Πλέον:									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα									
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα									
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως									
II. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ									
1. Εκτακτά & ανόργανα έσοδα									
1. Εκτακτά κέρδη									
Γνώμη με Επιφύλαξη									
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων									
3α.Επιχορηγήσεις για κάλυψη									
ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων									
4.Έξοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων									
Μείον:									
1.Εκτακτά & ανόργανα έξοδα									
2.Εκτακτές ζημιές									
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων									
4.Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους									
Οργανικά και Εκτακτά Αποτελέσματα (κέρδη)									
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων									
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο Λιγ/κό κόστος									
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ									

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Εκυλίτσει»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Εκυλίτσει» («το Νοσοκομείο»), που 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 πρόσρηγμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 και τις πιθανές επιπτώσεις της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Εκυλίτσει» 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 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προκύπτουν τα εξής:
1. Στην κατάσταση του Νοσοκομείου έχουν περιέλθει πάγια περιουσιακά στοιχεία προερχόμενα από δωρεές, η Διοίκηση και διαχείριση των οποίων υπάγεται στην Ανώτερη Ενορκή Αντιπροσωπεία του Δήμου Χίου, η οποία συνστάθηκε με το Π.Δ. / 26.12.1924 (ΦΕΚ 3/09.01.1925) και λειτουργεί σύμφωνα με το Π.Δ. / 07.07.1925 (ΦΕΚ 177/15.07.1925) και Π.Δ. / 19.02.1935. Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία όπως επίσης και οι σχετικές απαιτήσεις, υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένου του φόρου εισοδήματος) καθώς και τα έσοδα και έξοδα που προκύπτουν από τη διαχείριση και εκμετάλλευσή τους, δεν περιλαμβάνονται στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των λογαριασμών των ενωμάτων ακινητοποιήσεων, των λογαριασμών υποχρεώσεων, των λογαριασμών αποσβέσεων, του κονδυλίου του Παθητικού Α.Ι.3. «Δωρεές Παγίων» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων από τη μη ενοσωμασίση των εν λόγω στοιχείων από τον Σεπτέμβριο του 2012. Στη χρήση 2016 το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου έλαβε - μετά από σχετικό αίτημα του προς την εταιρεία «Κτιριακή Υποδομή Α.Ε.» - αναλυτική κατάσταση με τη συνολική δαπάνη της νέας τότε κτιριακής μονάδας και του εξοπλισμού αυτής, η οποία ανέρχεται σε ποσό € 23.894.669. Ωστόσο, λόγω της μη ολοκλήρωσης της διοικητικής παραλαβής και όλων των προβλεπόμενων διαδικασιών παραλαβής του έργου από την εταιρεία «Κτιριακή Υποδομή Α.Ε.», το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου δεν προχώρησε στην ενοσωμασίση του ανωτέρω ποσού € 23.894.669 στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενωμάτως ακινητοποιήσεις» και στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.Ι. «Κεφάλαια» μέχρι και την ημερομηνία της Έκθεσής Ελέγχου μας. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή απεικόνιση του κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενωμάτως ακινητοποιήσεις» καθώς η αξία του ανωτέρω έργου ενδέχεται να διαφοροποιηθεί με την ολοκλήρωση της διοικητικής παραλαβής του και αντίστοιχα του κονδυλίου του παθητικού Α.Ι. «Κεφάλαια» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων λόγω μη καταλογισμού των σχετικών αποσβέσεων. 3. Λόγω της μεταγενέστερης αντίθεσης 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 μέσα επαρκών εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα της απεικόνισης του κονδυλίου του Ενεργητικού Α.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 1.566.249 την ορθότητα του κονδυλίου του Παθητικού Ε.Ι. «Έσοδα επόμενων χρήσεων» ποσού € 1.022.244, καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως και του ύψους των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. 4. Α) Τα υπόλοιπα του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών αποτίμησης, επιβεβαίωσε επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ αναλυτικό ύψους € 51.275.238 επί του συνόλου απαιτήσεων € 52.053.518 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσής Ελέγχου μας έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση ποσού € 129.471. Από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, επιβεβαίωσε απαιτήσεις ποσού € 49.982.938. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που αντιστοιχούν σε ποσό € 1.162.829, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ορθή απεικόνιση των εν λόγω απαιτήσεων ποσού € 1.162.829 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Β) Υφίσταται καθυστέρηση στην έγκαιρη διαδικασία βεβαίωσης των εσόδων από νοσήλια, καθώς στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα» περιλαμβάνεται ποσό € 726.205 και αφορά έσοδα από νοσήλια των χρήσεων 2020 έως 2023, τα οποία κατά την ημερομηνία αναφοράς 31 Δεκεμβρίου 2024 δεν είχαν πλήρως οκαθωριστεί και βεβαιωθεί. Λόγω της παρέλευσης σημαντικού χρονικού διαστήματος από τις ημερομηνίες παροχής των ανωτέρω υπηρεσιών νοσηλείας και επαθεί τα τελικά βεβαιωθέντα ποσά ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις οι οποίες βεβαιώνονται στα υπάρχοντα δεδομένα κατά την ημερομηνία σύνταξης των