

6η Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ						
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΦΙΛΙΑΤΩΝ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 Δεκεμβρίου 2024						
17η ΔΙΑΧΕΙΡΗΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)						
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Π.Δ. 146/2003						
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	116.686,89	63.486,03	53.200,86	65.013,29	56.966,35	8.046,94
	116.686,89	63.486,03	53.200,86	65.013,29	56.966,35	8.046,94
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	562.704,74	0,00	562.704,74	562.704,74	0,00	562.704,74
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	2.123.878,72	1.972.992,04	150.886,68	2.123.878,72	1.888.036,90	235.841,82
4. Μηχανήματα - Τεχνικά εγκαταστάσεις & Λοιπά Μηχανολογικά Εξοπλισμούς	4.392.902,36	3.037.057,69	1.355.844,67	4.084.018,36	2.862.761,71	1.221.256,65
5. Μεταφορικά Μέσα	154.858,36	154.858,29	0,07	154.858,36	154.858,29	0,07
6. Έπιπλα και λοιπά εξοπλιστικά	2.083.436,18	1.894.481,75	188.954,43	2.036.256,16	1.813.220,57	223.035,59
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	9.317.780,36	7.059.389,77	2.258.390,59	8.961.716,34	6.718.877,47	2.242.838,87
Σύνολο παγίου ενεργητικού(ΓII)						
			2.258.390,59			2.242.838,87
<i>III. Τίτλοι πάσης επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματικές απαιτήσεις</i>						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.000,00			1.000,00
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			2.259.390,59			2.243.838,87
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
<i>I. Αποθέματα</i>						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά			939.712,97			865.475,93
<i>II. Απαιτήσεις</i>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	20.359.009,16			20.999.988,52		
Μείον: Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις	0,00	20.359.009,16		0,00	20.999.988,52	
2. Απαιτήσεις από επιχειρηματικές και παρεπόμενες ασχολίες	57.934,08			57.934,08		
Μείον: Προβλέψεις		57.934,08			57.934,08	
5. Χρεώστες Διάφορα	16.496,41			4.623,36		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	0,00	16.496,41		0,00	4.623,36	
			20.433.439,65			21.062.545,96
<i>IV. Διαθέσιμα</i>						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			826.937,32			1.210.484,82
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIV)			22.200.089,94			23.138.506,71
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά		3.117.576,33			361.122,58	
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί		371.420,78			383.196,72	
		3.489.997,11			744.319,30	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			28.001.678,50			26.134.711,82
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΔΕΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		16.380.535,27			16.322.456,44	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
<i>I. Κεφάλαιο</i>						
1. Καταβληθέν			2.414.889,39			2.414.889,39
<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχειρηματικές επενδύσεων παγίων</i>						
3. Διακρίσεις παγίων		532.209,43			532.209,43	
4. Επιχειρηματικές επενδύσεων		1.949.668,17			1.734.153,89	
Μείον: Αποσβέσεις Επιχειρηματικών		663.284,33			510.307,61	
		1.818.593,27			1.766.055,71	
<i>III. Αποθεματικά κεφάλαια</i>						
5. Ειδικά αποθεματικά			18.435.740,50			14.196.897,35
<i>IV. Αποτελέσματα εις νέο</i>						
Υπόλοιπο πλεονάσματος / ελλείμματος χρήσεως εις νέο			-1.733.438,00			-779.757,29
Υπόλοιπο ελλείμματος / πλεονάσματος προηγ. χρήσεων			3.803.048,77			4.582.806,06
			2.069.610,77			3.803.048,77
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI + ΑII+ΑIII+ΑIV)			24.738.833,93			22.170.891,22
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>						
1. Προμηθευτές		2.759.882,88			3.452.983,58	
4. Υποχρεώσεις από φόρους-έλη		6.547,02			6.549,37	
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί		0,00			0,00	
8. Πιστωτές Διάφορα		171.856,04			151.816,89	
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)		2.938.285,94			3.611.349,84	
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ						
2. Έξοδα χρήσεως δουλεψμένα		204.510,63			189.757,79	
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί		120.048,00			162.712,97	
		324.558,63			352.470,76	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)			28.001.678,50			26.134.711,82
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ						
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		16.380.535,27			16.322.456,44	

Επισημώσεις:

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-ii) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (01.01.2007) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α) η ακινήτη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: Α35/Γ.Π.32378/25.5.21, χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
- Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Τακτικές επιχειρηματικές στο κρατικό προϋπολογισμό" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 7.100.695,56 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου δόκι επιτόκεια από το Υπουργείο Υγείας.
- Στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στο λογαριασμό του Παθητικού Α.III.3 «Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό 4.238.843,15 το οποίο αφορά τη ληθθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2024 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ(Α/Β6) της 31ης Δεκεμβρίου 2024 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2024)						
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.478.990,49			4.585.257,57		
3. Τακτικές επιχειρηματικές από κρατικό προϋπολογισμό	9.178.370,89	13.657.361,38		9.204.018,75	13.789.276,32	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		14.461.043,13			13.569.250,40	
Μετέωρα αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως		-803.681,75			220.025,82	
Πλέον: Άλλα έσοδα		67.250,08			53.731,38	
Σύνολο		-736.431,67			273.757,30	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.339.229,93			1.245.114,77		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00			0,00		
4. Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	320,56	1.339.550,49		343,66	1.245.458,43	
Μικρά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως		-2.075.982,16			-971.701,13	
Πλέον						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		30.956,85			24.225,39	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως		-2.045.025,31			-947.475,74	
II. ΠΛΕΟΝ - Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	185.089,27			163.225,89		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	212.509,48			10.129,50		
4. Έσοδα από προβλέψεις - προσημομένους χρήσεων	0,00			0,00		
	397.598,75			173.355,39		
Μείον:						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	80.376,19			0,00		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	80.376,19	317.222,56	0,00	0,00	173.355,39
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεονάσμα)			-1.727.802,75			-774.120,35
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	347.031,98			298.740,45		
Μείον: ΟΙ από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		347.031,98	0,00		298.740,45	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα - πλεονάσμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-1.727.802,75			-774.120,35

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ						
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεονάσμα) χρήσεως			-1.727.802,75			-774.120,35
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων			3.803.048,77			4.582.806,06
ΜΕΙΟΝ						
1. Φόρος εισοδήματος			5.635,25			5.636,94
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά			4.238.843,15			2.206.614,54
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019			0,00			0,00
Υπόλοιπο εις νέο			6.308.453,92			6.009.663,31
Η διάθεση γίνεται ως εξής:						
Υπόλοιπο εις νέο		2.069.610,77			3.803.048,77	
Ειδικά αποθεματικά		4.238.843,15			2.206.614,54	
Σύνολο		6.308.453,92			6.009.663,31	
Φιλιππές, 26 Αυγούστου 2025						
Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ			Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ			
ΚΑΙΝΤΑΪΣΗ ΗΛΙΑΝΑ			ΝΤΡΙΤΣΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ			
Α.Δ.Τ.: ΑΚ387400			Α.Δ.Τ.: Α00352243			
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ			
ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ-ΑΜΑΛΙΑ			ΚΑΙΝΟΤΟΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ Α.Ε.			
Α.Δ.Τ.: ΑΕ771492			ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 990399139			
			Δ.Ο.Υ ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΜ ΟΕΕ480/2003			
ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ-ΑΜΑΛΙΑ			ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ			
Α.Δ.Τ.: ΑΕ771492			ΑΑ ΟΕΕ 0008143			

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου - Κ.Υ. Φιλιατών
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις αναγόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου - Κ.Υ. Φιλιατών (εφεξής «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 προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4, 5 και 7 και τις επιπτώσεις του θέματος 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι αναγόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου - Κ.Υ. Φιλιατών 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- Λόγω της μεταγενέστερης ανάθεσης 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 μέσω φυσικής παρακολούθησης είτε μέσω επαρκών εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση της αποτίμησης μέρους των αποθεμάτων, καθώς μέρος των αγαθών πραγματοποιείται μέσω του ΕΚΑΠΥ και η αποτίμησή δεν συμπεριλαμβάνεται βάσει των τρεχουσών τιμών. Συνεπώς, η αποτίμηση των αποθεμάτων, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα της απεικόνισής του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 939.713, καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως και του ολικού των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
- Στο πλαίσιο του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των υπολοίπων των λογαριασμών απαιτήσεων, αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού € 20.291.700 επί συνόλου απαιτήσεων € 20.359.009, όπου εμφανίζεται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.I «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Από επιστολές και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα απαιτήσεων που αντιστοιχούν σε 64% επί του δείγματος μας και σε 63% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα απαιτήσεων ποσού € 7.399.912 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
- Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης των υπολοίπων του κονδυλίου Παθητικού Γ.Ι.I «Προμηθευτές» ποσού € 2.759.883, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε 71% επί του δείγματος μας και σε 49% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 555.609 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
- Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσής ελέγχου, δεν λάβαμε επιστολές από τους διοητές του Νοσοκομείου σχετικά με τις ενδεχόμενες δικαστικές υποθέσεις ή τελειδόμενες δικαστικές αποφάσεις, από τις οποίες θα μπορούσαν να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις από τυχόν αξιώσεις και διεκδικήσεις έναντι του Νοσοκομείου στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή του κατάσταση κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.
- Κατά την κλειόμενη χρήση, στο πλαίσιο της πιλοτικής εφαρμογής του νέου ηλεκτρονικού συστήματος καταχώρησης νοσηλίων βάσει του Συστήματος Διαγνωστικού Ομοιογενών Ομάδων (DRG), αντί του προηγούμενου συστή