

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΕΘΥΜΝΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024
18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2024-31/12/2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	78.084,88	65.485,92	12.598,96	78.084,88	58.936,74	19.148,14
	78.084,88	65.485,92	12.598,96	78.084,88	58.936,74	19.148,14
		6.549,18				
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενωσίματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	6.358.884,98	0,00	6.358.884,98	6.358.884,98	0,00	6.358.884,98
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	8.131.111,87	6.402.011,76	1.729.100,11	8.128.135,86	6.073.910,29	2.054.225,57
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και Λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	10.191.931,85	7.505.325,54	2.686.606,31	9.652.393,97	7.096.777,48	2.555.616,49
5. Μεταφορικά μέσα	225.307,44	225.307,42	0,02	225.307,42	225.307,42	0,02
6. Επιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	3.474.419,77	3.169.495,84	304.923,93	3.392.809,33	3.081.548,23	311.261,10
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	28.381.655,91	17.302.140,56	11.079.515,35	27.757.531,58	16.477.543,42	11.279.988,16
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII)		824.597,14	11.079.515,35			11.279.988,16
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.209.541,52			2.321.926,08
			2.209.541,52			2.321.926,08
II. Απατήσεις						
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		83.194.688,48		66.344.163,18		
Μειών: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		65.924.847,29	17.269.841,19	26.781.958,27	39.562.204,91	
5. Χρεώστες διάφοροι			3.769,84			3.774,20
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			7.336,80			7.336,80
			17.280.947,83			39.573.315,91
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.592.323,66			1.959.117,44
			2.592.323,66			1.959.117,44
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			22.082.813,01			43.854.359,43
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΙ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			7.274.269,61			13.972.336,05
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			1.483.808,54			411.392,34
			8.758.078,15			14.383.728,39
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			41.933.005,47			69.537.224,12
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			25.534.847,48			27.993.688,37

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο	9.303.037,27	9.303.037,27		
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων				
3. Δωρεές παγίων	171.943,04	171.942,54		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	13.316.651,58	11.125.418,90		
Μειών αποσβεστικές επιχορηγήσεις	7.991.259,22	7.427.522,38		
	5.497.335,40	3.869.839,06		
III. Αποθεματικά Κεφάλαια				
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	0,00	31.991.014,02		
IV. Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον	4.853.562,42	2.973.815,18		
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	12.338.056,32	9.364.241,14		
	17.191.618,74	12.338.056,32		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A+III+IV)	31.991.991,41	57.501.946,67		
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ				
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15.000,00	15.000,00		
2. Λοιπές προβλέψεις	5.611.055,54	5.611.055,54		
	5.626.055,54	5.626.055,54		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές	3.582.141,70	5.772.568,70		
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	9.225,00	2.631,67		
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00		
8. Πιστωτές Διάφοροι	293.689,42	278.547,74		
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	3.885.056,12	6.053.748,11		
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΙ				
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	78.450,74	70.446,71		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	351.451,66	285.027,09		
	429.902,40	355.473,80		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	41.933.005,47	69.537.224,12		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	25.534.847,48	27.993.688,37		

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Π.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α' 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.Π.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α' 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται κατά τον χρόνο δημοσίευσής του Ν. 4600/2019 για τις ανάγκες της Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας και της Ψυχικής Υγείας από τις Δ.Υ.Π.Ε., εξακολουθούν και παραμένουν κατά κυριότητα στις τελευταίες, κατά τους ειδικότερους όρους που προσδιορίζονται στην ανωτέρω πράξη του Υπουργού Υγείας. Τα ακίνητα των νοσοκομείων για τα οποία δεν εκδόθηκε η διαπιστωτική πράξη της παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3329/2005 (Α' 81), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου τρίτου του ν. 3527/2007 (Α' 25), λογίζεται ότι παρέμειναν στην κυριότητα των νοσοκομείων.

3. Η κλειόμενη χρήση αφορά την δέκατη όγδοη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.

4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 11.129.116,61 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

5. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 7.151.875,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων "Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις".

6. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

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

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		11.909.599,57		11.553.177,89
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		22.931.690,41		22.791.390,92
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-11.022.090,84		-11.238.213,03
Πλέον: Άλλα έσοδα		16.190.325,67		14.078.813,87
Σύνολο		5.168.234,83		2.840.600,84
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.508.415,47		3.379.146,05	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00	3.508.415,47	0,00	3.379.146,05
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		1.659.819,36		-538.545,21
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	63.796,13		24.716,59	
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	943,48	62.852,65	995,53	23.721,06
Οδικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		1.722.672,01		-514.824,15
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		563.736,84		571.018,26
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		2.590.350,35		3.182.310,79
3. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων		0,00		0,00
		3.154.087,19		3.753.329,05
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,39		5.133,69
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		18.112,73		259.519,15
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		5.083,66		0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)		4.853.562,42		2.973.852,06
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		838.514,37		946.174,17
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		838.514,37		946.174,17
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα - έλλειμμα)		4.853.562,42		2.973.852,06

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	4.853.562,42	2.973.852,06		
(-) Φόρος εισοδήματος	0,00	-36,88		
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	12.338.056,32	9.364.241,14		
(+) Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεματικού		6.679.126,00		
(-) Επιχορηγήσεις προς κάλυψη προβλέψεων επισφαλών ε	0,00	0,00		
(+) Ειδικά αποθεματικά προηγ. χρήσεων από ληφθείσες ε	0,00	0,00		
(-) Διαγραφή απαιτήσεων προς ασφαλιστικά ταμεία	0,00	0,00		
Σύνολο	17.191.618,74	19.017.182,32		
Η διάθεση γίνεται ως εξής:				
Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	0,00	6.679.126,00		
Υπόλοιπο εις νέο	17.191.618,74	12.338.056,32		
	17.191.618,74	19.017.182,32		

ΡΕΘΥΜΝΟ 29/05/2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΜΑΛΙΑΡΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΚΙΝΤΑ ΔΗΜΗΤΡΑ	ΡΟΥΣΣΑΚΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ Α.Α.Ο.Ε.Ε. 9592/2000

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ», οι οποίες 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 προσαρτήματα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ» 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:

1) Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, το ύψος της σχηματισθείσας πρόβλεψης για κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, υπολείπεται κατά ευρώ 850 χιλ., το ποσό που έπρεπε να σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, με συνέπεια οι προβλέψεις για αγωγές από τρίτους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 850 χιλ., τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 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 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 εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος
Επίσημοι με την προσοχή σας στην παράγραφο 8 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα ότι σε εφαρμογή των ΚΥΑ Γ26/05, 21693 (ΦΕΚ Β1435/9.4.2021) και Γ26/58224 (ΦΕΚ Β6226/24.12.2021) στα Νοσοκομεία της 7ης ΥΠΕ τίθεται σε πλήρη εφαρμογή το Σύστημα Κοστολόγησης Νοσοκομειακών Υπηρεσιών (Σ.Κ.Ν.Υ.). Μέχρι τον ορισμό άλλης διαδικασίας, η υποβολή των νοσηλίων που εμπήκουν στο Σ.Κ.Ν.Υ. προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Θ. γίνεται με βάση το μέσο όρο των αντίστοιχων μηνών των 2 τελευταίων ετών. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διαφύλαξη για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διαφύλαξη συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως