

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΚΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2024 - 31η Δεκεμβρίου 2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγ. χρήσεως 2023			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγ. χρήσεως 2023
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	118.337,72	115.669,13	2.668,59	117.383,04	114.194,02	3.189,02	6.652.709,43	6.652.709,43
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.471.430,93	0,00	1.471.430,93	1.471.430,93	0,00	1.471.430,93	42,88	42,62
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	6.019.662,16	6.016.276,96	3.385,20	6.019.662,16	6.014.514,11	5.148,05	736.128,08	605.601,72
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχαν/κός εξοπλισμός	865.464,64	480.420,49	385.044,15	613.411,10	436.580,12	176.830,98	736.170,96	605.644,34
5. Μεταφορικά μέσα	38.151,62	38.151,50	0,12	38.151,62	38.151,46	0,16		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.794.114,31	3.250.955,92	543.158,39	3.615.470,66	3.199.106,46	416.364,20		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠII)	12.188.823,66	9.785.804,87	2.403.018,79	11.758.126,47	9.688.352,15	2.069.774,32	46.832.388,07	42.876.363,17
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΠII)			2.403.018,79			2.069.774,32		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			2.067.252,66			2.201.804,78		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	24.514.532,04			20.022.482,86				
Μείον: Προβλέψεις	1.901.034,11	22.613.497,93		1.901.034,11	18.121.448,75			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες	110.055,36			119.590,47				
Μείον: Προβλέψεις	91.704,76	18.350,60		64.824,76	54.765,71			
5. Χρεώστες διάφοροι	19.892,42			20.137,85				
Μείον: Προβλέψεις	10.882,12	9.010,30		10.882,12	9.255,73			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων		0,00			0,00			
			22.640.858,83			18.185.470,19		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			300,00			300,00		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			5.387.334,07			4.751.843,88		
			5.387.634,07			4.752.143,88		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+IV)			30.095.745,56			25.139.418,85		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			100.268,01			0,00		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			6.177.661,04			5.764.014,44		
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			948.662,80			242.211,37		
			7.226.591,85			6.006.225,81		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			39.728.024,79			33.218.608,00		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			24.995.475,09			26.468.135,20		
ΠΑΘΗΤΙΚΟ								
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
I. Κεφάλαια								
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων								
3. Δωρεές Παγίων							42,88	42,62
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων							736.128,08	605.601,72
							736.170,96	605.644,34
III. Αποθεματικά κεφάλαια								
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις							46.832.388,07	42.876.363,17
IV. Αποτελέσματα εις νέο								
Υπόλοιπο πλεονάματος χρήσεως εις νέο							2.588.275,90	1.479.445,44
Υπόλοιπο ελλειμματος προηγ.χρήσεων εις νέο							-20.273.085,04	-21.752.530,48
							-17.684.809,14	-20.273.085,04
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AII+AIII+AIV)							36.536.459,32	29.861.631,90
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ								
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εδούδο από την υπηρεσία							65.170,20	3.000,00
							65.170,20	3.000,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις								
1. Προμηθευτές							2.438.649,70	2.876.521,60
2α. Επιταγές πληρωτέες							0,00	778,87
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη							88.341,69	36.218,38
5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί							37.665,57	323,41
8. Πιστωτές διάφοροι							36.159,13	26.242,60
Σύνολο υποχρεώσεων (ΠII)							2.600.816,09	2.940.084,86
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ								
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων							343.916,10	220.316,15
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα							181.663,08	193.575,09
							525.579,18	413.891,24
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)							39.728.024,79	33.218.608,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ								
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού							24.995.475,09	26.468.135,20

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Όπως ορίζεται από το άρθρο 109 του Ν.4600/2019 (ΦΕΚ43/Α/2019) η ακίνητη περιουσία

2) Στα κονδύλια της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Έσοδα Διοικητικής Λειτουργίας", "Άλλα Έσοδα" Έσοδα επόμενων χρήσεων & υπηρεσιών", "Έσοδα Διοικητικής Λειτουργίας", "Άλλα Έσοδα" Έσοδα επόμενων χρήσεων & υπηρεσιών"

3) Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ποσού 3.956.024,90 ευρώ, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων Α-III-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"

4) Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2024:
- Κόστος νοσηλείας ευπαθών ομάδων πληθυσμού: ευρώ 108.384,13€
- Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας: ευρώ 6.349.933,15€ (Ως ανωτέρω σημείωση Νο2)

5) Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία όπως αυτά προβλέπονται από εγκύκλιο του Υ.Υ.Κ.Α. παρατίθενται στο παραρτήμα των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες	6.616.381,45		6.262.622,46	
Μείον:				
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών	11.041.850,34		9.722.182,77	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-4.425.468,89		-3.459.560,31	
Πλέον:				
1. Άλλα έσοδα	10.009.812,11		9.006.721,17	
Σύνολο	5.584.343,22		5.547.160,86	
Μείον:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.137.190,18		4.228.795,02	
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	2.447.153,04		1.318.365,84	
Πλέον:				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	165.892,95		77.624,91	
Μείον:				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	315,14		537,49	
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	2.612.730,85		1.395.453,26	
II. Έκτακτα αποτελέσματα				
Πλέον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	39.855,91		63.413,52	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	36.456,75		234.682,12	
4. Έσοδα από επιστροφές (αχρεωτώντως) καταβληθέντων	0,00		0,00	
Μείον:				
2. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00		0,00	
2. Έκτακτες ζημιές	385,14		0,10	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		175.512,41	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	89.050,20	89.435,34	-13.122,68	26.880,00
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)	2.599.608,17		202.392,51	95.703,13
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	119.267,35		348.244,74	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	119.267,35		348.244,74	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	2.599.608,17		1.491.156,39	

ΣΑΜΟΣ, 17/6/2025			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε."
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΜΠΟΥΡΗΣ	ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΗΣ ΜΙΧΑΗΛΗΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΑΚΑΚΗ ΣΑΡΑΝΤΩ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" (το Νοσοκομείο), 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 παραρτήμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανατερω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" 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
Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Εμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα ακόλουθα θέματα:

1. Στη σημείωση 1 των Οικονομικών Καταστάσεων ότι σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν.4600/2019 (ΦΕΚ43/Α/2019) η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου με την έκδοση διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ: Α36/Γ.Π.οικ.10545/18-02-2020 χωρίς τη τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

2. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/21.05.2003, περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Πάγιου Ενεργητικού περιουσιακά στοιχεία που απομνημόνευαν με αξία μείας αντί των ενδεικνυόμενων αξιών τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή απεικόνιση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλεται 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 ουσιαστικές 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 διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ακούμμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
- Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί 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 εμπεριέχει σωματινική, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

</