

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΕΘΥΜΝΟΥ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025									
19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2025-31/12/2025)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024	
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως						Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
						I. Κεφάλαιο			
						III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων			
						3. Δωρεές παγίων			
						4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων			
						Μείον αποσβεστικές επιχορηγήσεις			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						III. Αποθεματικά Κεφάλαια			
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις			
						IV. Αποτελέσματα εις νέο			
1. Γήπεδα - Οικόπεδα						Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα						Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων			
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός									
5. Μεταφορικά μέσα									
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός									
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές									
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)									
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)									
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)			
I. Αποθέματα						B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας						1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			
						2. Λοιπές προβλέψεις			
II. Απαιτήσεις						Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών						II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις						1. Προμηθευτές			
5. Χρεώστες διάφοροι						4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων						5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί			
						8. Πιστωτές Διάφοροι			
IV. Διαθέσιμα						Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)			
1. Ταμείο						Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας						1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			
						2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)			
E.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα						1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού						2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού						2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			
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 ΠΔ 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.ε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α' 37) και εν συνέχεια 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 οποιοδήποτε 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 ένατη 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 € 10.947.642,71 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 3.914.712,49 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων "Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις". 6. Το ποσό της διαγραφής απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ για τα έτη 2018-2020 βάσει Ν.5243.25 & με την αρ.πρωτ.Β2α, Β2β/οικ. 53410/28.11.2025 Εγκύκλιος Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/19) ανέρχεται σε ευρώ 11.120.000,00 7. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας, λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.									
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025)									
						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
						Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			
						Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024			
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών						(-) Φόρος εισοδήματος			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών						(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως						(+) Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεμα			
Πλέον: Άλλα έσοδα						(-) Επιχορηγήσεις προς κάλυψη πρόβλεψης επισφαλών ε			
Σύνολο						(+/-) Ειδικά αποθεματικά προηγ.χρήσεων από ληφθείσες ε			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας						(-) Διαγραφή απαιτήσεων προς ασφαλιστικά ταμεία			
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως						Σύνολο			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως						H διάθεση γίνεται ως εξής:			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα						Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα						Υπόλοιπο εις νέο			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως									
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα									
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων									
3. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων									
ΜΕΙΟΝ :									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα									
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων									
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους									
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)									
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων									
Μείον : Οι από αυτές ενοσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος									
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα - έλλειμμα)									
ΡΕΘΥΜΝΟ 29/05/2026									
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
ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ			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 2025, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή , καθώς και το σχετικό προαόρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με ε επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025, 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) Στις απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τις προηγούμενες χρήσεις, ο συνολικού ποσού ευρώ 72.074.688,48 περίπου για τις οποίες η διενεργηθείσα πρόβλεψη ποσού ευρώ 54.804.847,29 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 8.025.843,11. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης πρόβλεψης ουσιαστά παρέκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας". 2) Κατά παρέκλιση των διατάξεων του Π.Δ.146/2003, το Νοσοκομείο κατ' εφαρμογή της αριθμ. Γ26/67340 παρ. 2 (ΦΕΚ 7261/21.12.2 023), αναγνώρισε βάση εκτίμησης έσοδα ποσού € 7.209.770,19 από νοσήλια χωρίς την έκδοση σχετικών παραστατικών, με αντίστοιχη χρέωση μεταβατικού λογαριασμού, τα έσοδα αυτά δε έχουν καταστεί βέβαια και εκκαθαρισμένα. Μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της έκθεσής μας, τα έσοδα αυτά δεν έχουν καταστεί βέβαια και εκκαθαρισμένα. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να συλλέξουμε ε παρήκ και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια της εκτίμησης των ανωτέρω εσοδών και την ενδεχόμενη επίδρασή της στους λογαριασμούς των απαιτήσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 3) Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025, το ύψος της σχηματισθείσας πρόβλεψης ποσού € 5.611.055,54, για κάλυψη ζημιών από αγωγές τρίτων κατά το Νοσοκομείο, υπολείπεται κατά ευρώ 2.792.874,84, του ποσού που έπρεπε να σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης ουσιαστά 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 € 2.792.874,84, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται υστέρηση σύμφωνα με τα πραγματικά γεγονότα. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο υι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο τ ιων 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. 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 διαδικίες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε ν α καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, 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 οντότητες του δημ. οσίου 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 σύνολό τους, είναι απαλ λαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστά 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 δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και δε ωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδινώντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήνουμε 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 σιωπηρά νίγια, πλαστογραφία, κατασκευμένες παραδείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράνομη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλλ ήλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων που έχουν από τη διοίκηση. Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, όπως και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις ουσιώδεις συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δι κλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων α) Επισημαίνουμε τη σύμφωνία και την ανταπόκριση του περιεχομένου της Έκθεσης Διοικήσεως του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ο νημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2025. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακριβείες στην Έκθεση Διοικήσεως του Διοικητικού του Συμβουλίου εκτός της επιπτώσεως των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο Βάση για γνώμη με ε επιφύλαξη της έκθεσής ελέγχου. β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2005 και το όνομά τους, έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγεία ε (Π.Δ. 146/2003).									
Ηράκλειο, 16 Ιουλίου 2026									
Χρυσή Γ. Δραμητινού Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 18541									
Αιμίλιος Χ. Καρακώστας Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 13391									