ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
7η Υ.Π.Ε. ΚΡΗΤΗΣ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.06.14 14:00:44 EEST
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ"

10η Χρήση (1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2017) (Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	47.125,65	47.125,17	0,48	47.125,65	47.125,17	0,48
	47.125,65	**47.125,17**	**0,48**	**47.125,65**	**47.125,17**	**0,48**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	2.138.767,52	-	2.138.767,52	2.138.767,52	-	2.138.767,52
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	2.295.029,60	1.032.855,42	1.262.174,18	2.295.029,60	941.054,24	1.353.975,36
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	48.240,57	46.934,70	1.305,87	48.240,57	45.125,68	3.114,89
5. Μεταφορικά μέσα	3.570,02	3.569,99	0,03	3.570,02	3.569,99	0,03
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	83.019,32	83.003,62	15,70	83.019,32	83.001,31	18,01
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**4.568.627,03**	**1.166.363,73**	**3.402.263,30**	**4.568.627,03**	**1.072.751,22**	**3.495.875,81**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			**3.402.263,30**			**3.495.875,81**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			103.541,79			83.088,09
			103.541,79			**83.088,09**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		2.286.684,37			2.000.070,02	
Μείον: Προβλέψεις		158.078,03	2.128.606,34		158.078,03	1.841.991,99
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		109.772,22				92.140,16
Μείον: Προβλέψεις		3.500,00	106.272,22			
3. Χρεώστες Διάφοροι			24.746,78			17.826,40
			2.259.625,34			**1.951.958,55**
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.000,00			1.000,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.845.686,18			1.985.562,71
			1.846.686,18			**1.986.562,71**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**4.209.853,31**			**4.021.609,35**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			103.026,56			54.644,14
3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού			3.551,53			965,58
			106.578,09			**55.609,72**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**7.718.695,18**			**7.573.095,36**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			235.361,32			198.691,04
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			3.069.739,55			2.751.658,51
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. ασφαλείων & αμφ/ρών συμβάσεων			2.295,18			0,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			303.325,20			292.022,20
			3.610.721,25			**3.242.371,75**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	656.530,27	656.530,27
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	2.788.327,42	2.849.411,21
	2.788.327,42	**2.849.411,21**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθου 27 Ν.3867/2010	297.893,41	297.893,41
3α. Ειδικά αποθεματικά	912.536,55	887.536,55
	1.210.429,96	**1.185.429,96**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	2.805.480,58	2.523.174,71
	2.805.480,58	**2.523.174,71**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	**7.460.768,23**	**7.214.546,15**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	164.578,01	291.821,66
5. Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη	14.852,22	13.667,61
8. Πιστωτες διαφοροι	22.041,88	20.773,28
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**201.472,11**	**326.262,55**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	56.454,84	32.286,66
	56.454,84	**32.286,66**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**7.718.695,18**	**7.573.095,36**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	235.361,32	198.691,04
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	3.069.739,55	2.751.658,51
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. ασφαλείων & αμφ/ρών συμβάσεων	2.295,18	0,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	303.325,20	292.022,20
	3.610.721,25	**3.242.371,75**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1)Για τη χρήση 2017 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.362.169,94€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισ μό του νοσοκομείου καθόσον καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.
3) Στα Στα κονδύλια του Ισολογισμού ¨Λοιποί λογαριασμοί τάξεως¨ συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 21.925,06€ που αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων, ανασφάλιστων και των οικονομικά αδυνάτων του 2017 για το οποίο εκκρεμεί η τιμολόγηση του, και αφαιρέθηκε ποσό 10.622,06€ το οποίο αφορά κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων, ανασφάλιστων και των οικονομικά αδυνάτων του 2016 το οποίο τιμολογήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4368 ΦΕΚ 21 τ. Α' 21/2/2016 .
4) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ – ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ «ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ» διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γ.Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.4213 φεκ 261 τ. Α' 9/12/2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			629.216,97			645.154,91
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			1.760.656,19			1.663.805,13
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.131.439,22**			**-1.018.650,22**
Πλέον : Άλλα έσοδα			1.714.360,73			1.805.332,26
Σύνολο			**582.921,51**			**786.682,04**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			311.678,92			244.081,72
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**271.242,59**			**542.600,32**
Πλέον :						
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων		9.295,69			0,00	
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		25.510,28			24.292,49	
		34.805,97			24.292,49	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	0,00	34.805,97	21,87	21,87	24.270,62
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**306.048,56**			**566.870,94**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		66.541,03			66.980,27	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		11.900,71			270.660,16	
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγουμένων χρήσεων		0,00			414.890,09	
		78.441,74			752.530,52	
Μείον :						
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00			406.756,45		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	60.231,53			11.034,24		
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους	3.500,00	63.731,53	14.710,21	0,00	417.790,69	334.739,83
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**320.758,77**			**901.610,77**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		93.612,51			94.060,58	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		93.612,51	0,00		94.060,58	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**320.758,77**			**901.610,77**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως		320.758,77		901.610,77
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων		2.523.174,71		2.287.952,49
Σύνολο		2.843.933,48		3.189.563,26
ΜΕΙΟΝ :				
1. Φόρος εισοδήματος	13.452,90	13.452,90	12.480,26	12.480,26
Πλεόνασμα εις νέον		**2.830.480,58**		**3.177.083,00**
Η διάθεση πλεονάσματος γίνεται ως εξής				
Υπόλοιπο εις νέο		2.805.480,58		2.523.174,71
Ειδικά αποθεματικά		25.000,00		653.908,29
Σύνολο		**2.830.480,58**		**3.177.083,00**

ΝΕΑΠΟΛΗ, 28 ΙΟΥΝΙΟΥ 2018

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η Δ/ΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΠΑΝΤΙΕΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ **Α.Δ.Τ. ΑΜ 480665**	**ΛΙΑΝΑ ΕΙΡΗΝΗ** **Α.Δ.Τ. ΑΜ 469187** **- Ο -** **ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ** **Για την εταιρια "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**
	ΦΩΤΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 89442** **Α.Δ.Τ. ΑΝ 237010**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Νεάπολης "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο – Κ.Υ. Νεάπολης "Διαλυνάκειο"», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, 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 την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Νεάπολης "Διαλυνάκειο"» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στους λογαριασμούς απαιτήσεων περιλαμβάνονται και επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 301.476,11, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 161.578,03 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 120.766,02. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 139.898,08.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο 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 τη γνώμη μας.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά 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 θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται 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, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε 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 αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 συμπαιγνία, 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 την 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 και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1) Με βάση τις διατάξεις του άρθρ.1 παρ.5 του κεφ. Β' του Ν.3527/2007 καθώς και της υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΥ8γ/Γ.Π. 39082/21.4.2008 Διαπιστωτικής Πράξης του Υπουργού Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης η ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου ανήκει κατά κυριότητα στην 7η Υγειονομική Περιφέρεια.
2) Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, σημειώνουμε ότι δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην έκθεση αυτή.

Ηράκλειο, 5 Σεπτεμβρίου 2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής		Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΜΜ. ΣΓΟΥΡΟΣ **Α.Μ. ΣΟΕΛ 14631**	ΣΟΛ Crowe SOL ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ **Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.** **μέλος της Crowe Horwath International** **Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα** **Αρ Μ ΣΟΕΛ 125**	**ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Ι.ΡΩΜΑΝΑΚΗΣ** **Α.Μ. ΣΟΕΛ 36541**