INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2016.09.21 13:28:44 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
7η Υ.Π.Ε. ΚΡΗΤΗΣ
Γ. Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ

# Γ. Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 - 3η Οικονομική Χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2015) Ποσά σε Ευρώ

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Β. ΕΞΟΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ** | | | | | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων | 437.199,41 | 428.890,54 | 8.308,87 | 429.222,86 | 425.449,64 | 3.773,22 |
| | **437.199,41** | **428.890,54** | **8.308,87** | **429.222,86** | **425.449,64** | **3.773,22** |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| **ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις** | | | | | | |
| 1.Γήπεδα - Οικόπεδα | 8.652.594,05 | 0,00 | 8.652.594,05 | 8.652.594,05 | 0,00 | 8.652.594,05 |
| 2. Αγροί, Φυτείες, Δάση | 123.040,84 | 0,00 | 123.040,84 | 123.040,84 | 0,00 | 123.040,84 |
| 3. Κτίρια & τεχνικά έργα | 17.921.574,51 | 7.098.671,41 | 10.822.903,10 | 17.949.756,05 | 6.388.782,84 | 11.560.973,21 |
| 4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ. | 9.347.937,47 | 7.813.101,42 | 1.534.836,05 | 9.410.903,36 | 7.721.955,27 | 1.688.948,09 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 72.255,67 | 57.866,46 | 14.389,21 | 72.255,69 | 54.028,18 | 18.227,51 |
| 6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός | 2.883.633,86 | 2.786.001,64 | 97.632,22 | 2.836.806,27 | 2.775.819,54 | 60.986,73 |
| 7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές | 60.773,04 | 0,00 | 60.773,04 | 60.773,04 | 0,00 | 60.773,04 |
| **Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)** | **39.061.809,44** | **17.755.640,93** | **21.306.168,51** | **39.106.129,30** | **16.940.585,83** | **22.165.543,47** |
| **ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτησεις** | | | | | | |
| 1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης | | 13.728,00 | | | 13.728,00 | |
| Μείον : Προβλέψεις για υποτίμηση | | -13.725,94 | | | -13.575,12 | |
| | | | **2,06** | | | **152,88** |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)** | | | **21.306.170,57** | | | **22.165.696,35** |
| **Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| **Ι.Αποθέματα** | | | | | | |
| 4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας | | | 1.823.568,20 | | | 1.861.227,30 |
| | | | **1.823.568,20** | | | **1.861.227,30** |
| **ΙΙ. Απαιτήσεις** | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών | | 42.757.503,89 | | | 32.242.876,09 | |
| Μείον: Προβλέψεις | | -472.467,48 | 42.285.036,41 | | -472.467,48 | 31.770.408,61 |
| 2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες | | | 55.399,70 | | | 41.418,05 |
| 4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες | | 237.839,79 | | | 237.839,79 | |
| Μείον: Προβλέψεις | | 237.839,79 | 0,00 | | 237.839,79 | 0,00 |
| 5. Χρεώστες Διάφοροι | | 115.646,43 | | | 109.795,57 | |
| Μείον: Προβλέψεις | | -75.896,68 | 39.749,75 | | -75.896,68 | 33.898,89 |
| | | | **42.380.185,86** | | | **31.845.725,55** |
| **ΙV.Διαθέσιμα** | | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 0,00 | | | 500,00 |
| 3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | | | 2.741.835,16 | | | 1.206.732,24 |
| | | | **2.741.835,16** | | | **1.207.232,24** |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)** | | | **46.945.589,22** | | | **34.914.185,09** |
| **Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 1.Έξοδα επόμενων χρήσεων | | | 529,55 | | | 52,53 |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 1.930.872,66 | | | 1.054.626,88 |
| | | | **1.931.402,21** | | | **1.054.679,41** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)** | | | **70.191.470,87** | | | **58.138.334,07** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ** | | | | | | |
| 1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία | | | 9,37 | | | 7,46 |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | | | 22.736.404,70 | | | 20.543.055,42 |
| 3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών | | | 88.700,90 | | | 124.021,63 |
| 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως | | | 2.220.550,43 | | | 1.587.860,99 |
| | | | **25.045.665,40** | | | **22.254.945,50** |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015 | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 |
|---|---|---|
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| **Ι. Κεφάλαιο** | | |
| 1. Καταβεβλημένο | **15.470.941,15** | **15.633.827,26** |
| **ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων** | | |
| 3. Δωρεές παγίων | 146.563,12 | 149.232,11 |
| 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 7.654.264,67 | 8.173.260,14 |
| | **7.800.827,79** | **8.322.492,25** |
| **ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια** | | |
| 3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθου 27 Ν.3867/2010 | 7.051.512,10 | 7.051.512,10 |
| 3α. Ειδικά αποθεματικά | 18.358.888,42 | 12.779.007,68 |
| | **25.410.400,52** | **19.830.519,78** |
| **IV.Αποτελέσματα εις νέο** | | |
| Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο | 12.433.656,62 | 7.812.422,78 |
| | **12.433.656,62** | **7.812.422,78** |
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)** | **61.115.826,08** | **51.599.262,07** |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ** | | |
| 2. Λοιπές Προβλέψεις | **321.000,00** | **321.000,00** |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| **ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | |
| 1. Προμηθευτές | 7.755.249,89 | 5.445.248,20 |
| 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη | 36.381,33 | 31.093,72 |
| 8. Πιστωτες διαφοροι | 379.500,33 | 337.868,43 |
| | 8.171.131,55 | 5.814.210,35 |
| **Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ )** | **8.171.131,55** | **5.814.210,35** |
| **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 1. Έσοδα επόμενων χρήσεων | 65.150,20 | 0,00 |
| 2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 518.363,04 | 403.861,65 |
| | **583.513,24** | **403.861,65** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)** | **70.191.470,87** | **58.138.334,07** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ** | | |
| 1.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων | 9,37 | 7,46 |
| 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | 22.736.404,70 | 20.543.055,42 |
| 3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών | 88.700,90 | 124.021,63 |
| 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως | 2.220.550,43 | 1.587.860,99 |
| | **25.045.665,40** | **22.254.945,50** |

**Σημειώσεις:**

1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανήκουν κατά λόγο στην αρμόδια Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισης.
2) Για τη χρήση 2015 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/13 .
3) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 14.796.445,14€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
4) Στα κονδύλια του Ισολογισμού Λοιποί λογαριασμοί τάξεως συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 632.689,44€ που αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2015.
5) Η Οργανική Μονάδα Έδρας Αγίου Νικολάου, Αποκεντρωμένη Οργανική Μονάδα Ιεράπετρας και Αποκεντρωμένη Οργανική Μονάδα Σητείας διασυνδέονται και λειτουργούν 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.
6) Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα Κέντρα Υγείας με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταφέρονται και εντάσσονται από 1/1/2015 στην οργανωτική δομή της 7ης .Υ.Πε

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
### 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

| Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015 | | | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | 10.458.055,71 | | | 10.649.895,33 |
| Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | | 23.690.595,08 | | | 23.765.916,57 |
| Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως | | | **-13.232.539,37** | | | **-13.116.021,24** |
| Πλέον : Άλλα έσοδα | | | 22.928.673,07 | | | 21.707.869,03 |
| Σύνολο | | | **9.696.133,70** | | | **8.591.847,79** |
| Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | | | 2.096.750,02 | | | 2.284.539,00 |
| Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα ) εκμεταλλεύσεως | | | **7.599.383,68** | | | **6.307.308,79** |
| Πλέον : | | | | | | |
| 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα | | 16.106,13 | | | 45.684,51 | |
| | | 16.106,13 | | | 45.684,51 | |
| Μείον : | | | | | | |
| 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων | 150,82 | 150,82 | | 247,52 | 247,52 | |
| 3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα | 147,81 | 298,63 | 15.807,50 | 39,74 | 287,26 | 45.397,25 |
| Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως | | | **7.615.191,18** | | | **6.352.706,04** |
| ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα | | 519.464,81 | | | 540.060,30 | |
| 3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων | | 2.283.030,71 | | | 11.076.434,89 | |
| 4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων | | 0,00 | | | 276,97 | |
| | | 2.802.495,52 | | | 11.616.772,16 | |
| Μείον : | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα | 7.650,15 | | | 134.764,40 | | |
| 2. Έκτακτες Ζημίες | 122.006,12 | | | 340,95 | | |
| 3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων | 197.957,26 | 327.613,53 | 2.474.881,99 | 275.335,23 | 410.440,58 | 11.206.331,58 |
| Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα) | | | **10.090.073,17** | | | **17.559.037,62** |
| Μείον : | | | | | | |
| Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | | 1.023.854,36 | | | 1.031.872,56 | |
| Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 1.023.854,36 | 0,00 | | 1.031.872,56 | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ** | | | **10.090.073,17** | | | **17.559.037,62** |

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
### 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

| | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015 | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 |
|---|---|---|
| Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως | 10.090.073,17 | 17.559.037,62 |
| Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων | 7.812.422,78 | -3.084.680,91 |
| Αποτέλεσμα (Απένταξη Κ.Υ. Ν.4238/14) | 81.193,37 | 0,00 |
| Σύνολο | 17.983.689,32 | 14.474.356,71 |
| ΜΕΙΟΝ : | | |
| 1. Φόρος εισοδήματος | 29.186,02 | 35.933,93 |
| Πλεόνασμα εις νέον | **17.954.503,30** | **14.438.422,78** |
| **Η διάθεση πλεονάσματος γίνεται ως εξής** | | |
| Υπόλοιπο εις νέο | 12.433.656,62 | 7.812.422,78 |
| Ειδικά αποθεματικά | 5.520.846,68 | 6.626.000,00 |
| Σύνολο | **17.954.503,30** | **14.438.422,78** |

**ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ, 14 ΙΟΥΛΙΟΥ 2016**

| Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ | Ο Δ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ |
|---|---|
| **ΣΠΙΝΘΟΥΡΗ ΜΑΡΙΑ**<br>**Α.Δ.Τ. ΑΜ 964490** | **ΚΑΣΑΠΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**<br>**Α.Δ.Τ. Τ 334695** |
| **Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ** | **- Ο -**<br>**ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**<br>**Για την εταιρια "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."**<br>**Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544** |
| **ΣΗΜΑΙΑΚΗ ΜΑΡΙΑ**<br>**Α.Δ.Τ. Χ 208639** | **ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ**<br>**Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680**<br>**Α.Δ.Τ. Χ 220850** |

## Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λασιθίου

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Λασιθίου» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού €1,216 χιλ. ευρώ, για τις οποίες εκτιμούμε ότι η ήδη σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού ευρώ 472 χιλ. ευρώ υπολείπεται κατά ευρώ 744 χιλ. ευρώ του ποσού που θα έπρεπε να σχηματισθεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003) με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των 744 χιλ. ευρώ. **2)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003), δεν έχουν λογισθεί δεδουλευμένα έσοδα της κλειόμενης χρήσης, καθώς και προηγουμένων χρήσεων, τα οποία κατά την εκτίμηση της Διοίκησης ανέρχονται στο ποσό των 5,065 χιλ. ευρώ. Έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας από τα έσοδα αυτά τιμολογήθηκε ποσό 219 χιλ. ευρώ και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το υπόλοιπο ύψος των μη τιμολογημένων εσόδων. Στο βαθμό που η εκτίμηση της Διοίκησης επαληθευθεί, η μη λογιστικοποίηση των εσόδων αυτών, έχει ως συνέπεια το κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» καθώς και τα Αποτελέσματα της χρήσεως να εμφανίζονται μειωμένα κατά 5,065 χιλ. ευρώ. **3)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού 270 χιλ ευρώ για την κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά το ποσό των 270 χιλ. ευρώ, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.**4)** Από επιστολή που μας διαβιβάστηκε από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου και όχι από Νομικό Σύμβουλο ή συνεργαζόμενο Δικηγόρο, προκύπτουν αξιώσεις τρίτων κατά του Νοσοκομείου συνολικού ποσού 5 εκ. ευρώ περίπου, οι οποίες διεκδικούνται δικαστικά. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003), δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις για τη ζημία που ενδεχομένως θα προκύψει κατά την τελική έκβαση των αξιώσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ακριβές ύψος των αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου καθώς και για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. **5)** Στις χρήσεις 2014 και 2015 το Νοσοκομείο έλαβε επιχορηγήσεις ποσού € 6,626 χιλ. ευρώ και € 5,520 χιλ. ευρώ αντίστοιχα από τον κρατικό Προϋπολογισμό για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών. Οι επιχορηγήσεις αυτές καταχωρήθηκαν στα κονδύλια «Άλλα έσοδα» και «Έσοδα προηγουμένων χρήσεων» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων, αντί να καταχωρηθούν απευθείας στην Καθαρή Θέση του Νοσοκομείου όπως θα έπρεπε, με συνέπεια τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

**Γνώμη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Λασιθίου» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων**

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 «Γ.Ν. Λασιθίου» ανήκει κατά κυριότητα στην 7η Υγειονομική Περιφέρεια. 2) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

**Αθήνα, 20 Σεπτεμβρίου 2016**
**Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΜΜ. ΣΓΟΥΡΟΣ**
**Α.Μ. ΣΟΕΛ 14631**

**ΧΡΗΣΤΟΣ Ε. ΠΟΥΛΗΣ**
**Α.Μ. ΣΟΕΛ 39541**

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath.

**Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.**
**μέλος της Crowe Horwath International**
**Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα**
**Αρ Μ ΣΟΕΛ 125**