ΑΔΑ: ΡΙΜ4469045-Ξ2Υ

Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.08.09 22:53:04 EEST
Reason:
Location: Athens

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

Γ . Ν . Α . Λ Α Σ Ι Θ Ι Ο Υ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 - 8η Οικονομικής Περιόδου (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2020) Ποσά σε Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	435.149,41	431.892,72	3.256,69	431.855,35	430.607,83	1.247,52
	435.149,41	**431.892,72**	**3.256,69**	**431.855,35**	**430.607,83**	**1.247,52**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	9.098.250,06	0,00	9.098.250,06	9.098.250,06	0,00	9.098.250,06
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	123.040,84	0,00	123.040,84	123.040,84	0,00	123.040,84
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	18.107.954,21	10.696.263,33	7.411.690,88	18.058.187,80	9.972.413,88	8.085.773,92
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	10.539.419,90	8.658.253,41	1.881.166,49	9.960.093,92	8.388.842,40	1.571.251,52
5. Μεταφορικά μέσα	72.255,68	72.255,61	0,07	72.255,68	71.053,66	1.202,02
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.266.223,39	3.107.707,47	158.515,92	3.137.633,34	2.998.419,65	139.213,69
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)	**41.267.917,12**	**22.534.479,82**	**18.733.437,30**	**40.510.234,68**	**21.430.729,59**	**19.079.505,09**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			**18.733.437,30**			**19.079.505,09**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.201.655,79			1.884.893,78
			2.201.655,79			**1.884.893,78**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		54.932.480,85			45.669.517,11	
Μείον: Προβλέψεις		-614.450,90	54.318.029,95		-614.450,90	45.055.066,21
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεκκλίσεις ασφαλίς		75.502,50			89.718,61	
Μείον: Προβλέψεις		-3.500,00	72.002,50		-3.500,00	86.218,61
4. Επισφαλείς - Επίδοκες απαιτήσεις και χρεώστες		237.839,79			237.839,79	
Μείον: Προβλέψεις		-237.839,79	0,00		-237.839,79	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι		149.868,42			126.425,99	
Μείον: Προβλέψεις		-89.927,41	59.941,01		-89.927,41	36.498,58
			54.449.973,46			**45.177.783,40**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.998.269,09			4.614.770,94
			2.998.269,09			**4.614.770,94**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**59.649.898,34**			**51.677.448,12**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			5.052,65			6.673,28
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.137.848,25			1.502.374,12
			2.142.900,90			**1.509.047,40**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**80.529.493,23**			**72.267.248,13**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			12,88			13,19
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			29.084.410,95			25.727.192,76
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών			156.897,65			185.173,51
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			3.026.308,66			3.732.792,94
			32.267.630,14			**29.645.172,40**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	**15.470.941,15**	**15.470.941,15**
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/ής-Επιχ.επενδύσ-Λοιπές παγίων		
3. Διαφές παγίων	599.517,01	689.106,91
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	6.038.155,69	6.257.027,65
	6.637.672,70	**6.946.134,56**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθρο 27 Ν.3867/2010	7.051.512,10	7.051.512,10
3α. Ειδικά αποθεματικά	13.229.507,82	11.184.507,82
	20.281.019,92	**18.236.019,92**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	32.899.522,17	27.682.565,56
	32.899.522,17	**27.682.565,56**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**75.289.155,94**	**68.335.661,19**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.181.963,21	3.092.251,10
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	18.895,42	39.083,16
8. Πιστωτές διαφοροι	354.963,17	237.446,27
	4.555.821,80	3.368.780,53
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**4.555.821,80**	**3.368.780,53**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	684.515,49	562.806,41
	684.515,49	**562.806,41**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**80.529.493,23**	**72.267.248,13**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1.Λογαριάζει αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	12,88	13,19
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	29.084.410,95	25.727.192,76
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών	156.897,65	185.173,51
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	3.026.308,66	3.732.792,94
	32.267.630,14	**29.645.172,40**

Σημειώσεις:

1) Για τη χρήση 2020 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/13.
2) 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 16.552.705,98€ με ισάσταση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
3) Τα κονδύλια του Ισολογισμού ¨Λοιποί λογαριασμοί τάξεως¨ μειώθηκαν κατά το ποσό 706.484,28€ το οποίο αφορά κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων, ανασφάλιστων και των οικονομικά αδυνάτων του 2016, 2017 και 2018 το οποίο τιμολογήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4368 ΦΕΚ 21 τ. Α' 21/2/2016 .
4) 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.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			11.989.215,56			13.959.658,47
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			29.150.576,14			27.255.255,34
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-17.161.360,58**			**-13.295.596,87**
Πλέον : Άλλα έσοδα			24.250.450,43			22.719.200,31
Σύνολο			**7.089.089,85**			**9.423.603,44**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			2.695.553,42			2.635.411,18
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**4.393.536,43**			**6.788.192,26**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		38.694,47			85.160,19	
		38.694,47			85.160,19	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	999,78	999,78	37.694,69	606,16	606,16	84.554,03
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**4.431.231,12**			**6.872.746,29**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανώργανα έσοδα		542.833,41			517.093,13	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00			13.726,67	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		3.065.823,34			985.468,26	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			836,16	
		3.608.656,75			1.517.124,22	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανώργανα έξοδα	4,05			3.025,75		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,41			0,85		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	758.160,86	758.165,32	2.850.491,43	773.883,98	776.910,58	740.213,64
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**7.281.722,55**			**7.612.959,93**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.163.185,06			1.096.495,85	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες		1.163.185,06	0,00		1.096.495,85	0,00
στο λειτουργικό κόστος			**7.281.722,55**			**7.612.959,93**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ						

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	7.281.722,55	7.612.959,93
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	27.682.565,56	22.475.007,26
Σύνολο	34.964.288,11	30.087.967,19
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	19.765,94	35.401,63
Πλεόνασμα εις νέον	**34.944.522,17**	**30.052.565,56**
Η διάθεση πλεονάσματος γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	32.899.522,17	27.682.565,56
Ειδικά αποθεματικά	2.045.000,00	2.370.000,00
Σύνολο	**34.944.522,17**	**30.052.565,56**

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο Δ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΑΝΑΡΕΔΑΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ **Α.Δ.Τ. Ρ903421**	**ΚΑΣΑΠΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ** **Α.Δ.Τ. Τ 334695**
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	**- Ο -** **ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ** **Για την εταιρία "ΟΡΦΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**
ΣΗΜΑΙΑΚΗ ΜΑΡΙΑ **Α.Δ.Τ. Χ 208639**	**ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680** **Α.Δ.Τ. Χ 220850**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς: το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λασιθίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Λασιθίου» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 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 «Γενικού Νοσοκομείου Λασιθίου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 την έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Στους λογαριασμούς απαιτήσεων περιλαμβάνονται και επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 1.377.750,84 για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 945.718,10 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 432.032,74. 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 ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 432.032,74. 2) Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 4.100 χιλ. περίπου. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των ποσών που πιθανόν επιδικασθούν και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διαφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 προαναφερόμενου 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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να 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 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 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 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 συμπαγνία, πλαστογραφία, εκκεμμές 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.
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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το «Γενικό Νοσοκομείο Λασιθίου» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

Ηράκλειο, 6 Αυγούστου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Ι. ΡΩΜΑΝΑΚΗΣ **Α.Μ. ΣΟΕΑ 36541**	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΜΜ. ΣΓΟΥΡΟΣ** **Α.Μ. ΣΟΕΑ 14631**
ΣΟΛ Α.Ε. **Μέλος Δικτύου Crowe Global** **Φοκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα** **Α.Μ. ΣΟΕΑ 125**	**ΣΟΛ Α.Ε.** **Μέλος Δικτύου Crowe Global** **Φοκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα** **Α.Μ. ΣΟΕΑ 125**

ΣΟΛ Crowe