

**7η Υ.ΠΕ ΚΡΗΤΗΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016**  
**10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2016 - 31/12/2016)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΪΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
1. Έξοδα ίδρυσεως/κτιρήσεων εγκ/σεως	33.813,26	33.813,24	0,02	33.813,26	33.813,24	0,02	<b>I. Κεφάλαιο</b>	<b>18.365.847,64</b>	<b>18.365.847,64</b>
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	68.423,56	64.166,43	4.257,13	68.183,56	61.884,58	6.298,98	<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επανορθώσεις επενδύσεων-</b>		
	<b>102.236,82</b>	<b>97.979,67</b>	<b>4.257,15</b>	<b>101.996,82</b>	<b>95.697,82</b>	<b>6.299,00</b>	<b>Διαφορές παγίων</b>	2,16	0,36
							3. Διαφορές παγίων	4.681.344,77	5.512.664,91
							4. Επανορθώσεις επενδύσεων	<b>4.681.346,93</b>	<b>5.512.665,27</b>
<b>Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
<b>II. Ενομήσιμες ακινήτοποιήσεις</b>							Υπόλοιπο αποτελεσμάτων χρήσεως εις νέον	-26.416.151,01	115.136.280,12
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.262.979,30	0,00	10.262.979,30	10.262.979,30	0,00	10.262.979,30	Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	115.136.280,12	0,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	12.806.885,75	7.219.123,30	5.587.762,45	13.347.269,99	6.767.505,96	6.579.764,03	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>111.767.323,68</b>	<b>139.014.793,03</b>
4. Μη/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μη/κός εξοπλισμός	11.520.632,75	9.468.334,22	2.052.298,53	12.313.354,48	9.893.525,41	2.419.829,07			
5. Μεταφορικά μέσα	352.389,89	352.389,88	0,01	352.390,00	352.389,88	0,12			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.254.456,11	3.204.301,88	50.154,23	3.794.149,88	3.543.086,29	251.063,59			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	1.050.978,64	0,00	1.050.978,64	1.245.013,84	0,00	1.245.013,84			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΠΙ)	<b>39.248.322,44</b>	<b>20.244.149,28</b>	<b>19.004.173,16</b>	<b>41.315.157,49</b>	<b>20.556.507,54</b>	<b>20.758.649,95</b>			
<b>Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΠΙ)</b>			<b>19.004.173,16</b>			<b>20.758.649,95</b>			
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
<b>I. Αποθέματα</b>							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			<b>3.380.646,97</b>			<b>3.109.726,37</b>	εξόδου από την υπηρεσία	7.269,60	0,00
<b>II. Απαιτήσεις</b>							2. Λοιπές προβλέψεις	1.261.500,00	0,00
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		91.718.227,17			110.626.789,68			<b>1.268.769,60</b>	<b>0,00</b>
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		617.439,77	91.100.787,40		0,00	110.626.789,68			
5. Χρεώστες διάφοροι		24.986,42			0,00				
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		24.986,42	0,00		0,00	0,00			
			<b>91.100.787,40</b>			<b>110.626.789,68</b>			
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
1. Ταμείο			5.500,00			8.500,00	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.627.842,55			2.569.913,72	1. Προμηθευτές	8.834.766,80	17.628.940,80
			<b>3.633.342,55</b>			<b>2.578.413,72</b>	8. Πατωτές διάφοροι	701.692,57	10.295,81
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+Β+Γ+Δ)</b>			<b>98.114.776,92</b>			<b>116.314.929,77</b>	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	<b>9.536.459,37</b>	<b>17.639.236,61</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.613.525,06			23.045.293,68	1. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	164.179,64	3.471.142,76
			<b>5.613.525,06</b>			<b>23.045.293,68</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>122.736.732,29</b>			<b>160.125.172,40</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>122.736.732,29</b>	<b>160.125.172,40</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			59.933.147,35			85.390.310,89	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	59.933.147,35	85.390.310,89

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξης (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.
- Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλήφθηκε κατά κυριότητα στην 7η Υ.Πε. Κρήτης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
- Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 21.574.392,02 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.
- Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2016:
  - Κόστος διατέλες νοσηλείας € 3.199.461,97
  - Ποσό επαγομένης μισθοδοσίας € 21.574.392,02 (δλ ανωτέρω σημείωση Νο3)
- Το ποσό της επαγομένης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 32.297.700,20 και απεικονίζεται στο κονδύλι 3α. Επανορθώσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων
- Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία παρατίθενται στο Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Ποσό ευρώ 66.627.350,14 αφορά την οριστική διαγραφή των απαιτήσεων κατά εφαρμογή του Ν.4384/2016 άρθρο 51και της υπ' αριθμ. Β2α/ΓΠ οικ 47295/11.7.16 Εγκυκλίου Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 2137/16) που επιβάρυνε τα έκτακτα αποτελέσματα της χρήσης.
- Το Γ.Ν. Ηρακλείου "Βενιζέλειο - Πανάνειο" διασυνδέεται και λειτουργεί υπό την διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ηρακλείου (ΠΑΓΝΗ) (ΦΕΚ 3515/31.12.2012)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) χρήσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	37.845.085,10		34.408.080,98		-26.416.151,01		37.110.199,18
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	47.800.772,11		44.794.725,14		115.136.280,12		78.026.080,94
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-9.955.687,01</b>		<b>-10.386.644,16</b>		<b>88.720.129,11</b>		<b>115.136.280,12</b>
Πλέον: Άλλα έσοδα	25.812.735,92		25.340.438,71				
<b>Σύνολο</b>	<b>15.857.048,91</b>		<b>14.953.794,55</b>				
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.843.486,78		5.817.668,77				
2. Έξοδα λειτουργίας έρευνας και αναπτύξεως	0,00		0,00				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00		85.194,85				
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>10.013.562,13</b>		<b>9.050.930,93</b>				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	95.636,46		7.458,08				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	95.636,46	119,45	7.338,63			
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>10.109.198,59</b>		<b>9.058.269,56</b>				
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>				H διάθεση γίνεται ως εξής:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	898.565,87		3.042.671,21		88.720.129,11		115.136.280,12
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	67.493,59		10.167.163,95				
3α. Επανορθώσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	32.297.700,20		15.245.146,86				
	33.263.759,66		28.454.982,02				
<b>ΜΕΙΟΝ :-</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		0,00				
2. Έκτακτες ζημιές	813.847,70		0,00				
2α. Ζημιά από διαγραφή απαιτήσεων βάσει Ν.4384/16	66.627.350,14		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	443.985,23		403.052,40				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.903.926,19	69.789.109,26	-36.525.349,60	0,00	403.052,40	28.051.929,62	
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα)</b>	<b>-26.416.151,01</b>		<b>37.110.199,18</b>				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.195.724,63		1.117.894,91				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.195.724,63		0,00				
<b>ΚΛΩΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα - πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-26.416.151,01</b>		<b>37.110.199,18</b>				

Ηράκλειο, 29/05/2017

<b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ</b>	<b>Ο Δ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ</b>	<b>Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ</b>	<b>Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003</b>
<b>ΤΑΣΣΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΔΤ Π - 696135</b>	<b>ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ ΑΔΤ Ε - 928507</b>	<b>ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΠΩΡΓΟΣ ΑΔΤ Χ - 851507</b>	<b>ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΑΔΤ / ΑΜ 220627 Α.Α. ΟΕΕ 99238</b>

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ «ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ»

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ «ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. 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 παρουσίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ποσού € 91.718 χιλ. αποστέλλουμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 88.27 χιλ. (ποσοστό 96,85% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για το σύνολο των απαιτήσεων. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με λοιπές εναλλακτικές διαδικασίες, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών.
- Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του Παθητικού «Προμηθευτές» ποσού € 8.834 χιλ., αποστέλλουμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 3.738 χιλ. (ποσοστό 41,82% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 883 χιλ. από τις οποίες προκύπτει ότι οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου, προς τους συγκεκριμένους προμηθευτές, είναι μεγαλύτερες κατά € 1.087 χιλ. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού € 2.854 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών.
- Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 32.577 για την κάλυψη ζημιάς από αγώνες τρίτων κατά της εταιρείας, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 32.577 τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστάσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ «ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

**Εμφάνιση Θεμάτων**

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και μηχανογράφησης του Νοσοκομείου χρήζει ανάγνη προσαρμογών και βελτιώσεων τόσο στην διαχείριση των αποθεμάτων, ενωμάτων ακινήτοποιήσεων, κόστους παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, όσο και στις διαδικασίες τιμολόγησης και είσπραξης των νοσηλίων.
- Δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.
- Δεν τηρήθηκε η από το νόμο προβλεπόμενη από το Π.Δ. 146/2003 Αναλυτική Λογιστική. 4. Για απαιτήσεις ποσό € 2.311 χιλ. κατά ιδίων από παροχή υπηρεσιών δεν έχουν γίνει οι απαραίτητες ενέργειες για την είσπραξη των απαιτήσεων αυτών.
- Το κόστος απόρων για τη χρήση 2016 ανέρχεται σε ποσό € 3.356 χιλ. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ'εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις αντιστοιχούντες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2016
- Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.
- Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (ΦΕΚ Β 3486/31.12.2012)
- Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διολογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2007 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003)
- Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί