

**7η Υ.ΠΕ ΚΡΗΤΗΣ**  
**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**  
**13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2017 - 31/12/2017)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά	Ποσά
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία		κλειόμενης χρήσεως 2017	προηγούμενης χρήσεως 2016
<b>Β. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	133.898,62	133.887,42	11,20	133.762,42	129.986,35	3.776,07	Ι. Κεφάλαιο	11.319.121,03	11.319.121,03
	<b>133.898,62</b>	<b>133.887,42</b>	<b>11,20</b>	<b>133.762,42</b>	<b>129.986,35</b>	<b>3.776,07</b>	<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων:</b>		
							<b>Δωρεές παγίων</b>	1.793.632,11	1.793.630,00
							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.323.235,15	3.605.723,44
								<b>5.116.867,26</b>	<b>5.399.353,44</b>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>III. Αποθεματικό κεφάλαιο</b>		
<b>II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις</b>							3. Ειδικά αποθεματικά	38.006.459,93	38.006.459,93
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.137.639,53	0,00	11.137.639,53	11.137.639,53	0,00	11.137.639,53	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	200.242.678,70	157.152.850,23
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	29.617.359,17	25.259.849,38	4.357.509,79	29.617.359,15	24.146.839,53	5.470.519,62		<b>238.249.138,63</b>	<b>195.159.310,16</b>
3. Μηγ'τα-Τεχν. Εργ'σεις και Λοιπός μηγ'τός εξοπλισμός	25.006.965,12	21.295.654,44	3.711.310,68	23.897.947,39	20.832.028,27	3.065.919,12			
4. Μεταφορικά μέσα	103.792,19	62.826,53	40.965,66	103.792,19	55.095,10	48.697,09			
5. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.030.784,52	8.349.811,70	680.972,82	8.755.909,42	7.943.405,96	812.503,46			
6. Ακινήσεις επί εκτελεσθ-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
7. Ακινήσεις επί εκτελεσθ-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	<b>74.896.540,53</b>	<b>54.968.142,05</b>	<b>19.928.398,48</b>	<b>73.512.647,68</b>	<b>52.977.368,86</b>	<b>20.535.278,82</b>	<b>IV. Αποσβέσεις εις νέο</b>		
							Υπόλοιπο αποσβέσεων χρήσεως εις νέο	28.998.732,33	7.996.601,35
							Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	-29.778.644,36	-37.775.245,71
								<b>-779.912,03</b>	<b>-29.775.644,36</b>
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)</b>			<b>19.928.398,48</b>			<b>20.535.278,82</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΗ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)</b>	<b>253.905.214,89</b>	<b>182.099.140,27</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΞΕΘΔΑ</b>		
<b>I. Αποθέματα</b>							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	0,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			9.916.375,59			9.578.729,82		0,00	0,00
<b>II. Απαιτήσεις</b>									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	196.860.031,30	0,00	196.860.031,30	136.023.150,56	0,00	136.023.150,56			
Μείον: προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	12.892.432,82	12.892.432,82	0,00	12.155.365,94	12.155.365,94	0,00			
Μείον: προβλέψεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
5. Χρεώστες διάφοροι	12.892.432,82	12.892.432,82	0,00	12.155.365,94	12.155.365,94	0,00			
			206.549,04			178.017,27			
			<b>197.066.580,34</b>			<b>136.201.167,83</b>			
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
1. Ταμείο	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	12.106.000,48	12.106.000,48	12.106.000,48	23.843.098,61	23.843.098,61	23.843.098,61	1. Προμηθευτές	13.653.069,02	26.498.389,92
			219.088.956,41			169.626.996,26	2α. Επιταγές πληρωτέες	826.933,50	1.546.758,64
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΗ+ΔΙΥ)</b>							4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	148.085,81	154.643,52
							8. Πιστωτές διάφοροι	2.975.289,74	2.453.588,51
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	<b>17.603.378,07</b>	<b>30.653.380,59</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Ξεθδα επόμενων χρήσεων	2.365,14	1.539,76	1.539,76	1.539,76	1.539,76	1.539,76	1. Ξεθδα χρήσεως δουλεωμένα	151.799,46	50.344,05
2. Ξεθδα χρήσεως εισπρακτέα	28.590.117,38	19.092.775,71	19.092.775,71	19.092.775,71	19.092.775,71	19.092.775,71			
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	4.050.543,81	3.542.498,29	3.542.498,29	3.542.498,29	3.542.498,29	3.542.498,29			
	<b>32.643.026,33</b>	<b>22.636.813,76</b>	<b>22.636.813,76</b>				<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>	<b>271.660.392,42</b>	<b>212.802.864,91</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>271.660.392,42</b>			<b>212.802.864,91</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>271.660.392,42</b>	<b>212.802.864,91</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	258.878.741,69	258.878.741,69	258.878.741,69	258.878.741,69	258.878.741,69	258.878.741,69	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	258.878.741,69	258.206.978,38

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-Η-3) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-Η-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2005) προσδιορισμένη 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. 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 περιλάμβανε 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.

3. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Ξεθδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 34.926.711,40 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής

4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 43.089.828,47.

5. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία παρατίθενται στο Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.

6. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας, έρευνας & ανάπτυξης & λειτουργίας δημοσίων σχέσεων λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)			
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	88.091.607,12	75.563.473,23	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	91.281.535,98	85.702.253,03	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματα) προηγούμενων χρήσεων
<b>Μικτά αποτελέσματα (ελλείμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-3.189.928,86</b>	<b>-10.138.779,80</b>	
Πλέον: Άλλα έσοδα	43.822.438,51	41.728.531,68	ΜΕΙΟΝ:
<b>Σύνολο</b>	<b>40.632.509,65</b>	<b>31.589.751,88</b>	Φόρος εισοδήματος
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	18.688.312,61	17.967.786,88	Φόρος εισοδήματος
2. Έξοδα λειτουργίας έρευνας και ανάπτυξης	0,00	0,00	(-) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	4.301,43	1.008,04	(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4384/16 άρθρο 51
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>21.939.895,61</b>	<b>13.620.956,96</b>	<b>Σύνολο</b>
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	306.147,77	219.915,87	Η διάθεση γίνεται ως εξής:
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	161,28	16,20	Υπόλοιπο εις νέο
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>22.245.882,10</b>	<b>13.840.856,63</b>	Ειδικά αποθεματικά
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>			<b>Σύνολο</b>
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.709.431,39	281.373,58	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.067.665,78	1.083.367,75	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>	8.777.097,17	1.364.741,33	
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			
2. Έκτακτες ζημιές	9.426,40	316,13	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.158.159,62	527.214,21	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	737.066,88	6.586.672,23	
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)</b>	<b>29.118.326,37</b>	<b>6.872.444,27</b>	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.858.775,65	1.985.418,18	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.858.775,65	1.985.418,18	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>29.118.326,37</b>	<b>8.091.395,39</b>	

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ		Ο Δ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ		Ηράκλειο, 30/05/2018		Ο Π.Ο.Υ		ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΑΙΟΥ Α.Ε. ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003	
ΤΑΣΣΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΔΤ Π-696135		ΚΟΝΙΔΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΖ-456827		ΒΟΛΩΝΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ ΑΔΤ ΑΙ-445707		ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΑΔΤ / Σ 191248 Α.Α. ΟΕΕ 99238			

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ»**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 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.

**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 διαδικασίες 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 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 συμμορφωνώμαστε 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 επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται 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 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: 1) Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των κονδυλίων του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ποσού € 208.402 χιλ. αποστέλλουμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 199.228 χιλ. (ποσοστό 96% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού € 6 χιλ. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού € 199.228 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 2) Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του Παθητικού «Προμηθευτές» ποσού € 13.653 χιλ., αποστέλλουμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 6.900 χιλ. (ποσοστό 50,54% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 1.389 € χιλ. από τις οποίες προκύπτει ότι οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου, προς τους συγκεκριμένους προμηθευτές, είναι μικρότερες κατά € 5 χιλ. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού € 5.511 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 3) Από τη ληφθείσα επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου, προκύπτουν υφιστάμενες αγωγές εις βάρος του Νοσοκομείου συνολικού ποσού € 20.509 χιλ., για τις οποίες δεν γίνεται εκτίμηση σχετικά με την έκβαση τους. Επειδή στο παρόν στάδιο δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθεί η τελική έκβαση των ανωτέρω αξιώσεων και διεκδικήσεων δεν έχει γίνει καμία πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως και επομένως διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστολές των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του «ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ» 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».

**Έμφαση Θεμάτων**  
Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και μηχανογράφησης του Νοσοκομείου χρήζει ανάγκη προσαρμογών και βελτιώσεων τόσο στην διαχείριση των αποθεμάτων, ενόμιματων ακινητοποιήσεων, κόστους παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, όσο και στις διαδικασίες τιμολόγησης και εισπραχθέντων των νοσηλίων. 2) Δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 3) Για απαιτήσεις ποσό € 6.504 χιλ. κατά ιδιώτη από παροχή υπηρεσιών δεν έχουν γίνει οι απαραίτητες ενέργειες για την εισπραχθέντων των απαιτήσεων αυτών. 4) Το κόστος απόρων για τη χρήση 2017 ανέρχεται σε ποσό € 3.636 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: α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενό της συμμορφώνεται με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2017. β) Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το ΠΑΝΕΠΙ