

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 3ης Υ.ΠΕ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018  
18η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΙΑ	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΙΑ			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	1.038.949,90	977.924,48	61.025,42	1.038.949,90	963.572,48	75.377,42	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							1. Καταβληθέν	2.594.172,62	2.594.172,62
<b>Π. Ενεργήματα ακινητοποίησης</b>							<b>Π. Διαφορές αναπρ/γής-Επιγ. επενδύσ</b>		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	917.751,62	0,00	917.751,62	917.751,62	0,00	917.751,62	3. Δομητές παγίων	1,84	1,84
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	4.305.301,47	2.225.471,50	2.079.829,97	4.305.301,47	2.061.843,76	2.243.457,71	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.217.991,52	4.901.866,30
4. Μηγ/τα-τεχ. εγκατ. & λοιπός μηχ. εξοπλ.	6.197.895,30	3.781.943,67	2.415.951,63	6.189.621,96	3.247.644,58	2.941.977,38		4.217.993,36	4.901.868,14
5. Μεταφορικά Μέσα	734.498,94	553.711,85	180.787,09	732.098,94	463.575,64	268.523,30			
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.503.722,23	2.402.253,67	101.468,56	2.404.321,26	2.354.040,92	50.280,34	<b>ΙV. Αποτέλεσματα εις νέο</b>		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Π)</b>	<b>14.659.169,56</b>	<b>8.963.380,69</b>	<b>5.695.788,87</b>	<b>14.549.095,25</b>	<b>8.127.104,90</b>	<b>6.421.990,35</b>	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	29.101.358,52	25.542.899,17
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</b>							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΠ+ΑΙV)</b>	<b>35.913.524,50</b>	<b>33.038.939,93</b>
<b>Ι. Αποθέματα</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
4. Πρότες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.576.119,40			1.502.333,50	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	45.000,00	68.396,95
<b>Π. Απαιτήσεις</b>								45.000,00	68.396,95
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			11.798.181,37			11.896.668,81			
5. Χρεώστες Διάφοροι			26.160,36			45.225,58			
			11.824.341,73			11.941.894,39			
<b>ΙV. Διαθέσιμα</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
3. Καταθέσεις όψεως & προσημίας			29.505.066,81			16.463.713,69	<b>Π. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΑΙ+ΑΠ+ΑΙV)</b>			<b>42.905.527,94</b>			<b>29.907.941,58</b>	1. Προμηθευτές	2.342.211,69	1.911.410,22
							4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών και υπηρεσιών	0,00	705,49
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	16.520,87	19.065,22
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			407.432,22			329.022,79	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.234,24	1,60
							8. Πιστωτές διάφοροι	1.193.464,94	400.123,69
							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Π)</b>	<b>3.553.431,74</b>	<b>2.331.306,22</b>
							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
							1. Έσοδα επομένων χρήσεων	1.002.839,54	0,00
							2. Έσοδα χρήσεως δουλεωμένα	8.554.978,67	1.295.689,04
								9.557.818,21	1.295.689,04
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>49.069.774,45</b>			<b>36.734.332,14</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>	<b>49.069.774,45</b>	<b>36.734.332,14</b>
<b>ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού αμφοτεροβαρών συμβάσεων			63.477.512,36			43.448.925,41	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου εμπράγμ. Ασφ. & αμφοτεροβαρών	63.477.512,36	43.448.925,41
			192.981,97			40.668,85		192.981,97	40.668,85
			<b>63.670.494,33</b>			<b>43.489.594,26</b>		<b>63.670.494,33</b>	<b>43.489.594,26</b>
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:</b>									
1. Για τη χρήση 2018 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013 (φορολογικοί συντελεστές απόσβεσης). Αντίστοιχα με τους ίδιους συντελεστές απόσβεσης υπολογίσθη και η αναλογούσα απόσβεση της επιχορήγησης του.									
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως, "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο υγείας, ποσό € 47.871.873,20 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους της 3ης Υ.Π.Ε.									
3. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 16 και της παρ. 3, του άρθρου 2, του ν. 4238/2014 (ΦΕΚ 38 Α' 17/02/2014), από την 01/01/2015 εντάχθηκαν στην 3η Υ.Π.Ε. οι Μονάδες Υγείας και τα Κέντρα Υγείας της περιοχής ευθύνης της.									

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1ης Ιανουαρίου- 31ης Δεκεμβρίου 2018)

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.530.471,99		3.182.775,44
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	64.144.083,72		47.257.667,56	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-60.613.611,73		-44.074.892,12	
Πλέον : Άλλα έσοδα	68.027.092,01		48.710.912,12	
Σύνολο	7.413.480,28		4.636.020,00	
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.685.019,87		4.371.322,32	
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	2.728.460,41		264.697,68	
Πλέον :				
3. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης & χρεογράφων				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	464.815,73		515.506,91	
Μείον :				
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	464.815,73	0,00	515.506,91
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	3.193.276,14		780.204,59	
Π. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	698.561,34		855.618,79	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	400.821,93		3.585.233,96	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	23.396,95		23.313,60	
	1.122.780,22		4.464.166,35	
Μείον :				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα			89.568,35	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	741.076,14	741.076,14	987.149,89	1.076.718,24
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)	3.574.980,22		4.167.652,70	
Μείον :				
Σύνολο αποβέσεων παγίων στοιχείων	850.627,79		810.514,33	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	850.627,79	0,00	810.514,33	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>3.574.980,22</b>		<b>4.167.652,70</b>	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	
	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.574.980,22	4.167.652,70	3.574.980,22
Υπόλοιπο αποτ. (πλεόνασμα) προηγ. χρήσεων	25.542.899,17	21.394.311,69	25.542.899,17	21.394.311,69
<b>Σύνολο</b>	<b>29.117.879,39</b>	<b>25.561.964,39</b>	<b>29.117.879,39</b>	<b>25.561.964,39</b>
ΜΕΙΟΝ :				
1. Φόρος εισοδήματος	16.520,87	19.065,22	16.520,87	19.065,22
Πλεόνασμα εις νέο	29.101.358,52	25.542.899,17	29.101.358,52	25.542.899,17

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 2 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2020

-Ο-  
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  
3ης Υ.Π.Ε

-Ο-  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΑΝΩΣΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ  
& ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

-Ο-  
ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ  
ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ  
"ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε."  
Α.Μ. Ο.Ε.Ε 860

Α.ρ ΜΠΟΓΙΑΤΖΙΑΗΣ  
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΠΑΡΑΣΧΟΥ  
ΣΟΦΙΑ

ΜΑΡΑ ΑΝΝΕΤΑ  
Α.Μ. Ο.Ε.Ε 0118262

ΜΑΡΑΣ ΧΑΡΙΑΛΟΣ  
Α.Μ. Ο.Ε.Ε 9129

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς τη Διοίκηση της 3ης Υ.Π.Ε ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της 3ης Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα.

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 της 3ης Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη 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 τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι. "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ή βραδέως κινούμενες από τις προηγούμενες χρήσεις ποσού ευρώ 11.000 χιλιάδες περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 7.000,00, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 7.000,00 χιλιάδες, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά ποσό € 3.680 χιλιάδες και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ευρώ 3.320 χιλιάδες.

2. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες ελεγκτικές διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι. "Αποθέματα" ύψους € 1.576.119,40 και το πραγματικό ύψος του κονδυλίου της κατάστασης των αποτελεσμάτων της χρήσης, "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών".

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 εταιρικών και ενσωματωμένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Υπηρεσία, 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 προαναφερθέντος 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 ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της 3ης Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητας 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 εύλογο διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 γνήσια 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 αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ος καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

• Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκοκμημένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακλίση 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 της 3ης Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας.

• 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 υποκειμένες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μετά από 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**

Η 3η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 31.12.2001 και το άνοιμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Θεσσαλονίκη, 15 Οκτωβρίου 2020

ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25191

ΣΟΛ Α.Ε.  
Μέλος Δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125