ΑΔΑ: 6ΠΥ24690Ω3-Σ2Μ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.02.15 12:28:39 EET
Reason:
Location: Athens

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΒΡΟΥ
Π.Γ.ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ - Γ.ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ
Δ.Υ.Π.Ε. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 -3η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)
(Ποσά σε Ευρώ)

	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**Αξία Κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη Αξία**	**Αξία Κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη Αξία**
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	294.621,52	282.808,52	11.813,00	325.198,31	314.076,96	11.121,55
	294.621,52	282.808,52	11.813,00	325.198,31	314.076,76	11.121,55
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα -Οικόπεδα	10.664.405,88	0,00	10.664.405,88	11.027.545,88	0,00	11.027.545,88
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	260.000,00	0,00	260.000,00	267.941,16	0,00	267.941,16
3. Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα	5.503.021,23	1.612.923,79	3.890.097,44	7.007.268,19	2.190.455,44	4.816.812,75
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	10.123.252,42	5.708.009,00	4.415.243,42	7.477.976,54	5.903.820,68	1.574.155,86
5. Μεταφορικά Μέσα	395.746,79	351.329,14	44.417,65	514.072,63	454.031,72	60.040,91
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.500.469,76	3.077.905,74	422.564,02	3.675.315,47	3.401.755,75	273.559,72
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	11.070,00	0,00	11.070,00	11.070,00	0,00	11.070,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ)	30.457.966,08	10.750.167,67	19.707.798,41	29.981.189,87	11.950.063,59	18.031.126,28
Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
ΙΙΙ.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			2.641,23			2.641,23
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			19.710.439,64			18.033.767,51
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4.Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά			5.059.887,45			5.957.750,59
			5.059.887,45			5.957.750,59
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		178.188.586,78			141.973.965,08	
Μείον προβλέψεις		0,00	178.188.586,78		0,00	141.973.965,08
5.Χρεώστες διάφοροι			242.269,14			46.277,12
10. Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες		10.782.467,15			10.782.467,15	
		10.782.467,15	0,00		10.782.467,15	0,00
			178.430.855,92			142.020.242,20
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3.Λοιπά χρεόγραφα			0,00			0,00
Μείον προβλέψεις υποτιμήσεως			0,00			0,00
			0,00			0,00
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.484.959,13			3.480.932,39
			7.484.959,13			3.480.932,39
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			190.975.702,50			151.458.925,18
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			2.275,00			5.344,90
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.013.274,54			3.245.780,32
			4.015.549,54			3.251.125,22
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**214.713.504,68**			**172.754.939,46**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,19			0,19
2.Χρωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			86.243.503,36			95.421.686,10
3.Χρωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων, εμπράγκ.ασφαλ. & αμφ/ρών συμβ.			190.245,00			437.136,00
			86.433.748,55			**95.858.822,29**

	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	12.476.950,66	12.476.950,66
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Διαφορές παγίων		
3.Διαφορές παγίων	10.786.266,19	10.807.059,46
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.333.533,61	657.296,00
	15.119.799,80	11.464.354,46
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά Αποθεματικά	106.141.134,15	77.307.148,78
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	1.320.065,62	14.775.031,40
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων εις νέον	44.937.101,92	30.163.664,20
	46.257.167,54	44.938.695,60
Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	179.995.052,15	146.187.149,50
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	298.855,00	134.907,00
2. Λοιπές προβλέψεις	146.735,00	146.735,00
	405.590,00	281.642,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	30.169.065,07	20.832.293,77
2α.Επιταγές πληρωτέες (μη εμπορικαθέντες)	80,93	80,93
5. Υπαχρεώσεις από φόρους - τέλη	93.290,74	135.310,87
6. Ασφαλιστικά οργανισμοί	0,00	73.235,17
8. Πιστωτές διάφοροι	2.163.441,36	2.442.832,50
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ)	32.425.878,10	23.483.752,90
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.886.984,43	2.802.395,06
	1.886.984,43	2.802.395,06
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**214.713.504,68**	**172.754.939,46**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ		
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0,19	0,19
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	86.243.503,36	95.421.686,10
3.Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων, εμπράγκ.ασφαλ. & αμφ/ρών συμβ.	190.245,00	437.136,00
	86.433.748,55	**95.858.822,29**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1) Στα πάγια δεν συμπεριλαμβάνονται τα κτίρια του νέου και του παλαιού νοσοκομείου. Γι' αυτά συντάχθηκε ξεχωριστός κατάλογος, καθώς και για ότι άλλο προκύψει σχετικά με την διεκδίκηση του ιδιοκτησιακού καθεστώτος της ακίνητης περουσίας, θα γίνει τακτοποίηση με την ολοκλήρωση διαδικασίας παραλαβής του νέου Νοσοκομείου.

2) Οι οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Έβρου περιλαμβάνουν την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Αλεξανδρούπολης και Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου και το αποτέλεσματα χρήσης των δυο αυτών Νοσοκομείων, τα οποία αποτελούν συνοπτικές και ενιαία Ν.Π.Δ.Δ. από την 01/01/2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (01.01.2015 - 31.12.2015)

	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
Ι. Αποτελέσματα εκμετελλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			38.076.171,93			39.514.451,25
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			55.698.456,35			66.591.965,05
Μικτό αποτέλεσμα (ζημιές) εκμετελλεύσεως			-17.622.284,42			-27.077.503,80
Πλέον: Άλλα έσοδα			36.589.859,75			65.843.979,59
Σύνολο			18.967.575,33			38.766.475,79
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		17.527.784,22			14.896.637,34	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	17.527.784,22		0,00	14.896.637,34
Μερικό αποτέλεσμα (κέρδη) εκμετελλέυσεως			1.439.791,11			23.869.838,45
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικά τόκοι και συναφή έσοδα		71.644,07			152.848,02	
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		4.482,00	67.162,07		15.186,80	137.661,22
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετελλεύσεως			**1.506.953,18**			**24.007.499,67**
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα						
ΠΛΕΟΝ: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	257.453,65			161.388,77		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.004.143,37			393.538,89		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	2.261.597,02		75.000,00	629.927,66	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	835.394,47			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	1.175.667,28			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	371.279,34			600.480,00		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	2.382.341,09	-120.744,07	9.181.000,00	9.781.480,00	-9.151.552,34
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			1.386.209,11			14.855.947,33
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		803.203,66			757.759,30	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		803.203,66	0,00		757.759,30	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΟΣ			**1.386.209,11**			**14.855.947,33**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΑΙΒΒ)

	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Καθαρό αποτέλεσμα (πλεονασμα/έλλειμμα) χρήσεως	1.386.209,11	14.855.947,33
(-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμ.χρήσεων	44.937.101,92	30.163.664,20
Σύνολο	46.323.311,03	45.019.611,53
(-) : Φόρος εισοδήματος	66.143,49	80.915,93
Πλεόνασμα εις νέο	**46.257.167,54**	**44.938.695,60**

Αλεξανδρούπολη, 30 Νοεμβρίου 2016

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Π.Γ.Ν. ΕΒΡΟΥ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΔΑΜΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	**ΣΑΠΟΥΝΤΖΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ**	**ΤΣΙΦΕΤΑΚΗΣ ΚΟΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**	**ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΗ - 406226	**Α.Δ.Τ. ΑΗ - 919836**	**Α.Δ.Τ. ΑΗ - 914823**	**Α.Δ.Τ. ΑΕ 031875**
			Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 5203-Α' Τάξης

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του **«Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Έβρου»**
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του **«Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Έβρου»**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης απαελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη εσφαλμάτα, 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. Διενεργήσαμαν έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη σκοφαλίματα.
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 σκαφάλματος των χρηματοοικονομικών 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 και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό τα σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Αρνητική Γνώμη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Στο κοινόβιλ του Ενεργητικού Γ.Ιί «Ενσώματες ακινητοποιήσεις», δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης, του νέου κτιρίου και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου Αλεξανδρούπολης που ολοκληρώθηκε και παραδόθηκε προς χρήση το έτος 2007 καθώς μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παραλαβής τους από την πρώην ΔΕΠΑΝΟΜ προς το Νοσοκομείο. Λόγω της μη ολοκλήρωσης της παραλαβής δεν έχουμε λάβει τεκμηρίωση αναφορικά με τις αξίες κτήσης που θα πρέπει νατεμαχιστούν στον νέο κτίριο και στον εξοπλισμό του Νοσοκομείου Αλεξανδρούπολης. Παρατήρω, στο ίδιο κονόβιλ δεν περιλαμβάνεται αξία κτήσης του παλαιού κτιρίου του Γενικού Νοσοκομείου Αλεξανδρούπολης. Συνεπώς, και σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα στο θέμα θ' του μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Αρνητική Γνώμη» καταπέμψα αναφορικά με τη μη επιβεβαίωση του/δικαστηριακού καθεστώτος των ακινήτων του Νοσοκομείου, διαπιστώνε επιφύλαξη για την αρθή αποτίμηση των λογαριασμών των ενσώματων ακινητοποιήσεων και του κεφαλαίου και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων λόγω μη υπολογισμού των σχετικών αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων.
2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητα διαχείρισης των σπαθηνών των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλώσεων των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σκοφή εκάνα του αποθέματος ανά πάσα στιγμή. Επιπρόσθετα, κατά τον έλεγχο της αποτίμησης των αποθεμάτων εντοπίσαμε διαφορές στην αποτίμηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου Διδυμοτείχου. Συνεπώς, διαπιστώνε επιφύλαξη για το κονόβιλ του Ενεργητικού Δ.4 «Αποθέματα» ύψους € 5.059.887 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
3) α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ύψους€ 176.920.355 επί του συνόλου απαιτήσεων€ 178.188.587 που περιλαμβάνονται στο κονόβιλ του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από πάλιτες και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό μόνο 0,96% επί του δείγματος που επιλέχθη και 0,95% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία που επιλέχηκαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσοστό 175.226.101 δεν κατάστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή εξέταση της αξίας των ενέχυρα απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. β) Στο ίδιο κονόβιλ του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που παραμένουν ανέκητες για πάνω από δύο έτη συνολικού ποσού€ 5.606.928. Λόγω της μη επιβεβαίωσης των υπολοίπων αυτών σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3) σκιαμέρα και λαμβάνοντας υπόψη ότι τα σύνολο των απαιτήσεων αυτών αφορά απαιτήσεις από πρώην ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΥΥ και δεν έχουν επιβεβαιωθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες του, διαπιστώνε επιφύλαξη για την ανακτησιμότητα του ποσού€ 5.606.928 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. γ) Απάντα έλεγχό μας εντοπίσαμαν λανθασμένες εγγραφές επιπλέον εσόδων από νοσηλεία και σχετικών απαιτήσεων του Νοσοκομείου Αλεξανδρούπολης από το Γ.Ε.Σ. που ανάγονται στη χρήση 2013, συνολικού ποσού € 835,266. Τα έσοδα αυτά είχαν λογιστικοποιηθεί εις διπλούν κατά το χρόνο βεβαίωσή τους αλλά και κατά την εισαγωή τους λόγω λαθεσμένης παραμετροποίησης του μηχανογραφικού συστήματος του Νοσοκομείου. Η σχετική διόρθωση έγινε στην κλειόμενη χρήση 2015, με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου αναφορικά με τις διαδικασίες λογιστικοποίησης των εσόδων από νοσηλεία και των σχετικών απαιτήσεων χρήζει όχι μόνο γενικότερων βελτιώσεων και αλλαγών στην παραμετροποίηση του διπλογραφικού συστήματος αλλά και προσθήκων επιπλέον διαδικασιών συμφωνιών, απαιτούμενες επιβεβαιώσεων και συμφωνιών υπολοίπων με τους οφειλέτες και επιπλέον ελέγχων των λογιστικών καταχωρήσεων
4) α) Μεταγενέστερα της κλειόμενης χρήσης, εντοπίσαμε από την Οικονομική Υπηρεσία του Νοσοκομείου υποβολή υπερέρισης σε βάρος του Νοσοκομείου Αλεξανδρούπολης με αυτουργό υπάλληλό του. Η υπερέρηση αφορά ποσά από τους τραπεζικούς λογαριασμούς για ποσότητα δεν είχαν εξοφληθεί προς το Δημόσιο ενδεχομένως και σε προμηθευτές, ποσά από τις ημερήσιες εισπράξεις του Νοσοκομείου, ενώ υπήρξε και παρατυφής κάποιων παραστατικών (γραμμάτια είσπραξης και τουτάπες φορέων) του Νοσοκομείου.Η υποθέση βρίσκεται σε διαδικασία ελέγχου από τους οικονομικές επιθεωρητές της Δημόσιας Διοίκησης και το ποσό της υπερέρισης που έχει έως τώρα εντοπιστεί αφορά υπερέρηση από τις εισπράξεις των εξωπατικών ιατρείων ύψους€ 173.845 που έχει συμπληφθεί ως απαίτηση στα κονόβιλ του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» και υπερέρηση ύψους€ 43.940 από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του Νοσοκομείου που έχει μπει το κονόβιλ του Παθητικού Γ.ΙΙ.8 «Πιστωτές διάφοροι» Λόγω της μη ολοκλήρωσης του σχετικού ελέγχου η Διοίκηση του Νοσοκομείου δεν έχει εκτίμει δικαιωτικές διαδικάσεις, δεν έχει παραδοξάσει το μέρος του ποσού που είναι ανακτήσιμο και για το λόγο αυτό δεν έχει διενεργήσει αποοαδήποτε πρόβλεψη για την κάλυψη της σχετικής ζημίας. Από την πλευρά μας διαπιστώνε επιφύλαξη για την ανακτησιμότητα των ανωτέρω ποσών και εκτιμούμε ότι πρέπει να δημιουργηθεί σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων. β) Η αποκαλύψη του πλήρους ποσού της υπερέρισης δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμη λόγω των αναπτύξεων στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου πολλές από τις οποίες περιγράφονται στηπαραπάνω έκθεση αλλά και λόγω της έλλειψης διοίκησης ανθρωπίνων και άλλων πόρων προς την κατεύθυνση της βελτίωσης της λογιστικηβρήσκιμης και της περαιτέρω εξοπλισμός των δυνατοτήτων του διπλογραφικού συστήματος
5) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του κονόβιλου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές»λόγω και την 31η Δεκεμβρίου 2015 € 30.169.065, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό περίπου 40% επί του δείγματος που επιλέχη και περίπου 29% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επιλέγησαν και δν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσοστό 12.481.633, δεν κατάστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διαπιστώνε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των ενόψω υπαρχόντων.
6) α) Με βάση τις επιστολές δύο εκ των αντιό Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου δεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού€ 12.924.621. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει συγκριστεί αποοαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Συνεπώς, διαπιστώνε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και δικαιδικήσων κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς ηρρέλιμων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα 1ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015. β) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου,μας δε λάβαμε επιστολή από τους έξι εκ των αντιό Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμές δικαστικές υποθέσεις ή τελικοδίκες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις κατοβολής ποσών ή υποζημιώσεων. Συνεπώς, και λαμβάνοντας υπόψη την αποουσία δυδικεκών κνών διαδικασιών αξιώσεων διαπιστώνε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και δικαιδικήσων ένανα του Νοσοκομείου, πέραν αυτών που αναφέρονται στην παράγραφο 6α) ανωτέρω, στους λογαριασμούς πρόβλεψων, στα αποτελέσματα πρηλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στα 1ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015. γ) Επίσης, δε λάβαμε ενημέρωση από τους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με τη εδικστηριακή κάθεστς των ακινήτων του Νοσοκομείου.
7) Στο κονόβιλ του Παθητικού Γ.ΙΙ.8 «Πιστωτές διάφοροι» περιλαμβάνονται ποσού € 1.896.212 που αφορά υποχρέωση προς την Δ.Υ.Πε. ή, οποία παραμένει ανέκητη για πολλές χρήσεις. Από τον έλεγχό μας δε κατάστη δυνατό να αποκτηθουμε εύλογη διασφάλιση για το ύψος της υποχρέωσης αυτής.
8) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών χρήσεων. Ως εκ τούτου το φορολογικό αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβλέψει εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Αρνητική Γνώμη
Κατά τη γνώμη μας, εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων 1 έως 8 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Αρνητική Γνώμη» οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση τουΠανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Έβρου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση