ΑΔΑ: ΩΨΔΨ4690Ω3-8ΙΔ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΒΡΟΥ
Π.Γ.ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ
Δ.Υ.Π.Ε. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ

ΥΠΕΔΑΥΑΤΡΟΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΒΡΟΥ
DEVELOPMENT AGENCY OF EVROS UNIVERSITY GENERAL HOSPITAL
DEVELOPMENT AGENCY OF EASTERN MACEDONIA AND THRACE
Τ.Θ. 68110 Τηλ.: 25513 50 33
Fax: 25513 50 11
Location: Athens

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 -5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2017 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά ελλείμματος χρήσεως 2017 Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016 Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Α. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα ανελ. οφέλους	308 514,43	289 250,47	19 263,96	395 112,23	388 403,47	6 712,76
	308 514,43	289 250,47	19 263,96	395 112,23	388 403,47	6 712,76
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Έγκαιρα κτίρια υπηρεσίας						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10 684 405,58	0,00	10 684 405,58	10 684 405,58	0,00	10 684 405,58
2. Λιμάν, Φαλάσσ. Δοκή	269 000,00	0,00	269 000,00	269 000,00	0,00	269 000,00
3. Κτιριακές εγκαταστάσεις κτιριακό εργό	78 655 376,97	3 942 746,47	74 712 630,50	78 655 376,97	3 942 746,47	74 712 630,50
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστ. σταθ. & λοιπής μηχ/κής εξοπλισμός	10 845 305,60	6 967 453,53	3 878 052,07	10 845 305,60	6 967 453,53	3 878 052,07
5. Μεταφορικά Μέσα	208 747,83	178 620,12	30 127,71	208 747,83	178 620,12	30 127,71
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5 755 196,02	5 346 724,00	408 472,02	5 955 387,18	5 621 313,93	334 073,25
7. Λιθογλυπτικές και ελαιογραφίες και πρωτότυπα έργα	19 994,15	0,00	19 994,15	0,00	0,00	0,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΠ)	106 537 576,15	17 524 792,43	88 012 783,68	104 705 294,05	16 718 492,52	90 018 801,53
Τίτλοι πάγιου επενδύσεις και άλλες υπηρεσιακές χορηγήσεις μακροπρόθεσμης απαίτησης						
10. Λοιπές πάγιες επενδύσεις απαιτήσεις			2 641,22			2 641,22
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΠ+ΓΠ)			88 012 425,31			90 018 442,86
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Αποθέματα						
4. Πρώτες & Βοηθητικές ύλες - Αναλ.υλικά υλικά			6 349 562,07			6 181 603,46
			6 349 562,07			6 181 603,46
2. Απαιτήσεις						
1. Απαιτ. τρεχ. από πωλ/ση αγ. & υλικά υπηρεσιών		107 820 392,20			98 194 152,48	
4α. Λοιπές απαιτήσεις		14 689 661,04	93 130 439,88		14 194 561,04	83 999 591,44
8. Χρεωστικοί λογαριασμοί			616 202,60			373 671,29
10. Επιταγές - Επ.δοκ.πολ.λ.κ.υπολ.			1 512 384,58			1 542 384,58
			95 258 677,34			85 915 706,31
Β. Χρεώγραφα						
2. Λοιπά χρεώγραφα			0,00			0,00
Σύνολο πρόσκαιρες επενδύσεις			0,00			0,00
Ζ. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και ταμιευτηρίου			31 476 579,40			24 546 550,21
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό (ΔΗ+ΔΘ+ΔΙ)			133 118 118,81			121 012 480,94
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			1 255,00			2 273,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			13 433 655,58			9 516 226,16
			13 435 910,58			9 518 501,16
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΗ+Δ+Ε)			233 664 854,76			220 568 776,80
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Λογ/ρια τεκμηριωτικά στοιχεία			0,19			0,19
2. Λογ/ρια τεκμηριωτικά Δημόσιου Λογιστικού			81 773 033,15			81 216 702,15
			81 773 033,34			81 216 702,34

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά ελλείμματος χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Κεφάλαιο	12 476 950,66	12 476 950,66
2. Καταβλημένο		
Ιδ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - διαφορές επιχ/σεων		
3 Διαφορές τιμών	84 910 495,53	84 910 495,53
4 Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3 631 890,37	3 631 890,86
	99 019 095,70	99 019 436,43
Ιδ. Αποθεματικό Κεφαλαίο		
1. Σύνολο Αποθεματικού	14 457 379,71	14 457 379,71
Ιγ. Αποτελέσματα εις νέον		
Υπολ.υπο πλεονασματικής χρήσεως εις νέον	30 533 152,32	30 533 152,32
Υπολ.υπο πλεονασματ.κης προηγουμενων χρήσεων εις νέον	46 251 667,54	46 251 667,54
	76 784 819,86	76 784 819,86
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΙΑ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ)	190 334 557,06	192 009 836,54
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημιωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	194 480,85	194 480,85
2. Λοιπες προβλεψεις	146 735,00	146 735,00
	341 215,85	341 215,85
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Γ' Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	19 350 514,45	24 026 124,01
2α. Ενταλτες πλεονασ.εκ. (μη εμπορικοι πιστ.)	80,93	80,93
5. Υποχρεώσεις από φορολογ.-τέλη	154 179,80	151 556,18
6. Ασφαλιστικά οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτες διαφοροι	2 285 940,21	2 302 186,27
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	22 790 715,39	26 480 947,39
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Εσοδα επομενων χρησεων	0,00	7 500,00
2. Εξοδα χρησης δεδουλευμενα	1 046 070,46	1 052 143,96
	1 046 070,46	1 059 643,96
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	233 664 854,76	230 568 776,80
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
1 Λογ/ρια τεκμηριωτικά στοιχεία	0,19	0,19
2 Χρεωστικοί λογ/ρισμοί Δημόσιου Λογιστικού	81 773 033,15	81 216 702,15
	81 773 033,34	81 216 702,34

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (01.01.2017 - 31.12.2017)

	Ποσά ελλείμματος χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
Α. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			47 811 516,12			48 540 401,29
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			77 536 028,49			69 167 916,24
Καθαρό αποτελέσμα (ζημία) εκμετάλλευσης			-29 724 512,37			-20 627 515,95
Πλέον: Λοιπά έσοδα			41 014 950,11			16 454 209,44
Σύνολο			11 290 437,74			45 326 871,95
ΜΕΙΟΝ: 2. Εξοδα λειτουργίας λειτουργίας		7 507 723,01			9 948 975,94	
3. Εξοδα λοιπών ως δημόσιων οφλών		0,00	7 507 723,01		0,00	9 948 975,94
Καθαρό αποτελέσμα (κέρδη) εκμετάλλευσης			11 622 614,33			35 377 896,01
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφ.εσοδα		355 811,16			251 009,35	
ΜΕΙΟΝ: 5. Χρεωστικοί τόκοι και συναφ.εξοδα		0,00	355 811,16		0,00	251 009,35
Καθαρό αποτελέσμα (κέρδη) εκμετάλλευσης			12 266 425,09			35 126 886,66
Β. Εκτακτα αποτελέσματα						
ΠΛΕΟΝ: 1. Εκτακτα & ανόργανα έσοδα	1 453 504,46			1 543 758,10		
3. Εσοδα προηγουμένων χρήσεων	3 603 913,38			1 426 991,06		
4. Κτιρια από προβλ/μενες πρηγουμενων χρησεων	0,00	5 057 419,84		27 939,00	3 042 688,16	
ΜΕΙΟΝ: 1. Εκτακτα & ανόργανα εξοδα	21 424,42			0,00		
2. Εκτακτες ζημιές	0,00			4 064 040,19		
3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	314 847,71			268 638,10		
4. Προβλέψεις για εκτακτους κινδυνους	0,00	335 266,13	4 721 153,71	3 097 395,59	8 217 074,18	-5 174 386,02
Αποτελεσμα εκτακτων αποτελεσματα (κέρδη)			16 987 579,80			30 954 027,34
ΜΕΙΟΝ:						
1. Σύνολο αποσβεσεων παγιων διαφορων		3 319 192,26			3 871 696,70	
2. Μείον: Οι από αυτές επιβαρυνόμενες στο λογαριασμό κόστους		3 319 192,26	0,00		3 871 696,70	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ			16 987 579,80			30 954 027,34

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΑΦΒ)

	Ποσά ελλείμματος χρήσεως 2017	Ποσά προηγουμενης χρήσεως 2016
Κέρδος αποτελεσματα (πλεονασμα/ελλειμμα) χρησεως	16 987 579,80	30 954 027,34
Υπολοιπο σωρευμ.κερδ.(μη διανομοτεκή πρηγ.ανα χρήσεων	77 092 919,86	46 251 167,54
Σύνολο	94 080 499,66	77 211 194,88
Φόρος εισοδήματος	197 476,67	120 275,02
Πλεονασμα εις νέον	93 883 022,99	77 090 919,86

Αλεξανδρούπολη 28 Ιουνίου 2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Π.Γ.Ν. ΕΒΡΟΥ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΔΑΜΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ - 406226	ΣΑΠΟΥΝΤΖΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΗ - 913836	ΤΕΦΕΤΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ - 914823	ΠΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 031875 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 5203-Α' Τάξης

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΒΡΟΥ"

Γνώμη με επιφύλαξη

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΒΡΟΥ" (το Νοσοκομείο), 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.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονευόνται στην παρούσαν της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ευλογα, απο κάθε ουσιώδη απόψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΒΡΟΥ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, 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 τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστείλαμε σε ωφελέτες του Νοσοκομείου επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 92.240.339,81 (ποσοστό 85,55% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών εκ των οποίων ποσό ευρώ 91.372.187,64 αφορά απαίτηση από τον ΕΟΠΥΥ). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απάντηση από τους οφειλέτες αυτούς που να επιβεβαιώνουν την ωφελή τους. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 93.130.439,88 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχομενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολές από τα σύνολα των δικηγόρων του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και ενδεχομενη επίδραση στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια.

3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2012 έως 2017. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχομενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

4) Σε προηγούμενες χρήσεις διαπιστώθηκε υπερέλαφση στα διαθέσιμα του Νοσοκομείου ποσού ευρώ 441.666,80 από υπάλληλο του Νοσοκομείου, το οποίο βεβαιώθηκε από το Σώμα Επιθεωρητών Υπηρεσιών Υγείας και Πρόνοιας. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση πρόβλεψης από πιθανή μη επιστροφή αυτού του ποσού από τον υπάλληλο, και ενδεχόμενης επίδρασης της πρόβλεψης αυτής στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια.

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 περιγραφονται περαιτέρω στην ενοτητα της έκθεσης μας "Ευθυνες ελεγκτη για τον ελεγχο των οικονομικων καταστασεων". Ειμαστε ανεξαρτητοι απο το Νοσοκομειο, καθ' ολη τη διαρκεια του διορισμου μας, συμφωνα με τον Κωδικα Δεοντολογιας για Επαγγελματιες Ελεγκτες του Συμβουλιου Διεθνων Προτυπων Δεοντολογιας Ελεγκτων, οπως αυτος εχει ενσωματωθει στην Ελληνικη Νομοθεσια και τις απαιτησεις δεοντολογιας που σχετιζονται με τον ελεγχο των οικονομικων καταστασεων στη Ελλαδα και εχουμε εκπληρωσει τις δεοντολογικες μας υποχρεωσεις συμφωνα με τις απαιτησεις της ισχυουσας νομοθεσιας και του προσαναφερθεντος Κωδικα Δεοντολογιας. Πιστευουμε οτι τα ελεγκτικα τεκμηρια που εχουμε αποκτησει ειναι επαρκη και καταλληλα να παρεχουν βαση για γνωμη με επιφυλαξη.

Έμφαση θεμάτων

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την παρακολούθηση των αποθεμάτων, των παγίων και των ταμειακών διαθεσίμων του Νοσοκομείου.

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 συνέχειες 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 απαλλαγμενες 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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβανονται με βαση αυτες τις οικονομικες καταστασεις.

Κατά τον έλεγχο, 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 συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τα σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καταλληλων 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.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν, για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποβάλλουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Διοίκησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεραίνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εαν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Δαστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- 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 επιτυγχάνει τη 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

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου.

β) Μέχρι την ύδοση της παρούσας έκθεσης δεν έχουν συντεθεί οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως προβλέπεται από το άρθρο 11, παρ.2β του Ν. 3697/2008.

γ) Το "ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΒΡΟΥ" αποτελείται από τις υγειονομικές μονάδες "Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Αλεξανδρούπολης" και "Γενικό Νοσοκομείο Διδυμοτείχου", τα οποία διασυνδέονται και λειτουργούν υπο ενιαίο συλλογικό όργανο Διοίκησης.

Αθήνα, 25 Ιουλίου 2019
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Πειραιώς 61 & Ιερείδου	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261	ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ Δ. ΚΩΤΣΑΛΑΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 21381