



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΒΡΟΥ
Π.Γ.ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ - Γ. ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΙΑΥΜΕΤΕΙΧΟΥ
Δ.Υ.Π.Ε. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 -2η ΔΙΔΑΚΤΗΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)
(Ποσό σε Ευρώ)

Main financial statement table with columns for 2014 and 2013, and sub-columns for various categories like ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ, ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ, and ΣΥΝΟΛΟ.

Table titled 'ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΠΡΟΣΦΥΓΩΝ ΤΗΣ ΔΙΔΑΚΤΗΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 (01.01.2014 - 31.12.2014)' showing asset and liability details.

Table titled 'ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΠΡΟΣΦΥΓΩΝ ΤΗΣ ΔΙΔΑΚΤΗΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 (01.01.2013 - 31.12.2013)' showing asset and liability details for the previous year.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Π.Γ.Ν. ΕΒΡΟΥ
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
Ο ΥΠΟΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Επίθεση Ελέγχου Αντιθέσεων Οριστών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Έβρου

Επίθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Έβρου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έλαξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολογισμό.

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 «Κλάδοι Λογιστικού Σχέδιοι Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να υλοιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, αποβλημάτων από ουσιώδη ανακριβή, που φέρεται είτε σε απλή είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εφορμήσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον Ελεγχό μας, διενεργήσαμε τον Ελεγχό μας σύμφωνα με τη Διεθνή Πρότυπη Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να ακολουθούμε τις διατάξεις του Ελέγχου με σκοπό την επίτευξη εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακριβή.

Αξιόθετα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Έβρου για τη χρήση που έλαξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είναι ελεγχόμενες από άλλους Οριστούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέδωσαν γνώμη με ημερομηνία την 11 Ιανουαρίου 2014, εξετάζοντας 1) τη μη επάρκεια του κωδικού των αποβλημάτων καθώς το σύστημα καταγραφής, παρακολούθησης και απογραφής των αποβλημάτων προβλέπεται ότι με διενέργεια πρόσθετων για την καλύτερη έμφαση από τη μεσοσταθμική εσοχή αποβλημάτων ποσού € 9,2 εκ. περίπου 3) τον χαμηλό ποσοστό επιβεβαίωσης υπολοίπων προμηθειών 4) την μη λήψη επιστολών από τους οικονομικούς συμβούλους του νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκεματικές υποθέσεις και την κυριότητα των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν εμπρησμάτων βαρών επί αυτών 5) την μη τήρηση της αναλυτικής Λογιστικής και της μη σύνταξης οικονομικών καταστάσεων με βάση τη Διεθνή Πρότυπη Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αναφορά επί Άλλων Νοσηρίων και Κοινωνικών Φυλακίων
Δεν προβλέπεται η Σύσταση Έκθεσης Διαχωρισμού από Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/21.5.2003).
Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν ενταχθεί σύμφωνα με τη Διεθνή Πρότυπη Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίστηκε με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τις Έλληνες Πρότυπες την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τη Διεθνή Λογιστική Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημερωτικής αρμοδιότητας, όπως τον υπαγορεύει το Νοσοκομείο.

Μέρη την ημερομηνία χρήσης της Έκθεσης Ελέγχου μας δεν είχε ολοκληρωθεί η τήρηση της οδού 9ης αναλυτικής Λογιστικής.
Θεσσαλονίκη, 31 Ιουλίου 2015
Ο Οριστός Ελεγκτής Λογιστές

Διευθυντής Τ. Παπαζής Γεώργιος Ν. Νίκου
Α.Μ. ΣΟΕΛΑ 22381 Α.Μ. ΣΟΕΛΑ 21841
Για την KSI Greece WE (Α.Μ. 171)
Μέλος της KSI International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Περαμένης,
151 25 Μαρούσι,
Τηλέφωνο 6-8, 546 26 Θεσσαλονίκη