INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2016.07.29 12:42:00 EEST
Reason:
Location: Athens

2η Υ.ΠΕ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2015 - 31/12/2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	61.899,64	60.892,71	1.006,93	64.421,39	62.509,32	1.912,07
	61.899,64	**60.892,71**	**1.006,93**	**64.421,39**	**62.509,32**	**1.912,07**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	202.201.276,40	0,00	202.201.276,40	202.201.276,40	0,00	202.201.276,40
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	38.711.514,85	16.862.783,42	21.848.731,43	25.719.038,85	15.533.576,97	10.185.461,88
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	571.088,32	543.540,42	27.547,90	581.892,22	544.588,96	37.303,26
5. Μεταφορικά μέσα	573.891,87	573.704,14	187,73	573.891,87	572.204,41	1.687,46
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.200.515,21	1.808.794,34	391.720,87	2.238.191,04	1.771.817,46	466.373,58
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	7.511.000,00	0,00	7.511.000,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**244.258.286,65**	**19.788.822,32**	**224.469.464,33**	**238.825.290,38**	**18.422.187,80**	**220.403.102,58**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		25.000,00			25.000,00	
Μείον προβλέψεις για υποτίμηση		25.000,00	0,00		25.000,00	0,00
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			23.329,25			23.329,25
			23.329,25			**23.329,25**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**224.492.793,58**			**220.426.431,83**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			1.010.561,61			952.098,30
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**1.010.561,61**			**952.098,30**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.421.828,45			8.401.289,07	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		8.242.808,91	179.019,54		79.224,55	8.322.064,52
3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			0,00			0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		2.629.498,74			2.529.838,74	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		2.629.498,74	0,00		2.529.838,74	0,00
11. Χρεώστες διάφοροι			7.500,29			158.026,23
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			30.594,08			35.651,90
			217.113,91			**8.515.742,65**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.652,44			6.994,46
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.243.030,03			1.319.828,58
			1.244.682,47			**1.326.823,04**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**2.472.357,99**			**10.794.663,99**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			25.493.078,91			17.798.884,76
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**252.459.237,41**			**249.021.892,65**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία - Τραπεζικοί λογαριασμοί Πειραιώς			0,01			129.343,57
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			78.555.398,81			46.471.727,37
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ.ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			2.065.239,48			2.093.457,31

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	209.935.535,98	209.935.535,98
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	0,12	0,12
4. Ληφθείσες επιχορηγήσεις και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων	17.311.883,09	11.798.525,49
Μείον: Συσωρευμένες αποσβέσεις αυτών	3.953.078,10	3.496.489,92
	13.358.805,11	8.302.035,69
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Μη επιστρεπτέες κρατικές επιχορηγήσεις ως ιδιοκτήτης	58.381.346,48	56.453.917,84
Μείον: απόσβεση επιχορηγήσεων για κάλυψη απαιτήσεων	0,00	0,00
	58.381.346,48	56.453.917,84
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-6.087.206,17	-8.455.187,68
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενης χρήσεως	-36.452.456,08	-27.997.268,40
	-42.539.662,25	-36.452.456,08
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**239.136.025,32**	**238.239.033,43**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.578.729,24	3.839.860,18
2. Λοιπές προβλέψεις	50.000,00	50.000,00
	3.628.729,24	**3.889.860,18**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	9.307.842,57	6.197.148,46
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	5.229,49	43,20
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	188.628,32	138.997,47
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**9.501.700,380**	**6.336.189,130**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	192.782,47	556.809,91
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**252.459.237,41**	**249.021.892,65**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
5. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,01	129.343,57
6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	78.555.398,81	46.471.727,37
3. Πιστωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ.ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	2.065.239,48	2.093.457,31

Σημειώσεις:

1. 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 περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η Υ.ΠΕ. Πειραιώς & Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
2. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των απόρων ασθενών και ανασφάλιστων που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο για το έτος 2015 ανήλθε στο ποσό των **Ευρώ 8.833.430,03**
3. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των Ευρώ **10.091.013,00**
4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ **28.301.012,50** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
5. Ποσό ευρώ **8.163.584,36** αφορά πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις που σχηματίστηκε σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 Μη επιστρεπτές κρατικές επιχορηγήσεις κατά εφαρμογή του Ν.4384/16 άρθρο 51

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			8.582.630,16			8.682.615,63
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			45.835.047,91			39.917.047,21
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-37.252.417,75**			**-31.234.431,58**
Πλέον: Αλλα έσοδα			38.880.016,58			35.212.947,87
Σύνολο			**1.627.598,83**			**3.978.516,29**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	8.181.311,20			10.982.974,34		
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογηθέντα	0,00	8.181.311,20	8.181.311,20	0,00	10.982.974,34	10.982.974,34
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-6.553.712,36**			**-7.004.458,05**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	10.264,15			22.885,38		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	470,99	9.793,16	9.793,16	49,00	22.836,38	22.836,38
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-6.543.919,20**			**-6.981.621,67**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	456.589,55			156.175,63		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	15.359,33			480,00		
4. Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων	261.130,94	733.079,82		46.546,24	203.201,87	
ΜΕΙΟΝ :						
2. Έκτακτες ζημιές	20.478,32			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	153.231,94			1.066.724,33		
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	99.660,00	273.370,26	459.709,56	610.043,55	1.676.767,88	-1.473.566,01
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-6.084.209,64**			**-8.455.187,68**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.448.593,35			1.155.857,46		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.448.593,35	0,00	0,00	1.155.857,46	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)			**-6.084.209,64**			**-8.455.187,68**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-6.084.209,64	-8.455.187,68
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματα) προηγούμενων χρήσεων	-36.452.456,08	-27.997.268,40
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	2.996,53	0,00
(-) Επιχορήνηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	10.091.013,00	14.284.000,00
(-) Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00
(+) Διαγραφή απαιτήσεων (ΦΕΚ 3390/31/12/2013) Ν 4132 / 7/3/2013	0,00	0,00
(-) Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις		
Σύνολο	**-32.448.649,25**	**652.923,25**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-42.539.662,25	-36.452.456,08
Ειδικά αποθεματικά	10.091.013,00	14.284.000,00
		0
Σύνολο	**-32.448.649,25**	**-22.168.456,08**

Αθήνα, 18/7/2016

Ο ΕΚΤΕΛΩΝ ΧΡΕΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ — **ΒΛΑΣΙΟΣ ΠΑΥΛΟΥ** **ΑΔΤ Χ 604547**

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Δ.Υ. — **ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΟΡΦΙΑΤΗΣ** **ΑΔΤ ΑΕ 057500**

Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο.Υ. — **ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΑΣΤΕΛΙΑΝΟΥ ΣΟΛΙΑ** **ΑΔΤ ΑΙ066431**

Η Π.Ο.Υ — **ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΦΥΝΤΙΚΑΚΗ** **ΑΔΤ ΑΗ145351**

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139
Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΛΑΖΑΡΗΣ Χ. ΘΩΜΑΣ
ΑΔΤ ΑΖ 028923
Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής

Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2015, 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 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 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. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη:
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1. α) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Ι.4. «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά» ποσού €1.010.562 περιλαμβάνονται αποθέματα αξίας €103.563 τα οποία είναι απαξιωμένα. Κατά συνέπεια η αξία των αποθεμάτων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. β) Το Νοσοκομείο δε διενήργησε φυσική απογραφή των αποθεμάτων υλικών και φαρμάκων των που βρίσκονται στις επιμέρους κλινικές, στις εξωνοσοκομειακές δομές και στα λοιπά τμήματα του Νοσοκομείου. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την αξία των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και την ακρίβεια του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης 2015.
2. Στη χρήση 2015, το Νοσοκομείο διενήργησε πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους € 8.163.584 έναντι του κονδυλίου των ιδίων κεφαλαίων «Αποθεματικό από μη επιστρεπτέες κρατικές επιχορηγήσεις» λαμβάνοντας υπόψη την απόφαση Αριθμ. Β2.α/Γ.Π. οικ. 47295/27.6.2016 «Διαγραφή απαιτήσεων Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.» βάσει της οποίας προβλέπεται η διαγραφή των απαιτήσεων των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. (ΝΠΔΔ) έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτού (εισπρακτέα νοσήλια), στο ύψος των ετησίων επιχορηγήσεων τους από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326), για τα έτη 2012, 2013 και 2014, ανεξαρτήτου του χρόνου τιμολόγησης τους, με αντίστοιχη και ισόποση διαγραφή από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. υποχρεώσεων του προς τα προαναφερόμενα Νομικά Πρόσωπα. Λόγω του ότι ότι η ανωτέρω απόφαση θα πρέπει να εφαρμοστεί στην επόμενη χρήση 2016, οι απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό € 8.163.584.
3. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με τη διαδικασία βεβαιώσεων των εσόδων από νοσήλεια χρήζει βελτιώσεων καθώς το κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2. «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 25.493.021 αφορά παρασχεθείσες υπηρεσίες έως τη χρήση 2015 προς τον Ε.Ο.Π.Π.Υ. κυρίως (εκ του οποίου ποσό €17.093.021 προέρχεται από τη χρήση 2014 και ποσό €4.079.852 αφορά νοσήλεια της περιόδου 1.6.2012 έως 30.11.2012 που έχουν επιστραφεί από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και έχει ζητηθεί η ηλεκτρονική υποβολή τους), οι οποίες μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ του ανωτέρω ποσού και των τελικώς βεβαιωθέντων και εκκαθαρισμένων νοσηλείων προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους λογαριασμούς «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα», «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων».
4. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές, ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 2.955.555 κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1,3 & 4 και εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής θέματα:
1. Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους και εργαζομένους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 2.549.316 και 66.742.529, αντίστοιχα. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.
2. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
3. Οι δραστηριότητες του Νοσοκομείου που διεξάγονται από ασθενείς και εργαζόμενους στα πλαίσια εφαρμογής υπηρεσιών εργοθεραπείας δεν παρακολουθούνται λογιστικά από τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες του Νοσοκομείου.
Άλλο Θέμα
Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014 είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 31η Ιουλίου 2015, εξαιτίας i) των απαξιωμένων αποθεμάτων ύψους €115.000, την κατ' εκτίμηση αποτίμηση αποθεμάτων των διαφόρων τμημάτων του Νοσοκομείου ποσού €78.858 και της μη αποτίμησης των αποθεμάτων των επιμέρους κλινικών και τμημάτων του Νοσοκομείου, ii) της μη ηλεκτρονικής υποβολής των νοσηλείων ποσού €4,71 εκ. που επιστράφηκαν από τον ΕΟΠΥΥ και αφορούσαν τη χρήση 2012 iii) των μη κοστολογημένων νοσηλείων για την περίοδο 12ος 2012 έως 12ος 2014 για τα οποία έγινε πρόβλεψη εσόδου και αφορά ποσό κατ' εκτίμηση €17,5 εκ. και iv) του γεγονότος ότι οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου του κυκλώματος παρακολούθησης των εσόδων του Νοσοκομείου χρήζουν περαιτέρω βελτίωση
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
2. Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 28/7/2016

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Για την KSi Greece IKE (Α.Μ. 171)
Μέλος της KSi International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμετής,
151 25 Μαρούσι
Φράγκων 6 -8, 546 26 Θεσσαλονίκη

Γεώργιος Ν. Νίκου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841

Δημήτριος Τ. Παπάζης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 22381