

2η Υ.ΠΕ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ  
**ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2012 - 31/12/2012)

**ΑΔΑ: ΒΛ4Ν469Η5Ω-Γ9Β**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ. αξία
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	64.375,96	62.985,25	2.290,71	137.665,39	126.828,34	10.837,05
	<u>64.375,96</u>	<u>62.985,25</u>	<u>2.290,71</u>	<u>137.665,39</u>	<u>126.828,34</u>	<u>10.837,05</u>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενομήσιμα ακίνητοια</b>						
1. Γήσιμα - 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	25.719.038,85	13.476.053,87	12.242.984,98	25.589.641,85	11.418.544,03	14.271.097,82
4. Μηχολογία - Εξοπλισμός και λοιπά μηχανικά εξοπλιστικά	596.423,73	527.124,16	69.299,57	983.731,58	848.462,57	135.269,01
5. Μεταφορικά μέσα	573.891,87	565.566,15	8.325,72	573.891,87	547.755,56	26.136,31
6. Επισκευά και λοιπά εξοπλιστικά	1.989.411,78	1.634.460,63	354.951,15	1.939.742,61	1.566.096,64	373.645,97
7. Ακίνητοια υπό εκτίμηση-προκαταβολή	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινήτοια (ΓII)	<u>231.080.042,63</u>	<u>16.203.204,81</u>	<u>214.876.837,82</u>	<u>231.388.284,31</u>	<u>14.380.858,80</u>	<u>217.007.425,51</u>
<b>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης &amp; άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		25.000,00			25.000,00	
Μείον: Προβλέψεις για απομείωση		<u>25.000,00</u>	0,00		<u>0,00</u>	25.000,00
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			23.329,25			0,00
			<u>23.329,25</u>			<u>25.000,00</u>
Σύνολο πάγια ενεργητικά (ΓIII+ΓII)			<u>214.900.167,07</u>			<u>217.032.425,51</u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>I. Αποθέματα</b>						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Αναταλάκτα και Εξδη συσκευασίας			1.123.387,78		1.277.347,95	
			<u>1.123.387,78</u>		<u>1.277.347,95</u>	
<b>II. Αποθήκες</b>						
1. Αποθήκες από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	17.753.897,98			9.967.319,14		
Μείον: Προβλέψεις για επιστροφές απαιτήσεων	<u>15.000.000,00</u>		2.753.897,98	<u>0,00</u>		9.967.319,14
3. Διαμεγμάνον Αξιακά καταθέσιμα			170.988,36			0,00
4. Επιστροφές-Επιπλέον απαιτήσεις και χρεώσιμες	1.852.753,11			881.486,71		0,00
Μείον: Προβλέψεις για επιστροφές χρεώσιμες	<u>1.859.733,31</u>			<u>881.486,71</u>		
6. Λογισμικό διαχειρίσιμες προκαταβολών και παρωσιών			28.564,73			<u>15.395,84</u>
			<u>2.953.470,93</u>			<u>9.982.714,98</u>
<b>IV. Δοθέντα</b>						
1. Ταμείο			5.522,43			1.963,50
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμιών			1.287.859,71			3.086.012,90
			<u>1.293.382,14</u>			<u>3.967.976,40</u>
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικών (ΔII+ΔIII+ΔIV)			<u>5.370.240,85</u>			<u>15.228.039,33</u>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
2. Έσοδα χρήσεως εκπροκτα			3.372.233,93			1.114.663,10
<b>ΓΕΜΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<u>223.644.932,56</u>			<u>223.385.964,99</u>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΔΙΤΙΚΟΥ</b>						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία - Τραπεζικοί Λογισμικοί Πρωτοκόπ			147.180,38			0,01
2. Χρεωστικοί Λογισμικοί Δημόσιου Λογιστικού			61.563.816,39			98.309.632,46
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>						
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ</b>						
I. Κεφάλαιο						209.935.535,98
<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσιμες επενδύσεων-Δωρεές παύων</b>						
4. Ληξιπρόθεσμες επιχορηγήσιμες και προκαταβολές για κτήση παύων στοιχείων						4.287.525,49
Μείον: Συμμεμενές αποβέσιμα αυτών						<u>3.184.299,80</u>
						<u>2.872.873,64</u>
						<u>1.103.225,69</u>
<b>III. Αποθεσικά κωδίκια</b>						
3. Μην επιμετρήσιμες κρατικές επιχορηγήσιμες ως Δωρεήσιμες						28.519.726,19
Μείον: αποβέσιμα επιχορηγήσιμες για κάλυψη απαιτήσεων						<u>15.000.000,00</u>
						<u>13.519.726,19</u>
						<u>19.553.039,19</u>
<b>IV. Αποθεσικά εις νόμ</b>						
Υπόλοιπο κλειόμενης χρήσεως εις νόμ						-5.918.656,78
Υπόλοιπο κλειόμενης προηγούμενης χρήσεως						<u>-15.752.513,42</u>
						<u>-21.671.170,20</u>
Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (A+III+IV)			<u>207.887.317,66</u>			<u>215.150.229,80</u>
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ</b>						
1. Προβλέψεις για απομείωση προσωπικού λόγω έλλοιου από την υπηρεσία						3.951.124,96
2. Λοιπές προβλέψεις						<u>50.000,00</u>
						<u>4.001.124,96</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)						<u>8.460.199,05</u>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>						
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>						
1. Προμηθευτές						14.483.757,50
4. Υποχρεώσεις από φόρους-έλεη						64.417,85
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί						27.340,15
8. Πολιτικές Δωροδότη						<u>27.032,34</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)						<u>14.602.547,84</u>
						<u>8.986.067,49</u>
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έξοδα χρήσεως δοκιμασμένα						2.153.942,10
						<u>789.374,65</u>
<b>ΓΕΜΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>			<u>223.644.932,56</u>			<u>223.385.964,99</u>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΤΙΚΟΥ</b>						
5. Δεσφύσιμα αλλότρων περιουσιακών στοιχείων						147.180,38
6. Πολιτικοί Λογισμικοί Δημόσιου Λογιστικού						61.563.816,39
						<u>98.309.632,46</u>

## Σημειώσεις:

1. Οπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25) η οποία αντικαθίσταται την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινήτης και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλαμβάνει κατά κωρύφηση στην 2η Υ.Γ.Ε. Πελοπόννησος & Αχαΐας, χωρίς την πλήρη ομοιοτύπηση τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομικών κληροδοσιών και δωρεών.
2. Το κόστος της δωρεάς νοσηλείας των ασθενών που νοσηλεύονται στο Νοσοκομείο για τα έτος 2012 ανήλθε στο ποσό των Ευρώ 8.020.140,94.
3. Το ποσό των επανομημάτων που (λαβεί το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των Ευρώ 8.966.687,00.
4. Η Διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. όπως ορίζεται στην παρ.6 του άρθρου 3 του Ν.4132/07.03.2013 θα απεικονιστεί στο βιβλίο του Νοσοκομείου εντός της επόμενης χρήσης.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
**31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	
<b>Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		10.472.009,79		10.193.655,07
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		40.247.520,55		52.819.110,53
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-29.775.510,76</b>		<b>-42.625.455,46</b>
Πλέον: Άλλα έσοδα		40.589.626,95		58.663.401,09
<b>Σύνολο</b>		<b>10.794.116,19</b>		<b>16.037.945,63</b>
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	13.172.616,70		9.825.970,32	
4. Έξοδα λειτουργίας μη καταλογιζόμενα (κόστος παρή. απόρων)	8.020.140,94	21.192.757,64	7.655.872,19	17.481.842,51
<b>Μικρά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-10.398.641,45</b>		<b>-1.443.896,98</b>
Πλέον: 4. Παύσιμα τόκα και συναφή έσοδα	20.550,45		45.275,14	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	20.550,45	0,00	45.275,14
<b>Οικεία αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-10.378.091,00</b>		<b>-1.398.621,74</b>
<b>ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	445.536,96		338.220,36	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	106.921,35		109.049,18	
4. Έσοδα από χρηματομημένες προμήθειες προηγ. χρήσεων	4.509.074,09	5.061.532,40	34.712,34	481.981,88
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	5.782,88		6.102,65	
2. Έκτακτες ζημιές	38.925,37		2.767,47	
4. Προμήθειες για εκτάκτους ανάγκες	83.277,59		880.969,03	
<b>Μείον: 4. Προμήθειες για εκτάκτους ανάγκες</b>	<b>473.836,34</b>	<b>601.822,18</b>	<b>4.459.710,22</b>	<b>1.771.325,86</b>
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>		<b>-5.918.380,78</b>		<b>-4.687.965,72</b>
Μείον: Σύνολο αποτελέσματος παλαιών στοιχείων	2.287.331,88		2.350.516,87	
Μείον : Οι υπό μισθ σύμβαση με τις ασφαλιστικές εταιρίες	2.287.331,88	0,00	0,00	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)</b>		<b>-5.918.380,78</b>		<b>-2.687.965,72</b>

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΕΒΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) νόθευσης	-5.918.380,78	-2.687.965,72
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμματα) προηγούμενων χρήσεων	-15.752.513,42	-13.064.547,70
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	276,00	0,00
(-) Επιστροφή φόρου εισοδήματος προμηθευτών με μετρητά	8.966.687,00	10.315.143,00
(-) Επιστροφή φόρου για εξόφληση προμηθευτών με ομόλογα	0,00	0,00
(+) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.3867/2010	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>-12.704.483,20</b>	<b>-5.437.370,42</b>

## Η διάθεση γίνεται ως εξής:

Υπόλοιπο εισ. νέο	-21.671.170,20	-15.752.513,42
Ευδικά αποθεματικά	8.966.687,00	10.315.143,00
<b>Σύνολο</b>	<b>-12.704.483,20</b>	<b>-5.437.370,42</b>

Αθήνα, 5/7/2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Ο ΕΓΓΕΥΘΥΝΤΗΣ Δ.Υ.

Η ΥΠΟΔΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο.Υ.

Η Π.Ο.Υ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
 ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.  
 ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139  
 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ. ΟΣΕ 480/2003

ΟΘΩΝ ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΔΗΣ  
ΑΔΤ ΑΒ219854ΑΔΑΜ ΑΝΕΣΤΗΣ  
ΑΔΤ Ρ685507ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΑΤΕΛΙΑΝΟΥ ΣΟΦΙΑ  
ΑΔΤ Α066431ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΦΥΝΤΙΚΑΚΗ  
ΑΔΤ ΑΗ145351ΑΛΞΑΝΔΡΟΣ Χ. ΟΜΑΞ  
ΑΔΤ ΑΖ 028923  
Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "Ψ.Ν.Α."

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκισμένων Ελεγκτών Λογιστών

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγχμας τις συντήριμα οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "Ψ.Ν.Α." οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και την κατάσταση εσόδων και εξόδων της ίδιας περιόδου, σύμφωνα με το άρθρο 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατήριση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που ορίζεται είτε σε απόψη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατήριση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατήριση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που ορίζεται είτε σε απόψη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη των Ελεγκτών**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον ελεγχό 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 να διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές 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 οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που ορίζεται είτε σε απόψη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατήριση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικών 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιθανότητα ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη διεκκλήριση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής:

1. Το σφάλμα του ενεργήσου Δ1 Αποθέματα αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των κεντρικών Αποθηκών. Το Νοσοκομείο κατά πάγια τακτική δεν απογράφει και δεν αποτιμά αποθέματα που βρίσκονται σε ενδιάμεσους σταθμούς. Κατά συνέπεια τα Αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια κεφάλαια έχουν επιβραυνθεί και υποκείμενα αντίστοιχα της αξίας των αποθεμάτων αυτών, το ύψος δε των αποσβέσεων δεν εμπίπτει σε θέση να γνωρίζουμε. Δεδομένης της πάγιας τακτικής στην αποτίμηση των αποθεμάτων πιθανολογείται ότι δεν έχουν επηρεαστεί σημαντικά τα αποτελέσματα χρήσης λαμβανομένου υπόψη το απόθεμα αυτό δεν διαμορφοποιείται ποτέ από χρήση σε χρήση. Από τον έλεγχό μας επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση επί των διαδικασιών, καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβανομένων υπόψη των ανωτέρω και δεδομένου ότι δεν παραβρέθηκαν στην απογραφή των αποθεμάτων της 31.12.2012 λόγω της επηρεαζομένης ανώτατης του ελέγχου της χρήσεως 2012, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων κυρίως 1.123.387,78. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των αποθεμάτων.
2. Δεν κάλυπτε δυνάμει των επαγγελματιών, με επιβραυνθείσα επιστολή πτώχευσης ή άλλες αναλκτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πτώχευσεως ποσού κυρίως 17.753.897,98 και συνειστέ, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών.
3. Το ενεργήσου σφάλμα Δ II Ε Λογισμικό διαχειριστικής παρακολούθησης και παρτίσιων αναφέρεται στην πάγια παρακολούθηση αυτών. Αυτός ο λογισμικός κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν τηρήθηκε λογιστικά, όπως και στη προηγούμενη χρήση και από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των διαδικασιών παρακολούθησης του.
4. Δεν λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού, για την κυριότητα των μηχανών και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου, την κυριότητα επί των τμημάτων και εμπράγματα βάρη επί αυτών.
5. Στα πλαίσια εφαρμογής υπηρεσιών εργοθεραπείας λειτουργούν δραστηριότητες στο Νοσοκομείο και η οικονομική διαχείριση αυτών, που γίνεται από ασθενείς και εργαζομένους, δεν παρακολουθείται λογιστικά και ως εκ τούτου δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.
6. Τα αποτελέσματα της χρήσεως δεν έχουν επιβραυνθεί από επιστολές απαιτήσεως ποσού 15.000.000,00 το οποίο εμφανίζεται οφειλόμενο από τον λογαριασμό του παθιού του "μη επισημαστέ κερμικές επιχειρηρήσεις ως ιδιοκτήτες".
6. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του λειτουργιακού συστήματος όσο και επί της μηχανογραφικής και λογιστικής υποστήριξης. Στην υπό έλεγχό χρήση δεν τηρήθηκαν α) Αναλυτική λογιστική β) βιβλία βάση ΔΛΠ
7. Οι συνολικές υποχρεώσεις του νοσοκομείου είναι περίπου τα 5/3 του ορισμένου του κελυφολογιστικού ενοσίου και των δεδουλευμένων εσόδων. Δεδομένου του ότι τα δημόσια νοσοκομεία δεν μπορούν να οφειλούνται εμπορικά, παρά ενός ελάχιστου τμήματος, το πάγιο ενεργήσου των, η ικανότητα του νοσοκομείου να εξοφλεί τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις του βασίζεται σε μεγάλο βαθμό και στην επίσημη κρατική επιχορήγηση των λειτουργιών του διαπιστών, των επενδύσεων του σε έργα και της αντικατάστασης των στοιχείων του πάγιο ενεργήσου του, αλλά και εκπατών κρατικών επιχορηγήσεων προς εξόφληση των ανωμειρωμένων υποχρεώσεων του.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "Ψ.Ν.Α." για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

**Έκφραση Θέματος**

Εφαρμόζουμε την προσοχή σας στα εξής:

- 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 κεντρής και ανήτης περιουσίας του Νοσοκομείου περιέρχεται κατά κυριότητα στην Ζη Υ.Π.Ε. Περαιώς & Ανάλια, χωρίς την ήρξη οποιασδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομικών κληροδοσιών και θανάτων.
  - 2) Διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. όπως ορίζεται στην παρ.6 του άρθρου 3 του Ν.4132/07.03.2013 να απεικονιστεί στα βιβλία του Νοσοκομείου ενόψει της επόμενης χρήσης.
- Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Άλλο Θέμα**

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "Ψ.Ν.Α." για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είναι ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

Επισημαστέα τα ομωμένα και την αντιστοίχηση της περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συντήριμα οικονομικές καταστάσεις.

Κηρώσι Αττικής, 19 Ιουλίου 2013  
Οι Νόμιοι Ελεγκτές

Μάριος Ελευθερόδης

Κωνσταντίνος Μαργαρίτης

ΑΔΜ ΕΛΤΕ: 1265

ΑΔΜ ΕΛΤΕ: 1600

ΑΔΑ: ΒΛ4Ν469Η5Ω-Γ9Β

ΑΔΑ: ΒΛ4Ν469Η5Ω-Γ9Β