2η Υ.ΠΕ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2013 - 31/12/2013)

Αριθμός Μητρώου Ανώνυμης Εταιρείας: 29001/06/Β/86/10

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2014.07.30 11:42:21 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	64.421,39	61.938,40	2.482,99	64.375,96	62.085,25	2.290,71
	64.421,39	**61.938,40**	**2.482,99**	**64.375,96**	**62.085,25**	**2.290,71**
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	25.719.038,85	14.504.815,42	11.214.223,43	25.719.038,85	13.476.053,87	12.242.984,98
4. Μηχ/νο-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	581.375,42	531.894,57	49.480,85	596.423,73	527.124,16	69.299,57
5. Μεταφορικά μέσα	573.891,87	570.704,68	3.187,19	573.891,87	565.566,15	8.325,72
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.148.991,68	1.659.486,59	489.505,09	1.989.411,78	1.634.460,63	354.951,15
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**231.224.574,22**	**17.266.901,26**	**213.957.672,96**	**231.080.042,63**	**16.203.204,81**	**214.876.837,82**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		25.000,00			25.000,00	
Μείον προβλέψεις για απομείωση		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)			**213.981.002,21**			**214.900.167,07**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			844.416,39			1.123.387,78
			844.416,39			1.123.387,78
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		9.316.750,76			17.753.897,98	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		0,00	9.316.750,76		15.000.000,00	2.753.897,98
3. Δεσμευμένοι λογ/σμοί καταθέσεων			0,00			170.988,36
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.999.019,74			1.852.753,11	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		1.999.019,74	0,00		1.852.733,31	19,80
11. Χρεώστες διάφοροι			158.715,34			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			29.405,29			28.564,79
			9.504.871,39			**2.953.470,93**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			5.708,15			5.522,43
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.557.048,11			1.287.859,71
			2.562.756,26			**1.293.382,14**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**12.912.044,04**			**5.370.240,85**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			9.791.554,03			3.372.233,93
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**236.687.083,27**			**223.644.932,56**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία - Τραπεζικοί λογαριασμοί Πειραιώς			97.343,57			147.180,38
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			48.977.827,79			61.563.816,39
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ.ασφαλειών & συμφετεροβαρών συμβάσεων			2.860.027,22			842.593,50

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	209.935,53	209.935.535,98
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	0,11	0,00
4. Ληφθείσες επιχορηγήσεις και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων	4.287.525,49	4.287.525,49
Μείον: Συσωρευμένες αποσβέσεις αυτών	3.340.344,18	3.184.299,80
	947.181,42	1.103.225,69
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Μη επιστρατιτές κρατικές επιχορηγήσεις ως ιδιοκτήτης	42.169.917,84	28.519.726,19
Μείον: απόσβεση επιχορηγήσεων για κάλυψη απαιτήσεων	0,00	15.000.000,00
	42.169.917,84	13.519.726,19
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-6.326.098,20	-5.918.656,78
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενης χρήσεως	-21.671.170,20	-15.752.513,42
	-27.997.268,40	-21.671.170,20
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**225.055.366,84**	**202.887.317,66**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.886.406,42	3.951.124,96
2. Λοιπές προβλέψεις	50.000,00	50.000,00
	3.936.406,42	**4.001.124,96**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	7.354.590,14	14.483.757,50
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	562,80	64.417,85
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	27.340,15
8. Πιστωτές Διάφοροι	3.502,13	27.032,34
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**7.358.655,070**	**14.602.547,840**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	336.654,94	2.153.942,10
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**236.687.083,27**	**223.644.932,56**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
5. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	97.343,57	147.180,38
6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	48.977.827,79	61.563.816,39
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ.ασφαλειών & συμφετεροβαρών συμβάσεων	2.860.027,22	842.593,50

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 που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο για το έτος 2013 ανήλθε στο ποσό των Ευρώ 5.005.364,97 και των αναφαίλιστων στο ποσό των Ευρώ 1.618.917,34, σύνολο Ευρώ 6.624.282,31
3. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των Ευρώ 24.246.755,00
4.Ενός της κλειόμενης χρήσης, διενεργήθηκε διαγραφή απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ .Υ. και των φορέων κοινωνικής ασφάλισης βάση Ν. 4152/7.3.2013 ύψους € 10.596.563,35 και απεικονίστηκε σε μείωση του κονδυλίου των ίδιων κεφαλαίων ΑΙΙΙ.3 Μη επιστρεπτές κρατικές επιχορηγήσεις.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΟΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			9.273.765,59			10.472.009,79
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			35.515.278,80			40.247.520,55
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-26.241.513,21**			**-29.775.510,76**
Πλέον: Αλλα έσοδα			38.549.089,77			40.569.626,95
Σύνολο			**12.307.576,56**			**10.794.116,19**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	11.493.554,75			13.172.616,70		
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογήθενα	6.624.282,31	18.117.837,06	18.117.837,06	8.020.140,94	21.192.757,64	21.192.757,64
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-5.810.260,50**			**-10.398.641,45**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.339,31			20.550,45		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	27.339,31	27.339,31	0,00	20.550,45	20.550,45
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-5.782.921,19**			**-10.378.091,00**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	156.044,38			445.536,96		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	117.259,69			106.921,35		
4. Έσοδα από χρησιοποιημένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων	64.718,54	338.022,61		4.509.074,09	5.061.532,40	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.916,50			5.782,88		
2. Έκτακτες ζημιές	16.380,62			38.925,37		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	716.268,07			83.277,59		
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	146.286,43	880.851,62	-542.829,01	473.836,34	601.822,18	4.459.710,22
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-6.325.750,20**			**-5.918.380,78**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.208.509,57			2.287.331,88		
από αυτές	1.208.509,57	0,00	0,00	2.287.331,88	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΟΣ (έλλειμμα)			**-6.325.750,20**			**-5.918.380,78**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-6.325.750,20	-5.918.380,78
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματα) προηγούμενων χρήσεων	-21.671.170,20	-15.752.513,42
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	348,00	276,00
(-) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	24.246.755,00	8.966.687,00
(-) Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	15.000.000,00	0,00
(+) Διαγραφή απαιτήσεων (ΦΕΚ 3390/31/12/2013) Ν 4132 / 7/3/2013	10.596.563,35	0,00
(-) Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις		
Σύνολο	**652.923,25**	**-12.704.483,20**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-27.997.268,40	-21.671.170,20
Ειδικά αποθεματικά	28.650.191,65	8.966.687,00
Σύνολο	**652.923,25**	**-12.704.483,20**

Αθήνα, 30/6/2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Υ.	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο.Υ.	Η Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
				ΚΑΙΝΟΤΟΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΠΑΥΛΟΣ ΘΕΟΔΩΡΑΚΗΣ ΑΔΤ ΑΚ229037	**ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ ΚΥΒΕΛΟΥ** ΑΔΤ Λ297879	**ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΑΣΤΕΛΙΑΝΟΥ ΣΟΛΙΑ** ΑΔΤ Αι066431	**ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΦΥΝΤΙΚΑΚΗ** ΑΔΤ ΑΗ145351	**ΛΑΖΑΡΗΣ Χ. ΘΩΜΑΣ** ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ ΨΝΑ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του «ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ ΨΝΑ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, 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 Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών 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 οικονομικών 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 Οικονομικών 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 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 επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών 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 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 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 οικονομικών καταστάσεων.

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

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Δεν αποτιμώνται τα αποθέματα υλικών και φαρμάκων που παραμένουν στις επιμέρους κλινικές και λοιπά τμήματα καθώς και στις εξωνοσοκομειακές δομές του Νοσοκομείου κατά το τέλος της χρήσης. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια των αποθεμάτων ποσού €844.416,39 και αντίστοιχα του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της 31.12.2013.

2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ-ΙΙ-1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 9.316.750,76 περιλαμβάνονται απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ποσού € 4,71 εκ. περίπου οι οποίες αφορούν νοσήλια της χρήσης 2012 τα οποία έχουν επιστραφεί από τον ΕΟΠΥΥ και έχει ζητηθεί η ηλεκτρονική υποβολή τους. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν έχει τακτοποιηθεί η εν λόγω εκκρεμότητα. Επίσης, στον παρόντα λογαριασμό περιλαμβάνεται και ποσό € 390.304,20, το οποίο αφορά λογιστικοποιημένη από προηγούμενες χρήσεις απαίτηση από απόρους ασθενείς, για τους οποίους λανθασμένα εκδόθηκαν παραστατικά νοσηλείας. Η απαίτηση αυτή δεν πρόκειται να εισπραχθεί και πρέπει να διαγραφεί εις βάρος των αποτελεσμάτων.

3) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Ε-2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» € 9.791.554,03 περιλαμβάνονται προβλέψεις εσόδων από νοσήλια ποσού € 9,75 εκ. περίπου, τα οποία δεν είναι κοστολογημένα και προκύπτουν από εκτιμήσεις του γραφείου κίνησης ασθενών. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση τους και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια του εν λόγω ποσού.

4) Από τις ανωτέρω παρατηρήσεις μας υπ'αριθμ. 2 και 3 προκύπτει ότι οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου του κυκλώματος παρακολούθησης των εσόδων του Νοσοκομείου, χρήζουν περαιτέρω βελτίωσης.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ ΨΝΑ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Θέματα Έμφασης

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2013, όπως και στις προηγούμενες χρήσεις το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δεν λειτούργησε.

2. Στη παράγραφο υπ' αριθμ. 13 περ.5 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις καθώς επίσης και στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13 περ.6 που αναφέρεται στις «Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες».

3. Στα πλαίσια εφαρμογής υπηρεσιών εργοθεραπείας, πραγματοποιούνται δραστηριότητες στο Νοσοκομείο οι οποίες διεξάγονται από ασθενείς και εργαζόμενους χωρίς να παρακολουθούνται λογιστικά από τις οικονομικές υπηρεσίες του Νοσοκομείου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2014

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath.

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φοιν. Νέρρη 3, 11257 Αθήνα –
Αρ Μ ΣΟΕΑ 125

ΙΩΑΝΝΗΣ ΝΙΚΗΤΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 16611

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Γ.ΡΟΥΣΑΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 26511