

## ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ"

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 01/01/2014 - 31/12/2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	39.569,33	4.226,33	35.343,00	0,00	0,00	0,00	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	<b>64.420.905,94</b>	<b>64.420.905,94</b>
	<b>39.569,33</b>	<b>4.226,33</b>	<b>35.343,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές παγίων.</b>		
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	80.400,00	20.000,00
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	24.733.882,33	0,00	24.733.882,33	24.733.882,33	0,00	24.733.882,33			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.057.612,20	9.470.282,18	14.587.330,02	24.057.612,20	8.464.460,62	15.593.151,58			
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	383.098,49	357.465,73	25.632,76	372.729,81	348.808,12	23.921,69			
5. Μεταφορικά μέσα	317.479,37	304.519,44	12.959,93	317.479,37	287.076,60	30.402,77			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.490.057,57	2.417.328,73	72.728,84	2.451.028,24	2.396.156,49	54.871,75			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	116.132,48	0,00	116.132,48	20.300,00	0,00	20.300,00			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<b>52.098.262,44</b>	<b>12.549.596,08</b>	<b>39.548.666,36</b>	<b>51.953.031,95</b>	<b>11.496.501,83</b>	<b>40.456.530,12</b>	<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>	<b>3.396.683,35</b>	<b>3.233,45</b>
							3. Ειδικά αποθεματικά		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού ( ΓII )			<b>39.548.666,36</b>			<b>40.456.530,12</b>	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-831.529,43	-200.176,63
<b>I. Αποθέματα</b>							Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	-14.181.606,46	-11.072.324,33
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			<b>215.168,01</b>			<b>277.812,85</b>		<b>-15.013.135,89</b>	<b>-11.272.500,96</b>
<b>II. Απατήσεις</b>							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	<b>52.884.853,40</b>	<b>53.171.638,43</b>
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.034.428,85			5.465.468,33		5.465.468,33	<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>		
<b>Μείον :</b> Εισπράξεων από το Δημόσιο, έναντι απαιτήσεων		0,00	11.034.428,85		0,00	5.465.468,33	1. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	<b>179.660,29</b>	<b>174.112,06</b>
5. Χρεώστες διάφοροι			0,00			85.870,49			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			<b>22.776,75</b>			<b>870,57</b>			
			<b>11.057.205,60</b>			<b>5.552.209,39</b>	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>III. Χρεόγραφα</b>							<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Μετοχές		105.762,52			105.762,52		1. Προμηθευτές	620.022,03	1.387.608,09
<b>Μείον :</b> Προβλέψεις για υποτίμηση		100.522,28	5.240,24		95.937,20	9.825,32	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	5.752,29	5.985,21
2. Λοιπά χρεόγραφα			19.111,08			18.896,52	5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	-	-
			<b>24.351,32</b>			<b>28.721,84</b>	8. Πιστωτές Διάφοροι	25.641,33	166.238,98
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<b>651.415,65</b>	<b>1.559.832,28</b>
1. Ταμείο			200,00			3.322,69			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			619.299,85			1.401.882,51			
			<b>619.499,85</b>			<b>1.405.205,20</b>			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			<b>11.916.224,78</b>			<b>7.263.949,28</b>	<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	12.345,23
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.215.695,20			7.197.448,60		<b>0,00</b>	<b>12.345,23</b>
			<b>2.215.695,20</b>			<b>7.197.448,60</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>53.715.929,34</b>	<b>54.917.928,00</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>53.715.929,34</b>			<b>54.917.928,00</b>	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	<b>12.676.051,23</b>	<b>10.504.980,55</b>
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			<b>12.676.051,23</b>			<b>10.504.980,55</b>			

**Σημειώσεις:**  
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2009) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.  
2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας", "Άλλα έσοδα", "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" και "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνεται συνολικό ποσό € 11.169.174,17 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων, η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου, διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.  
3. Κατά την κλειόμενη χρήση το κόστος περιθαλψής απόρων € 2.208.120,00 επιβάρυνε τα αποτελέσματα χρήσεως. Το ποσό της επιχορήγησης που έλαβε η μονάδα υγείας για την περιθαλψή οικονομικά αδυνάτων ανήλθε στην τρέχουσα στο ποσό των € 70.700,00.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.436.004,30		4.769.744,61			
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		12.195.010,26		12.330.617,99			
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-7.759.005,96</b>		<b>-7.560.873,38</b>			
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα		11.429.253,77		13.133.391,20			
<b>Σύνολο</b>		<b>3.670.247,81</b>		<b>5.572.517,83</b>			
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.026.229,45	4.026.229,45	4.036.893,68	4.036.893,68			
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-355.981,64</b>		<b>1.535.624,15</b>			
<b>Πλέον:</b> 2. Έσοδα τίτλων και χρεογράφων (αποτίμηση)	0,00		0,00				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	624,95	624,95	180,28	180,28			
<b>Μείον:</b> 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		3.820,42	-3.195,47	10.255,35	-10.075,07		
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-359.177,11</b>		<b>1.525.549,08</b>			
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα</b>							
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		722,99		18.779,38			
		<b>722,99</b>		<b>18.779,38</b>			
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>							
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		0,00				
2. Εκτακτες ζημιές	248.557,71		1.744.505,09				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	224.517,60	473.075,31	<b>-472.352,32</b>	0,00	1.744.505,09	<b>-1.725.725,71</b>	
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>			<b>-831.529,43</b>			<b>-200.176,63</b>	
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.057.021,25		1.007.912,28			
<b>Μείον :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.057.021,25	0,00	1.007.912,28	0,00		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)</b>		<b>-831.529,43</b>		<b>-200.176,63</b>			

Αθήνα, 30/06/2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ
ΠΡΩΙΟΣ ΙΣΙΔΩΡΟΣ ΑΔΤ ΑΒ 323570	ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΔΤ ΑΜ 762058	ΟΙΚΟΝΟΜΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΔΤ Ε 067107	ΔΟΥΒΙΚΑ ΓΕΩΡΓΙΑ ΑΔΤ ΑΕ 051096	ΚΡΗΤΙΚΟΣ Δ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α/Α Ο.Ε.Ε. Α' 24002 ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α/Α Ο.Ε.Ε. Α' 65403

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ"

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, 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 καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιαστική ανακρίβεια, που οφείλονται 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό μας σκοπώντας την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική 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 ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη:** Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο λογαριασμό Δ II «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 11.034.428,85 περιλαμβάνονται κυρίως απατήσεις από τον ΕΟΠΠΥ τις οποίες δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιβεβαιωτικές επιστολές. Από την εκτέλεση άλλων εναλλακτικών διαδικασιών δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε ποσό ευρώ 1.895.560,53 το οποίο αφορά απαιτήσεις από τον ΕΟΠΠΥ προηγούμενων χρήσεων και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ποσό αυτό. 2) Κατά την τρέχουσα χρήση 2014, σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. αριθμ. Β2.α/Γ.Π. οικ. 118526/20.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3390/31-12-2013), διενεργήθηκε επιπλέον διαγραφή υπολοίπων απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία ποσού ευρώ 2.909.101,45, συμπληρωματική της αντίστοιχης της προηγούμενης χρήσεως, η οποία έχει καταχωρηθεί απ' ευθείας στο Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων. Κατά την άποψή μας το ποσό αυτό έπρεπε να είχε βαρύνει τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως και συνεπώς αυτά εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 3) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας, δεν λήφθηκε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο αναφορικά με τα ακίνητα του Νοσοκομείου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την κυριότητα των ακινήτων και την τυχόν ύπαρξη βαρών και ενεχρύτων επί αυτών. 4) Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο αναγνωρίζει ως αναλώσιμα τα αποθέματα σε υλικά τα οποία χορηγούνται στα ενδιάμεσα κέντρα κόστους (κλινικές – εσωτερικές & εξωτερικές δομές). Επισημαίνουμε ότι για λόγους ορθής απεικόνισης του κόστους αλλά και για διαχειριστικούς λόγους θα πρέπει τα αποθέματα αυτά να παρακολουθούνται λογιστικά και να απογράφονται τουλάχιστον στο τέλος της χρήσης ανά κέντρο κόστους. **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 ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». **Εμφαση Θέματος:** Επιστομή την προσοχή σας στη σημείωση υπ' αριθμ. 13 περ. 3 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις εναντίον του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό. **Άλλο Θέμα:** Οι οικονομικές καταστάσεις του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέδωσε Έκθεση Ελέγχου με ημερομηνία 24 Ιουλίου 2014 και τύπο έκθεσης «Γνώμη με επιφύλαξη – Έμφαση θέματος». **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων:** α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. β) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου το Νοσοκομείο δεν έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης όπως προβλέπεται από το άρθρο 11 του Ν. 3697/2008. γ) Δεν τηρήθηκε αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003.