INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.07.31 14:47:55 EEST
Reason:
Location: Athens

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2016 - 31/12/2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	61.899,62	61.296,05	603,57	61.899,64	60.892,71	1.006,93
	61.899,62	**61.296,05**	**603,57**	**61.899,64**	**60.892,71**	**1.006,93**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. 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	38.714.862,85	18.411.255,15	20.303.607,70	38.711.514,85	16.862.783,42	21.848.731,43
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	572.136,12	552.742,52	19.393,60	571.088,32	543.540,42	27.547,90
5. Μεταφορικά μέσα	553.891,87	553.891,62	0,25	573.891,87	573.704,14	187,73
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.120.167,58	1.800.016,94	320.150,64	2.200.515,21	1.808.794,34	391.720,87
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**244.162.334,82**	**21.317.906,23**	**222.844.428,59**	**244.258.286,65**	**19.788.822,32**	**224.469.464,33**
III. 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 (ΓΙ+ΓΙΙ)			**222.867.757,84**			**224.492.793,58**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			985.845,80			1.010.561,61
			985.845,80			**1.010.561,61**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.342.654,21			8.421.828,45	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		79.224,55	3.263.429,66		8.242.808,91	179.019,54
3. Δεδομένοι λ/σμοί καταθέσεων			0,00			0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		2.830.753,20			2.629.498,74	
Μείον προβλέψεις για επισφαλές χρεώστες		2.830.753,20	0,00		2.629.498,74	0,00
11. Χρεώστες διάφοροι			3.407,99			7.500,29
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			34.009,99			30.594,08
			3.300.847,64			**217.113,91**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.136,88			1.652,44
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.021.684,75			1.243.030,03
			1.022.821,63			**1.244.682,47**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			**5.309.515,07**			**2.472.357,99**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			4.730,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			13.923.576,78			25.493.078,91
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			126.858,51			0,00
			14.055.165,29			25.493.078,91
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**242.233.041,77**			**252.459.237,41**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία - Τραπεζικοί λογαριασμοί Πειραιώς			0,01			0,01
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			63.683.335,00			78.555.398,81
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ.ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			989.773,86			2.065.239,48

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	209.935.535,98	209.935.535,98
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαφορές πανίων		
3. Δωρεές παγίων	0,17	0,12
4. Λοιπές επιχορηγήσεις και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων	17.312.883,09	17.311.883,09
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις αυτών	4.626.936,02	3.953.078,10
	12.685.947,24	13.358.805,11
III. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Μη επιστρεπτές κρατικές επιχορηγήσεις ως ιδιοκτήτης	55.894.781,80	58.381.346,48
Μείον: απόσβεση επιχορηγήσεων για κάλυψη απαιτήσεων	0,00	0,00
	55.894.781,80	58.381.346,48
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-3.066.165,76	-6.087.206,17
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενης χρήσεως	-42.539.662,25	-36.452.456,08
	-45.605.828,01	-42.539.662,25
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV)	**232.910.437,01**	**239.136.025,32**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	2.067.640,87	3.578.729,24
2. Λοιπές προβλέψεις	50.000,00	50.000,00
	2.117.640,87	**3.628.729,24**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	6.864.718,19	9.307.842,57
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	4.185,77	5.229,49
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3,14	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	89.470,65	188.628,32
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**6.958.377,75θ**	**9.501.700,388**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	246.586,14	192.782,47
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**242.233.041,77**	**252.459.237,41**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
5. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,01	0,01
6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού 3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ.ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	63.683.335,00	78.555.398,81
	989.773,86	2.065.239,48

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 2016 ανήλθε στο ποσό των **Ευρώ 8.961.883,37**
3. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των **Ευρώ 13.959.547,22**
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 24.209.696,26** αφορά διαγραφή απαιτήσεων σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.III.3 Μη επιστρεπτές κρατικές επιχορηγήσεις κατά εφαρμογή του Ν.4384/16 άρθρο 51 & της υπ' αρ.πρωτ.Β2α/ΓΠ οικ 47295/11.7.16 Εγκυκλίου Υ.Υ.Κ.Α (ΦΕΚ 2137/16)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΟΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			9.272.102,98			8.582.630,16
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			40.564.156,81			45.835.047,91
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-31.292.053,83**			**-37.252.417,75**
Πλέον: Άλλα έσοδα			31.428.284,19			38.880.016,58
Σύνολο			**136.230,36**			**1.627.598,83**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.811.838,27			8.181.311,20		
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογήθεντα	0,00	4.811.838,27	4.811.838,27	0,00	8.181.311,20	8.181.311,20
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-4.675.607,91**			**-6.553.712,36**
Πλέον: 4. Πιστωτικά τόκοι και συναφή έσοδα	9.951,38			10.264,15		
Μείον: 3. Χρεωστικά τόκοι και συναφή έξοδα	752,77	9.198,61	9.198,61	470,99	9.793,16	9.793,16
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-4.666.409,30**			**-6.543.919,20**
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	673.957,92			456.589,55		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00			15.359,33		
4. Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων	1.511.088,37	2.185.046,29		261.130,94	733.079,82	
ΜΕΙΟΝ :						
2. Έκτακτες ζημές	16.353,37			20.478,32		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	363.978,33			153.231,94		
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	201.254,46	581.586,16	1.603.460,13	99.660,00	273.370,26	459.709,56
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-3.062.949,17**			**-6.084.209,64**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.658.045,10		1.448.593,35		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.658.045,10	0,00	1.448.593,35	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΟΣ (έλλειμμα)			**-3.062.949,17**			**-6.084.209,64**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-3.062.949,17	-6.084.209,64
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματα) προηγούμενων χρήσεων	-42.539.662,25	-36.452.456,08
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	3.216,59	2.996,53
(-) Επιχορήνηση εξόφλησης προυπθεσεών με μετοπτά	13.559.547,22	10.091.013,00
(-) Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00
(+) Διαγραφή απαιτήσεων (Ν.4384/16 άρθρο 51)	24.209.696,26	0,00
(-) Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00
Σύνολο	**-56.255.977,05**	**652.923,25**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-45.605.828,01	-42.539.662,25
Ειδικά αποθεματικά	-10.650.149,04	10.091.013,00
Σύνολο	**-56.255.977,05**	**-32.448.649,25**

Αθήνα, 07/07/2017

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Υ.	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο.Υ.	Η Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ ΚΑΛΑΝΤΖΗ ΑΔΤ ΑΚ 766381	ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΡΑΪΚΟΥ ΑΔΤ ΑΜ 210056	ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΑΣΤΕΛΙΑΝΟΥ ΣΟΛΙΑ ΑΔΤ ΑΙ066431	ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΦΥΝΤΙΚΑΚΗ ΑΔΤ ΑΗ145351	ΛΑΖΑΡΗΣ Χ. ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, 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 επιλεγμένες 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 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 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 θέματα:
1. α) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Ι.4. «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά» ποσού € 985.846 περιλαμβάνονται αποθέματα αξίας € 139.169 τα οποία είναι απαξιωμένα. Κατά συνέπεια η αξία των αποθεμάτων και τα ΤΔα Κεφάλαια του Νοσοκομείου εμφανίζονται υπέρποσα αυξημένα κατά το ποσό € 139.169, ενώ τα αποτελέσματα χρήσης (έλλειμμα), εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό € 35.606.
β) Το Νοσοκομείο δε διενήργησε φυσική απογραφή των αποθεμάτων υλικών και φαρμάκων 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 2016 και την ακρίβεια του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης 2016.
2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές, ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 1.121.335 επί συνολικού δείγματος ποσού € 3.336.897 και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, 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:
1. Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους και εργαζομένους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 2.535.061 και 81.927.033 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 μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απαιτούσαν της περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά 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.
4. Στα χρηματικά διαθέσιμα του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται μετρητά καθώς και ένας λογαριασμός τράπεζας όπου υπάρχει αδιάθετο ποσό προς ασθενείς στα πλαίσια προγραμμάτων αποκατάστασης και επαγγελματικής επανένταξής των. Επίσης υπάρχουν ποσά, που αφορούν λοιπά βοηθήματα και συνιδέες αποδοτές προς τους ασθενείς, που βάσει του Ν.Δ. 2592/52 άρθρο 83 , παρ. 1 διαχειρίζεται το Νοσοκομείο. Τα εν λόγω χρηματικά διαθέσιμα δεν παρακολουθούνται λογιστικά από τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες.
5 Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.
Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 28η Ιουλίου 2016 εξαιτίας i) των απαξιωμένων αποθεμάτων ύψους € 103.563, ii) του ετερογρονισμού της διενεργηθείσας πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων έναντι κονδυλίου των ιδίων κεφαλαίων ποσού € 8,16 εκ. που αφορά την κλειόμενη χρήση, iii) του γεγονότος ότι οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου του κυκλώματος παρακολούθησης των εσόδων του Νοσοκομείου χρήζουν περαιτέρω βελτίωσης και iv) για ανετιβεβαιωτα υπόλοιπα προμηθευτών συνολικού ύψους € 2,95 εκ.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η ύπνωση Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του.
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, 31 Ιουλίου 2017

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Ιωάννης Α. Παπουτσής	OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. Λεωφόρος Ο.Χ.Κ.Ελλάς 9-11, 104 34 Αθήνα, Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 170, Α.Μ. Σ.Ο.Λ.Ε. 48,	Νικόλαος Κ. Τσαμπάζης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14361		**Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17111**