

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00			0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	11.770,48			26.152,05
3α. Έπιχορήγηση για κάλυψη δαπανών προηγούμενων χρήσεων	<u>423.637,00</u>			<u>821.691,90</u>
	<u>435.407,48</u>			<u>847.843,95</u>
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		89,01	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>10.981,62</u>	<u>10.981,62</u>	<u>11.315,90</u>	<u>11.404,91</u>
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		424.425,86		836.439,04
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.961.553,39		1.955.025,85	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>1.961.553,39</u>	<u>0,00</u>	<u>1.955.025,85</u>	<u>0,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		<u>-817.983,37</u>		<u>-3.002.209,07</u>

Αθήνα, 31/5/2012

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΤΣΙΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΔΤ ΑΚ 043459	ΧΑΡΑΛΑΜΠΑΚΗΣ ΟΘΩΝ ΑΔΤ ΑΒ 219854	ΟΙΚΟΝΟΜΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΔΤ Ξ 067107	ΔΟΥΒΙΚΑ ΓΕΩΡΓΙΑ ΑΔΤ ΑΕ 051096	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α ΟΕΕ 0008143

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΔΡΟΜΟΚΑΙΤΕΙΟ" που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, 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 συμμορφωνώμαστε 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 εκτίμησής 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 παρουσίας 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι:

Το Νοσοκομείο δεν διενήργησε διαγραφή μέρους των απαιτήσεων ποσού ευρώ 9.548.952,91 από τα πέντε (5) ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΟΓΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ, ΝΑΤ) με βάση τις διατάξεις του Ν.3867/2010. Παράλληλα έχει υποβάλει αίτημα εξαιρέσεως από τη σχετική διαδικασία ρύθμισης. Μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της εκθέσεως ελέγχου δεν είχε δοθεί απάντηση από το αρμόδιο υπουργείο. Επιπλέον στο ποσό αυτό περιλαμβάνεται και απαίτηση από το ΙΚΑ ποσού € 1.931.544,34 που αφορά νοσήλια σε εξωνοσοκομειακές δομές περιόδου 01/01/2003 έως 31/05/2008. Το ΙΚΑ δεν καταβάλλει το ποσό αυτό επειδή δεν είχε υπογραφεί σχετική σύμβαση. Εκτιμούμε ότι οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου πρέπει να μειωθούν με το ποσό € 9.548.952,91 εις βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως με παράλληλη μείωση των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΔΡΟΜΟΚΑΙΤΕΙΟ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011, 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:

- Δεν παρακολουθούνται οι αναλώσιμες υλικών και φαρμάκων στις επιμέρους κλινικές και διάφορα τμήματα του νοσοκομείου και δεν απογράφονται τα αποθέματα υλικών και φαρμάκων που παραμένουν στα ανωτέρω τμήματα κατά το τέλος της χρήσης. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια του ποσού των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της 31/12/2011.
- Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2011 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δε λειτουργήσε, όπως και την προηγούμενη χρήση.
- Στη σημείωση υπ' αριθμ. 13 περ 4 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

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, 6 Σεπτεμβρίου 2012

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα –
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125



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

ΣΑΜΙΩΤΗΣ ΧΡ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 37321