

# ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ"

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

### 4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 01/01/2012 - 31/12/2012)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ  | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012 |                      |                      | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011 |                     |                      | ΠΑΘΗΤΙΚΟ                                      | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011 |
|---|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
|   | Αξία κτήσεως                 | Αποσβέσεις           | Αναπόσβ.αξία         | Αξία κτήσεως                   | Αποσβέσεις          | Αναπόσβ.αξία         |   |                              |                                |
| <b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>   |                              |                      |                      |                                |                     |                      | <b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>                       |                              |                                |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων  | 299,33                       | 299,33               | 0,00                 | 299,33                         | 299,33              | 0,00                 | <b>I. Κεφάλαιο</b>                            | <b>64.420.905,94</b>         | <b>64.420.905,94</b>           |
|   | <b>299,33</b>                | <b>299,33</b>        | <b>0,00</b>          | <b>299,33</b>                  | <b>299,33</b>       | <b>0,00</b>          |   |                              |                                |
| <b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                              |                      |                      |                                |                     |                      | <b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>               |                              |                                |
| <b>II. Εναώματες ακινητοποιήσεις</b>  |                              |                      |                      |                                |                     |                      | Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον         | -1.436.812,74                | -2.596.286,37                  |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα  | 24.733.882,33                | 0,00                 | 24.733.882,33        | 24.733.882,33                  | 0,00                | 24.733.882,33        | Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων                 | -9.635.511,59                | -7.039.225,22                  |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα  | 24.057.612,20                | 7.502.255,13         | 16.555.357,07        | 23.442.433,23                  | 5.613.753,33        | 17.828.679,90        |   | <b>-11.072.324,33</b>        | <b>-9.635.511,59</b>           |
| 4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός                            | 368.773,56                   | 339.193,23           | 29.580,33            | 368.773,56                     | 319.531,45          | 49.242,11            |   |                              |                                |
| 5. Μεταφορικά μέσα  | 317.479,37                   | 269.633,75           | 47.845,62            | 317.479,37                     | 243.469,48          | 74.009,89            |   |                              |                                |
| 6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός   | 2.448.364,38                 | 2.377.507,44         | 70.856,94            | 2.439.512,11                   | 2.338.789,02        | 100.723,09           |   |                              |                                |
| 7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση   | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                 | 463.022,11                     | 0,00                | 463.022,11           |   |                              |                                |
| Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)  | <b>51.926.111,84</b>         | <b>10.488.589,55</b> | <b>41.437.522,29</b> | <b>51.765.102,71</b>           | <b>8.515.543,28</b> | <b>43.249.559,43</b> | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIV)               | <b>53.348.581,61</b>         | <b>54.785.394,35</b>           |
| Σύνολο Παγίου Ενεργητικού ( ΓII )   |                              |                      | <b>41.437.522,29</b> |                                |                     | <b>43.249.559,43</b> |   |                              |                                |
| <b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                              |                      |                      |                                |                     |                      | <b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>                          |                              |                                |
| <b>I. Αποθέματα</b>   |                              |                      |                      |                                |                     |                      | Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού            | <b>162.767,29</b>            | <b>31.213,34</b>               |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας |                              |                      | <b>237.186,40</b>    |                                |                     | <b>265.747,37</b>    |   |                              |                                |
| <b>II. Απαιτήσεις</b>   |                              |                      |                      |                                |                     |                      | <b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>                         |                              |                                |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών                                     | 16.567.765,28                |                      |                      |                                | 13.175.603,97       |                      | <b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>         |                              |                                |
| <b>Μειών :</b> Εισπράξεων από το Δημόσιο,έναντι απαιτήσεων                        | 4.094.428,00                 | 12.473.337,28        |                      |                                | 1.778.303,00        | 11.397.300,97        | 1. Προμηθευτές                                | 3.790.053,76                 | 2.455.089,01                   |
| 5. Χρεώστες διάφοροι  |                              | 85.997,38            |                      |                                |                     | 85.870,49            | 4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη                | 27.338,79                    | 86.673,19                      |
| 6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων                            |                              | 13.594,19            |                      |                                |                     | 22.032,09            | 5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί                    | 10.455,58                    | 57.856,95                      |
|   |                              | <b>12.572.928,85</b> |                      |                                |                     | <b>11.505.203,55</b> | 8. Πιστωτές Διάφοροι                          | 187.724,46                   | 262.732,89                     |
| <b>III. Χρεόγραφα</b>   |                              |                      |                      |                                |                     |                      | Σύνολο υποχρεώσεων (ΓIII)                     | <b>4.015.572,59</b>          | <b>2.862.352,04</b>            |
| 1. Μετοχές  | 105.762,52                   |                      |                      |                                | 105.762,52          |                      |   |                              |                                |
| <b>Μειών :</b> Προβλέψεις για υποτίμηση   | 86.446,51                    | 19.316,01            |                      |                                | 83.583,94           | 22.178,58            |   |                              |                                |
| 2. Λοιπά χρεόγραφα  |                              | 16.427,73            |                      |                                |                     | 0,00                 |   |                              |                                |
|   |                              | <b>35.743,74</b>     |                      |                                |                     | <b>22.178,58</b>     |   |                              |                                |
| <b>IV. Διαθέσιμα</b>  |                              |                      |                      |                                |                     |                      | <b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>    |                              |                                |
| 1. Ταμείο   |                              | 0,00                 |                      |                                |                     | 0,00                 | 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα                   | 66.448,59                    | 88.819,95                      |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας  |                              | 639.419,65           |                      |                                |                     | 1.139.507,79         |   | <b>66.448,59</b>             | <b>88.819,95</b>               |
|   |                              | <b>639.419,65</b>    |                      |                                |                     | <b>1.139.507,79</b>  |   |                              |                                |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)                               |                              |                      | <b>13.485.278,64</b> |                                |                     | <b>12.932.637,29</b> |   |                              |                                |
| <b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>                                      |                              |                      |                      |                                |                     |                      | <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)</b>      | <b>57.593.370,08</b>         | <b>57.767.779,68</b>           |
| 1. Έξοδα επόμενης χρήσεως   |                              |                      | 887,60               |                                |                     | 2.875,73             |   |                              |                                |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα   |                              |                      | 2.669.681,55         |                                |                     | 1.582.707,23         |   |                              |                                |
|   |                              |                      | <b>2.670.569,15</b>  |                                |                     | <b>1.585.582,96</b>  |   |                              |                                |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>  |                              |                      | <b>57.593.370,08</b> |                                |                     | <b>57.767.779,68</b> | <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)</b>      | <b>57.593.370,08</b>         | <b>57.767.779,68</b>           |
| <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>  |                              |                      |                      |                                |                     |                      | <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>          |                              |                                |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού                                     |                              |                      | 4.493.984,29         |                                |                     | 5.614.482,26         | 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού | 4.493.984,29                 | 5.614.482,26                   |

**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 € 14.533.867,17 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 περιβαλψης απόρων € 1.932.891,17 επιβάρυνε τα αποτελέσματα χρήσεως.

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ<br>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) |  |                              |              |                                |            | ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ |                                |   |                       |                      |
|---|--|------------------------------|--------------|--------------------------------|------------|--------------------------------|--------------------------------|---|-----------------------|----------------------|
|   |  | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012 |              | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011 |            | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012   | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011 |   |                       |                      |
| <b>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>  |  |                              |              |                                |            |                                |                                |   |                       |                      |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών  |  | 4.949.425,95                 |              | 4.503.345,35                   |            |                                |                                | Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως          | -1.436.812,74         | -2.596.286,37        |
| <b>Μειών:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών   |  | 14.721.689,20                |              | 16.697.752,90                  |            |                                |                                | (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων | -9.635.511,59         | -7.039.225,22        |
| <b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>   |  | <b>-9.772.263,25</b>         |              | <b>-12.194.407,55</b>          |            |                                |                                | Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον                   | <b>-11.072.324,33</b> | <b>-9.635.511,59</b> |
| <b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα  |  | 13.045.647,83                |              | 14.608.425,39                  |            |                                |                                |   |                       |                      |
| <b>Σύνολο</b>   |  | <b>3.273.384,58</b>          |              | <b>2.414.017,84</b>            |            |                                |                                |   |                       |                      |
| <b>Μειών:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας  |  | 4.479.807,87                 | 4.958.513,56 | 4.958.513,56                   |            |                                |                                | Έλλειμμα εις νέον                               | <b>-11.072.324,33</b> | <b>-9.635.511,59</b> |
| <b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>  |  | <b>-1.206.423,29</b>         |              | <b>-2.544.495,72</b>           |            |                                |                                |   |                       |                      |
| <b>Πλέον:</b> 2. Έσοδα τίτλων και χρεογράφων (αποτίμηση)  |  | 2.761,24                     | 0,00         |                                |            |                                |                                |   |                       |                      |
| 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα  |  | 4.669,30                     | 7.430,54     | 8.834,36                       | 8.834,36   |                                |                                |   |                       |                      |
| <b>Μειών:</b> 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων   |  | 2.976,75                     | 4.453,79     | 61.413,87                      | -52.579,51 |                                |                                |   |                       |                      |
| <b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>   |  | <b>-1.201.969,50</b>         |              | <b>-2.597.075,23</b>           |            |                                |                                |   |                       |                      |
| <b>II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα</b>  |  |                              |              |                                |            |                                |                                |   |                       |                      |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων   |  | 2.396.564,17                 |              | 11.770,48                      |            |                                |                                |   |                       |                      |
|   |  | <b>2.396.564,17</b>          |              | <b>11.770,48</b>               |            |                                |                                |   |                       |                      |
| <b>ΜΕΙΟΝ :</b>  |  |                              |              |                                |            |                                |                                |   |                       |                      |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα   |  | 31.661,73                    | 0,00         |                                |            |                                |                                |   |                       |                      |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων   |  | 2.599.745,68                 | 2.631.407,41 | -234.843,24                    | 10.981,62  | 10.981,62                      | 788,86                         |   |                       |                      |
| <b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>   |  | <b>-1.436.812,74</b>         |              | <b>-2.596.286,37</b>           |            |                                |                                |   |                       |                      |
| <b>Μειών:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων  |  | 1.973.046,27                 |              | 1.961.553,39                   |            |                                |                                |   |                       |                      |
| <b>Μειών :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος  |  | 1.973.046,27                 | 0,00         | 1.961.553,39                   | 0,00       |                                |                                |   |                       |                      |
| <b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)</b>   |  | <b>-1.436.812,74</b>         |              | <b>-2.596.286,37</b>           |            |                                |                                |   |                       |                      |

Αθήνα, 09/09/2013

|  |  |  |  |   |
|--|--|--|--|---|
| <b>Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ</b>                      | <b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ</b>                         | <b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ</b>              | <b>Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b> | <b>ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ</b>   |
| <b>ΠΡΩΙΟΣ ΙΣΙΔΡΩΣ</b><br>ΑΔΤ ΑΒ 323570 | <b>ΧΑΡΑΛΑΜΠΑΚΗΣ ΘΩΔΩΝ</b><br>ΑΔΤ ΑΒ 219854 | <b>ΟΙΚΟΝΟΜΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ</b><br>ΑΔΤ Ξ 067107 | <b>ΔΟΥΒΙΚΑ ΓΕΩΡΓΙΑ</b><br>ΑΔΤ ΑΕ 051096    | <b>ΚΡΗΤΙΚΟΣ Δ.ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ</b><br>Α/Α Ο.Ε.Ε. Α' 24002<br><b>ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ</b><br>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" που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, 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 σφείλεται 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 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 σφείλεται 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:  
 1. Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 85.870,49 το οποίο αφορά καταβολή στο ΙΚΑ σε εκτέλεση σχετικής δικαστικής απόφασης υπέρ τρίτου και δεν πρόκειται να επιστραφεί. Κατά παράβαση των λογιστικών κανόνων που ισχύουν το ποσό δεν επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης 2011, και κατά συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης 2011 και η Καθαρή Θέση να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.  
 2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ.146/2003, η κλειόμενη χρήση επιβάρυνθηκε με πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού ευρώ 114.506,91, το οποίο θα έπρεπε να έχει επιβάρυνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ" 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».

**Έμφαση Θεμάτων**  
 Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:  
 1. Κατά πάγια τακτική δεν παρακολουθούνται οι αναλύσεις υλικών και φαρμάκων της επιμέρους κλινικής και διάφορα τμήματα του νοσοκομείου και δεν απογράφονται τα αποθέματα υλικών και φαρμάκων που παραμένουν στα ανωτέρω τμήματα κατά το τέλος της χρήσης. Εκτιμούμε ότι το γεγονός δεν έχει σημαντική επίπτωση στα οικονομικά δεδομένα.  
 2. Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2012 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δε λειτουργήσε, όπως και την προηγούμενη χρήση.  
 3. Στη σημείωση υπ' αριθμ. 13 περ 4 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, ενώ στη σημείωση 1(γ) καταγράφονται οι αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσης που πραγματοποιήθηκαν για να καταστούν τα κονδύλια συγκρίσιμα.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύ