

**ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ"****ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015****7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 01 Ιανουαρίου 2015 - 31 Δεκεμβρίου 2015)**

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ  | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015 |                      |                      | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014 |                      |                      | ΠΑΘΗΤΙΚΟ  | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014 |
|---|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
|   | Άξια κήσεως                  | Αποσβέσεις           | Αναπόσβ.άξια         | Άξια κήσεως                    | Αποσβέσεις           | Αναπόσβ.άξια         |   |                              |                                |
| <b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>   |                              |                      |                      |                                |                      |                      | <b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>   |                              |                                |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως  | 39.569,33                    | 8.153,33             | 31.416,00            | 39.569,33                      | 4.226,33             | 35.343,00            | <b>Ι. Κεφάλαιο</b>  | <b>64.420.905,94</b>         | <b>64.420.905,94</b>           |
|   | <b>39.569,33</b>             | <b>8.153,33</b>      | <b>31.416,00</b>     | <b>39.569,33</b>               | <b>4.226,33</b>      | <b>35.343,00</b>     |   |                              |                                |
| <b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                              |                      |                      |                                |                      |                      | <b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές παγίων.</b> |                              |                                |
| <b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>  |                              |                      |                      |                                |                      |                      | 4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων  | 95.832,48                    | 80.400,00                      |
| 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  | 24.082.876,40                | 10.476.103,71        | 13.606.772,69        | 24.057.612,20                  | 9.470.282,18         | 14.587.330,02        |   |                              |                                |
| 4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός                            | 484.572,97                   | 367.570,11           | 117.002,86           | 383.098,49                     | 357.465,73           | 25.632,76            |   |                              |                                |
| 5. Μεταφορικά μέσα  | 317.479,37                   | 316.220,82           | 1.258,55             | 317.479,37                     | 304.519,44           | 12.959,93            |   |                              |                                |
| 6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός   | 2.544.122,26                 | 2.438.865,72         | 105.456,54           | 2.490.057,57                   | 2.417.328,73         | 72.728,84            |   |                              |                                |
| 7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                 | 116.132,48                     | 0,00                 | 116.132,48           |   |                              |                                |
|   | <b>52.162.933,33</b>         | <b>13.598.560,36</b> | <b>38.564.372,97</b> | <b>52.098.262,44</b>           | <b>12.549.596,08</b> | <b>39.548.666,36</b> | <b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>   |                              |                                |
| Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο  |                              |                      |                      |                                |                      |                      | -1.133.750,16   | -831.529,43                  |                                |
| Υπόλοιπο ελλειμάτων προηγούμενων χρήσεων  |                              |                      |                      |                                |                      |                      | -15.013.135,89  | -14.181.606,46               |                                |
|   |                              |                      |                      |                                |                      |                      | <b>-16.146.886,05</b>   | <b>-15.013.135,89</b>        |                                |
| Σύνολο Παγίου Ενεργητικού ( ΓII )   |                              | <b>38.564.372,97</b> |                      |                                |                      | <b>39.548.666,36</b> |   |                              |                                |
| <b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                              |                      |                      |                                |                      |                      | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)  | <b>54.524.547,95</b>         | <b>52.884.853,40</b>           |
| <b>I. Αποθέματα</b>   |                              |                      |                      |                                |                      |                      | <b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>  |                              |                                |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας |                              | <b>253.219,70</b>    |                      |                                |                      | <b>215.168,01</b>    | 1. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού   | <b>187.686,56</b>            | <b>179.660,29</b>              |
| <b>II. Απαιτήσεις</b>   |                              |                      |                      |                                |                      |                      |   |                              |                                |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών                                     |                              |                      | 13.986.262,60        |                                |                      | 11.034.428,85        |   |                              |                                |
| 5. Χρεώσεις διάφοροι  |                              |                      | 539,22               |                                |                      | 0,00                 |   |                              |                                |
| 6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων                            |                              |                      | 4.045,20             |                                |                      | 22.776,75            |   |                              |                                |
|   |                              |                      | <b>13.990.847,02</b> |                                |                      | <b>11.057.205,60</b> |   |                              |                                |
| <b>III. Χρεόγραφα</b>   |                              |                      |                      |                                |                      |                      | <b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>   |                              |                                |
| 1. Μετοχές  | 105.762,52                   |                      |                      | 105.762,52                     |                      |                      | <b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>   |                              |                                |
| <b>Μείον :</b> Προβλέψεις για υποτίμηση   | 102.602,02                   |                      | 3.160,50             | 100.522,28                     |                      | 5.240,24             | 1. Προμηθευτές  | 1.135.976,22                 | 620.022,03                     |
| 2. Λοιπά χρεόγραφα  |                              |                      | 20.809,58            |                                |                      | 19.111,08            | 4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη  | 9.141,79                     | 5.752,29                       |
|   |                              |                      | <b>23.970,08</b>     |                                |                      | <b>24.351,32</b>     | 8. Πιστωτές Διάφοροι  | 72.625,00                    | 25.641,33                      |
| <b>IV. Διαθέσιμα</b>  |                              |                      |                      |                                |                      |                      | Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)  | <b>1.217.743,01</b>          | <b>651.415,65</b>              |
| 1. Ταμείο   |                              |                      | 1.500,00             |                                |                      | 200,00               |   |                              |                                |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας  |                              |                      | 281.506,08           |                                |                      | 619.299,85           |   |                              |                                |
|   |                              |                      | <b>283.006,08</b>    |                                |                      | <b>619.499,85</b>    |   |                              |                                |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)                               |                              | <b>14.551.042,88</b> |                      |                                |                      | <b>11.916.224,78</b> |   |                              |                                |
| <b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>                                      |                              |                      |                      |                                |                      |                      | <b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>                                      |                              |                                |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα   |                              | <b>2.900.215,00</b>  |                      |                                |                      | <b>2.215.695,20</b>  | 1. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα   | <b>117.069,33</b>            | <b>0,00</b>                    |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>  |                              | <b>56.047.046,85</b> |                      |                                |                      | <b>53.715.929,34</b> | <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>  | <b>56.047.046,85</b>         | <b>53.715.929,34</b>           |
| <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>  |                              |                      |                      |                                |                      |                      | <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>  |                              |                                |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού                                     |                              | <b>8.769.149,23</b>  |                      |                                |                      | <b>8.324.797,00</b>  | 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού                                   | <b>8.769.149,23</b>          | <b>8.324.797,00</b>            |

**Σημειώσεις:**

- 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.
- 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 9.304.942,47 € που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων, η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου, διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Κατά την κλειόμενη χρήση το κόστος περιθαλής απόρων € 1.968.132,82 επιβάρυνε τα αποτελέσματα χρήσεως. Το ποσό της επιχορήγησης που έλαβε η μονάδα υγείας για την περιθαλή οικονομικά αδυνάτων ανήλθε στην τρέχουσα στο ποσό των € 64.300,00.

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ<br>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015) |  |                      |                                | ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ |   |                              |                                |
|---|--|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως   | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015             |                      | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014 |                                | Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως<br>(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων<br>Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014 |
|   | 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | 3.922.161,72         |                                | 4.436.004,30                   |   |                              |                                |
| <b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών   | 11.791.507,06                            |                      | 12.195.010,26                  |                                | -15.013.135,89  | -14.181.606,46               |                                |
| <b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>   | <b>-7.869.345,34</b>                     |                      | <b>-7.759.005,96</b>           |                                | <b>-16.146.886,05</b>   | <b>-15.013.135,89</b>        |                                |
| <b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα  | 10.591.663,90                            |                      | 11.429.253,77                  |                                |   |                              |                                |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>2.722.318,56</b>                      |                      | <b>3.670.247,81</b>            |                                |   |                              |                                |
| <b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας  | 3.888.062,05                             |                      | 4.026.229,45                   |                                | <b>-16.146.886,05</b>   | <b>-15.013.135,89</b>        |                                |
| <b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>  |  |                      |                                |                                |   |                              |                                |
| <b>Πλέον:</b> 2. Έσοδα τίτλων και χρεογράφων (αποτίμηση)  | 0,00                                     |                      | 0,00                           |                                |   |                              |                                |
| 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα  | 689,12                                   | 689,12               | 624,95                         | 624,95                         |   |                              |                                |
| <b>Μείον:</b> 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων   | 2.079,74                                 | -1.390,62            | 3.820,42                       | -3.195,47                      |   |                              |                                |
| <b>Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>   |  | <b>-1.167.134,11</b> |                                | <b>-359.177,11</b>             |   |                              |                                |
| <b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>  |  |                      |                                |                                |   |                              |                                |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων   | 142.011,00                               |                      | 722,99                         |                                |   |                              |                                |
| <b>ΜΕΙΟΝ :</b>  |  |                      |                                |                                |   |                              |                                |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα   | 45,00                                    |                      | 0,00                           |                                |   |                              |                                |
| 2. Έκτακτες ζημιές  | 0,00                                     |                      | 248.557,71                     |                                |   |                              |                                |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων   | 108.582,05                               | 108.627,05           | 33.383,95                      | 224.517,60                     | 473.075,31  | -472.352,32                  |                                |
| <b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>   |  |                      | <b>-1.133.750,16</b>           |                                |   | <b>-831.529,43</b>           |                                |
| <b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων  |  | 1.052.891,28         |                                | 1.057.021,25                   |   |                              |                                |
| <b>Μείον :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος  |  | 1.052.891,28         |                                | 0,00                           |   | 0,00                         |                                |
| <b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)</b>   |  | <b>-1.133.750,16</b> |                                | <b>-831.529,43</b>             |   |                              |                                |

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2016

|   |  |  |   |   |   |
|---|--|--|---|---|---|
| <b>Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ</b>                       | <b>Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ</b>             | <b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ</b>              | <b>Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ</b> | <b>Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ</b>  | <b>ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΑΝΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ</b>  |
| <b>ΠΡΩΙΟΣ ΙΣΙΔΩΡΟΣ</b><br>ΑΔΤ ΑΒ 323570 | <b>ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ</b><br>ΑΔΤ ΑΜ 762058 | <b>ΟΙΚΟΝΟΜΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ</b><br>ΑΔΤ Ξ 067107 | <b>ΔΟΥΒΙΚΑ ΓΕΩΡΓΙΑ</b><br>ΑΔΤ ΑΕ 051096       | <b>ΜΑΝΤΖΟΥΡΑΝΗ ΓΕΩΡΓΙΑ</b><br>ΑΔΤ ΑΗ 576080 | <b>ΚΡΗΤΙΚΟΣ Δ.ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ</b><br>Α/Α Ο.Ε.Ε. Α' 24002<br><b>ΣΟΥΖΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ</b><br>Α/Α Ο.Ε.Ε. Α' 65403 |

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής « ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ »****Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής «ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ» (εφεξής το Νοσοκομείο) οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη των Ελεγκτών**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών 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 έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι ελεγχόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει 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.Η ανάλυση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Επίσης μέρος των αποθεμάτων φαρμακευτικού, υγειονομικού και λοιπού υλικού δεν παρακολουθείται σε μερίδες αποθήκης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα» ύψους € 253.219 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.

2.α) Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους €13.895.724 επί του συνόλου απαιτήσεων €13.986.262 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών».

Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλεια, μας παρέχουν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2015, ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων, στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου και στις υποχρεώσεις προς προμηθευτές από ι) τυχόν διαφορές που προέχονται από προηγούμενες χρήσεις και ii) συμφημιαιμούς με υποχρεώσεις προς προμηθευτές που ενδεχομένως δεν έχουν απεικονιστεί. β) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με τη διαδικασία βεβαίωσης των εσόδων από νοσήλεια ελέγχει βελτιώσεων καθώς στο κονδύλι του Ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέων» περιλαμβάνεται σημαντικά ποσά € 2.900.215 που αφορά παρασχεθείσες υπηρεσίες για την κλειόμενη χρήση προς τον ΕΟΠΥΥ κυρίως, οι οποίες μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ του ανωτέρω ποσού και των τελικών βεβαιωθέντων και εκκαθαρισμένων υπολοίπων προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους λογαριασμούς «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέων», «Έσοδα από πώληση αγαθών &amp; υπηρεσιών» και «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

3.Τα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών προμηθευτών, εστάλησαν σχετικές επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές ποσού €827.776. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές, ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις σε προμηθευτές ποσού €676.935 επί του συνόλου των υποχρεώσεων ποσού €1.135.976. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων.

4.Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης μας δεν ελήφθησαν απαντητική επιστολή από την Νομική Υπηρεσία του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ'αυτών. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής « ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ » για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, 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 στο εξής θέμα:

Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

1.Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

2.Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συσταθεί 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.

**Άλλο θέμα:**

Οι οικονομικές καταστάσεις του 2014 ελέγχθηκαν από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή, με τα παρακάτω θέματα: α) Μη επιβεβαίωση απαιτήσεων από τον ΕΟΠΥΥ β) 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 χρήσης, η οποία έχει καταχωρηθεί απ' ευθείας στο Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων. γ) Δεν λήφθηκε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο αναφορικά με τα ακίνητα του Νοσοκομείου. δ) Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο αναγνωρίζει ως αναλύσεις τα αποθέματα σε υλικά τα οποία χρησιμοποιούνται στα ενδεδειγμένα κέντρα κόστους.

Αθήνα, 08/09/2016  
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές ΛογιστέςΓεώργιος Ν. Νίκου  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841