

**Γ.Ν.Α. ΚΑΤ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**  
**16η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 01/01/2021 - 31/12/2021)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	296.494,18	247.159,87	49.334,31	277.464,15	222.641,80	54.822,35	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	33.939.575,32	33.939.575,32
	<u>296.494,18</u>	<u>247.159,87</u>	<u>49.334,31</u>	<u>277.464,15</u>	<u>222.641,80</u>	<u>54.822,35</u>	<b>ΙΙΙ. Διοφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων</b>		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Δωρεές πατίων</b>	1.430.075,37	1.626.068,81
<b>ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							<b>Δωρεές πατίων</b>	1.119.051,14	720.641,57
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	28.271.303,20	0,00	28.271.303,20	28.271.303,20	0,00	28.271.303,20	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.549.126,51	2.346.710,38
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	14.011.626,38	9.199.873,91	4.811.752,47	13.971.088,86	8.640.198,49	5.330.890,37			
4. Μηχ/τα-Τεχ. Εργασίες και λοιπός μη/κό/ες εξοπλισμός	16.339.761,98	12.742.346,35	3.597.415,63	15.358.064,10	12.149.528,64	3.208.535,46			
5. Μεταφορικά μέσα	38.995,74	38.995,69	0,05	38.995,74	38.995,69	0,05			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.067.730,68	4.494.310,92	573.419,76	4.736.833,25	4.130.811,03	606.022,22			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓΙΙ)	<u>63.729.417,98</u>	<u>26.475.526,87</u>	<u>37.253.891,11</u>	<u>62.376.285,15</u>	<u>24.959.533,85</u>	<u>37.416.751,30</u>			
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (Β+ΓΙΙ)			<u>37.303.225,42</u>			<u>37.471.573,65</u>			
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>Ι. Αποθέματα</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ</b>		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Αναλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.467.145,34			3.047.146,90	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	294.149,81	152.368,92
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							2. Λοιπές προβλέψεις	17.024.884,79	19.193.183,31
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	117.875.932,14			99.773.808,44				<u>17.319.034,60</u>	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	0,00	117.875.932,14		0,00	99.773.808,44				
2. Χρεωστικές διαφορές	12.360.743,42			12.303.807,90					
Μείον: Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	12.334.450,00	26.293,42		12.273.151,16	30.656,74				
3. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	12.144,68			12.144,68					
			<u>117.914.370,24</u>			<u>99.816.609,86</u>			
<b>ΙΙΙ. Διαθέσιμα</b>									
1. Χρηματικά διαθέσιμα		0,00			0,00				
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		4.072.870,19			6.301.284,72				
		<u>4.072.870,19</u>			<u>6.301.284,72</u>				
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)			<u>125.454.385,77</u>			<u>109.165.041,48</u>			
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		22.075.231,66			21.614.362,74				
3. Εκπτώσεις αγорών χρήσεως υπό διακανονισμό		3.870.055,06			2.551.465,23				
		<u>25.945.286,72</u>			<u>24.165.827,97</u>				
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<u>188.702.897,92</u>			<u>170.802.443,10</u>			
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			120.975.189,82			74.336.161,01			

**Επισημώσεις:**  
1. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με μόνη προϋπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.  
2. Στις χρήσεις 2021 το Νοσοκομείο εισέπραξε ενισχύσεις από το Υ.Υ. συνολικού ποσού Ευρώ 20.745.000,00 για την εφόρληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές. Το κονδύλι αυτό όπως και στην προηγούμενη χρήση μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.5 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεάσει τα Αποτελέσματα Χρήσης.  
3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 30.252.818,10 που αφορά την μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 ( 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)							
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			
<b>Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		36.843.487,64		31.910.628,43			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		79.522.756,47		73.380.168,79			
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-42.679.268,83</b>		<b>-41.469.540,36</b>			
Μείον: Άλλα έσοδα		35.989.154,39		36.564.762,63			
<b>Σύνολο</b>		<b>-6.690.114,44</b>		<b>-4.904.777,73</b>			
<b>Μείον:</b>							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.945.364,81		5.432.399,91				
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00		0,00				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00		5.945.364,81			5.432.399,91	
<b>Μερίκα αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-12.635.479,25</b>		<b>-10.337.177,64</b>			
<b>Πλέον:</b>							
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρονογράφων				70.516,52			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31.295,75			2.665,88	67.850,64		67.850,64
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.983,52	27.312,23	27.312,23				
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>-12.608.167,02</b>			<b>-10.269.327,00</b>	
<b>ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		302.747,44		265.751,89			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		2.168.298,52		7.478.755,99			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		2.473.675,42		19.613.111,64			
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		369,99				
1. Έκτακτες ζημιές	0,00		24.289,36				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	160.482,55		2.565.226,63				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	61.298,84	221.781,39	2.251.894,03	12.273.151,16	14.863.037,14	4.750.074,50	
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>			<b>-10.356.272,99</b>			<b>-5.519.252,50</b>	
<b>Μείον:</b>							
Σύνολο αποσβέσεων πατίων στοιχείων		1.290.214,01		1.290.214,01			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.290.214,01	0,00		1.290.214,01	0,00	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)</b>			<b>-10.356.272,99</b>			<b>-5.519.252,50</b>	

Αθήνα, 13/12/2022

<b>Ο Διοικητής</b>	<b>Η Διοικητική - Οικονομ. Διευθύντρια</b>	<b>Ο Αναπλ. Υποδιευθυντής Οικονομικού</b>	<b>Η Αναπλ. Προϊσταμένη Οικονομικού Τμήματος</b>	<b>Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ Α.Ε.</b> ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝ ΟΕΕ 480/2003
<b>Ι. ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ</b> ΑΔΤ: ΑΝ 055264	<b>Π. ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΥ</b> ΑΔΤ: ΑΝ 613831	<b>Ι. ΠΟΛΙΤΑΚΗΣ</b> ΑΔΤ: ΑΜ 002459	<b>Β. ΧΑΝΤΖΗ</b> ΑΔΤ: ΑΚ 123217	<b>ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ</b> ΑΔΤ / ΑΖ - 028923 / Α.Α ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του  
Γενικού Νοσοκομείου Αττικής ΚΑΤ

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
**Γνώμη με επιφύλαξη**  
Έχομε ελέγξει τις συνθιμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής ΚΑΤ (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από την ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής ΚΑΤ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**  
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:  
1. Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρεβλήθηκα στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσεως, δεν κατάστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσεως των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ Ι -αποθέματα- ποσού € 3.467 χιλ. και την πραγματική αξία των αναλωσίμων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατρούμε επιφύλαξη για τον ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και των δαπανών αναλωσίμων της χρήσεως.  
2. Μέχρι την ημερομηνία ούταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατάστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 115.299 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- συνολικού ποσού € 117.876 χιλ. λόγω του γεγονότος αυτού, διατρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.  
3. Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ. -Απαιτήσεις- περιλαμβάνονται και βραβεία κινούμενες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 95.602 χιλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών των απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 12.335 χιλ. υπερλείπει κατά € 83.267 χιλ., του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρεκκλίση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με συνέπεια, οι απαιτήσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά € 83.267 χιλ., και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά € 83.267 χιλ.,  
4. Δεν κατάστη δυνατόν να επαληθευθούμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 3.225 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ ΙΙ 1 -Προμηθευτές- ποσού € 25.760 χιλ. λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενόψεις μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διασπασμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που ακετιζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ταχούσιας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Έμφαση Θέματος**  
Επισημαίνουμε την πρόσφατή σας στο γεγονός ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής ΚΑΤ.  
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Άλλο θέμα**  
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελεγχθήκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 01/06/2022 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**  
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες της δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.  
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και ακετιζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**  
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμεταίνονται οι οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.  
Τα κριτήρια του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:  
• Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, αναλόγως και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιτεχθεί σιωπηλώς. Πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλήψεις, ψευδείς αδειοδοτήσεις ή παρακλήση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.  
• Αξιολογούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που ακετιζονται με τον έλεγχο, με στόχο το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με στόχο τη διασφάλιση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.  
• Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.  
• Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.  
• Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**  
α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη έκθεσης διακρίσεως από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.  
β) Το Νοσοκομείο άρκεσε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2004 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).  
γ) Μέχρι την ημερομηνία ούταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη των οικονομικών καταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής ΚΑΤ με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας" την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας