

Table with columns: ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022, ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022, ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021. Rows include various budget categories like Π. ΠΑΘΗΤΙΚΟ, Η. ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΙΚΑ, ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ, etc.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Η αξία των κονδυλίων (Γ-Π.Ι) "Γήρεο - Ουδαιόδα" και (Γ-Π.Ι) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έτους 01/01/2011 προορίζονταν με βάση το σύστημα αυτοεπιμελητικού προϋπολογισμού της αξίας τους...

Table with columns: ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022, ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021. Rows include: ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ, Π. ΠΑΘΗΤΙΚΟ, Η. ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΙΚΑ, ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ, etc.

ΑΡΧΟΤΟΛΗ 19 Σεπτεμβρίου 2022
Η Διοικητική Συνεδρίαση
Η Προϊσταμένη Οικονομικού

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με επιφύλαξη
Είκοσι ελέγξει την ετήσια οικονομική κατάσταση του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποσπώνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων...

Ευθύνη της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την καταρτισμένη οικονομική κατάσταση σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκτετατές διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες...

Ευθύνη ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
Ο σκοπός μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, που αποσπώνται από τον ισολογισμό και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και εκδώσαμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση αφορά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας δεν περιλαμβάνει απάτες που οφείλονται σε απάτη ή σε λάθος, καθώς και απάτες που οφείλονται σε απάτη ή σε λάθος, που οφείλονται σε απάτη ή σε λάθος...

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Αποστάσεων
α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διακρίσεως από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
β) Το Νοσοκομείο αρκεί να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2011 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με τον παρ. 1.1.08 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). Στην υπό έλεγχο χρήση έτους 2022 όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογιστικοί Τάξιδες, σύμφωνα με το Π.Δ. 205/198 και το Π.Δ. 146/03 η παρακολούθηση της διακρίσεως του δημοσίου λογιστικού, ενόσωσε στο διαλογιστικό σύστημα και τους λογαριασμούς τρέφους και το αποτέλεσμα της μη τήρησής τους είναι, η μη εμφάνιση των ενγυθίων και των λοιπών αλληλίων οικονομικών στοιχείων στις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις...