

VEZETŐI LEVÉL

Szentendre Város Egészségügyi Intézményei 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatához

A Szentendre Város Egészségügyi Intézményei vezetésének

Elvégeztük az Szentendre Város Egészségügyi Intézményei (a továbbiakban „SZEI”) 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat, amelynek célja a könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. A vizsgálat során az annak elvégzéséhez szükséges mértékben és területeken áttekintettük az Intézmény könyvviteli módszereit és a hozzájuk tartozó belső kontrollokat. Az ilyen irányú tevékenységünk nem volt teljes körű, így nem foglalta magában az Intézmény teljes belső kontroll rendszerének az átvizsgálását.

- Észrevétel:** A SZEI, könyveiben nyilvántart 244.646 E Ft összegben tárgyi eszköz értékhelyesbítést. Az értékhelyesbítés megállapítására a korábbi években került sor, annak megbízhatóságáról az intézmény nem tudott hiteles dokumentumot bemutatni.

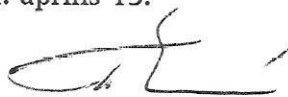
Az értékhelyesbítés nagyságára tekintettel, javasoljuk, hogy a beszámoló megbízhatóságának, valóságának 2014. évi alátámasztására az intézmény készítessen a valós állapotot bemutató vagyoneértékelést.

- Észrevétel:** 2013.01.01. nappal az intézmény könyveiben térítésmentes átvételként került nyilvántartásba 1 db kolkoszkóp, valamint 1 db Sonosite ultrahang diagnosztikai eszköz. Az eszközöket a DPÖTKT Társulási Tanácsa adta az intézmény tulajdonába.

Véleményünk szerint a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. CXVI. törvény 6 § (1) bekezdése alapján ezeket az eszközöket a DPÖTKT nem adhatta volna térítésmentesen át a SZEI-nek. A társulás megszűnéskor ezeknek az eszközöknek Szentendre Város Önkormányzatának tulajdonába kellett volna kerülniük és az Önkormányzat adhatta volna üzemeltetésre át az intézménynek.

- Észrevétel:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV tv. 36 § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv, kötelezettséget kizárólag az eredeti, vagy a módosított kiadási előirányzata mértékéig vállalhat. Ez a jogszabályi előírás a beszámoló több sorában nem érvényesül megfelelően (pl.: 02-es nyomtatvány 01, 02, 04 és 07-es sora).

Debrecen, 2014. április 15.



Tóth Kálmán
Szakmai igazgató
East-Audit Zrt.

Debrecen, Széchenyi u. 15.

MKVK szám: 001216

EAST - AUDIT ZRT.
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 12476963-2-09



Kelemen Lajos
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 006551

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**a Szentendre Város Egészségügyi Intézményei vezetése részére
az intézmény 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük a Szentendre Város Egészségügyi Intézményei (2000 Szentendre, Kanonok u.1.) mellékelt 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves elemi költségvetési beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 333.574 E Ft -, pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2013. évi teljesített költségvetési bevétel 543.347 E Ft, a teljesített költségvetési kiadás 538.347 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzmaradvány kimutatásból, amely szerint a módosított pénzmaradvány 8.357 E Ft, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves elemi beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves elemi költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

A könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves elemi költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves elemi költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves elemi költségvetési beszámolóban az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk (záradékunk) megadásához.

4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

Tel.: +36 52 533-190 Fax: +36 52 533-199

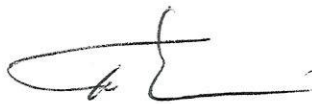
Web: www.eastaudit.hu

E-mail: info@eastaudit.hu

Vélemény/Záradék:

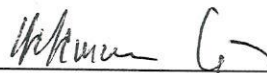
Véleményünk szerint az éves elemi költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Szentendre Város Egészségügyi Intézményei 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számviteli törvénnyel és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban.

Debrecen, 2014. április 15.



Tóth Kálmán
Szakmai igazgató
East-Audit Zrt.
MKVK szám: 001216

EAST-AUDIT ZRT.
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 12476963-2-09



Kelemen Lajos
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 006551