

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Szentendre Város Egészségügyi Intézményei 2014. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

A könyvvizsgálat elvégezte **Szentendre Város Egészségügyi Intézményei (2000 Szentendre, Kanonok u. 1.)** mellékelt 2014. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2014. évi költségvetési jelentésből, amely szerint **a teljesített költségvetési kiadás 551 362 E Ft, a teljesített költségvetési bevétel 543 589 E Ft, a teljesített finanszírozási bevétel 13 235 E Ft**, maradványkimutatásból, amely szerint az **összes maradvány 5 462 E Ft**, adatszolgáltatásokból, valamint a 2014. december 31-ei fordulónapra elkészített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező összege 329 898 E Ft**, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a **mérleg szerinti eredmény 24 606 E Ft veszteség**, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolónak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben 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 költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban került végrehajtásra. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a könyvvizsgálat megfeleljen az etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot szerezzen arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves 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 költségvetési beszámoló elkészítése

1063 Budapest, Szinyei Merse u. 26. fszt. 3.

Tel.: + 36 1 373-0924 Fax: + 36 1 373-0925

Web: www.eastaudit.hu

E-mail: info@eastaudit.hu

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 a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

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

A könyvvizsgálat meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Korlátozott vélemény alapja

Ahogy azt az éves költségvetési beszámolóról szóló kiegészítő könyvvizsgálói jelentés bemutatja, Szentendre Város Egészségügyi Intézményei éves költségvetési beszámolójában nem szerepelnek teljeskörűen a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően a 2014. évi számviteli teljesítésű eredményszemléletű bevételek. A könyvvizsgálat által megállapított a mérlegben nem szereplő eredményszemléletű bevételek összege 81 008,4 E Ft. A könyvvizsgálat során feltárt hiba összege meghaladja az Áhsz. 1.§ (1) 3. pontja szerinti jelentős összegű hiba mértékét, a költségvetési év mérlegfőösszegének (329 898 E Ft) 2%-át, vagyis a 6 598 E Ft-ot. A jelentős hiba összegét meghaladó eltérés érinti a mérleg eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása és mérleg szerinti eredmény mérlegsorát, az eredménykimutatásban bemutatott egyéb eredményszemléletű bevételeket.

Szentendre Város Egészségügyi Intézményei éves költségvetési beszámolójában nem szerepeltek teljeskörűen a 2014. évi számviteli teljesítésű kötelezettségek. A könyvvizsgálat által megállapított, a mérlegben nem szereplő kötelezettségek összege 896 E Ft. A hiba és a hibahatások érintik a mérleg kötelezettségek és mérleg szerinti eredmény mérlegsorát, az eredménykimutatásban bemutatott költségeket, és a költségvetési jelentésben szereplő kötelezettségvállalások összegét.

Szentendre Város Egészségügyi Intézményei éves költségvetési beszámolójában nem az előírtaknak megfelelően számolta el mutatta be a 2014. költségvetési évben kapott fejlesztési célú vissza nem térítendő támogatásokat. A könyvvizsgálat által megállapított, a költségvetési év fordulónapján mérlegben nem szereplő halasztott eredményszemléletű bevételek összege 7 980 E Ft volt. A jelentős hiba összegét meghaladó hiba és hibahatások érintik a mérleg halasztott eredményszemléletű bevételek és a mérleg szerinti eredmény mérlegsorát, az eredménykimutatásban a rendkívüli eredmény szintű bevételt.

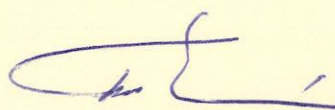
Szentendre Város Egészségügyi Intézményei a 2014. évi éves költségvetési beszámolóban tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan értékhelyesbitést mutatott be. A piaci értékelésbe bevont tárgyi eszközök mérlegfordulónapra vonatkozó értékelése nem történt meg. Az Intézmény piaci értékelésbe bevont tárgyi eszközök mérlegfordulónapi értékének alátámasztására Áhsz. 19. § (2) bekezdése előírásainak megfelelő leltárral, leltárt igazoló, piaci értékelésre vonatkozó dokumentummal nem rendelkezett.

Korlátozott vélemény

A könyvvizsgálat Szentendre Város Egészségügyi Intézményei 2014. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit (költségvetési jelentést, maradványkimutatást, mérleget, eredménykimutatást, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást, kiegészítő mellékletet), azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg - felülvizsgálta és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett tényeknek az éves költségvetési beszámolóra gyakorolt hatásai kivételével az éves költségvetési beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

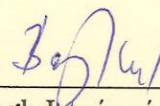
A könyvvizsgálat véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett tényeknek az éves költségvetési beszámolóra gyakorolt hatásai kivételével, Szentendre Város Egészségügyi Intézményei 2014. évi költségvetése teljesítéséről, a 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Debrecen, 2015. május 5.



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
(1)



Balogh Istvánné
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587