

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Szentendre Város Egészségügyi Intézményei vezetésének a Szentendre Város Egészségügyi Intézményei 2017. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

#### Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a **Szentendre Város Egészségügyi Intézményei** („az Intézmény”) 2017. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2017. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 720 009 155 Ft**, a **teljesített költségvetési kiadások összege 727 153 448 Ft**, maradvány kimutatásból, amelyben az **összes maradvány 20 753 582 Ft**, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2017. december 31-i fordulónapra készített **mérlegből** – melyben az eszközök és források **egyező végösszege 155 950 462 Ft**, a **mérleg szerinti eredmény 36 075 606 Ft** (nyereség) –, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből állt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet adott az Intézmény 2017. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Intézmény 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

#### A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében fennálló könyvvizsgálói felelősség bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgáló által végzett könyvvizsgálata a vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően került végrehajtásra, a könyvvizsgálat független volt az Intézménytől, és a könyvvizsgálat az etikai követelményekkel összhangban eleget tett az egyéb etikai felelősségeiknek is.

A könyvvizsgálat meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújtott a vélemény megalkotásához.

4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

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

Web: [www.eastaudit.hu](http://www.eastaudit.hu)

E-mail: [info@eastaudit.hu](mailto:info@eastaudit.hu)

### **Egyéb kérdések**

Az Intézmény az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény 12. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján az éves költségvetési beszámolóját köteles volt könyvvizsgálóval ellenőriztetni. A jelen könyvvizsgálati megbízás ezen a törvényi kötelezettségen alapult.

### **A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért**

A vezetés volt felelős az éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tartott ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős volt azért, hogy felmérje az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felelt a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért.

### **A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat célja volt kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményt tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés kerüljön kibocsátásra. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárta az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősültek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatták a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre került könyvvizsgálatnak a részeként a könyvvizsgáló szakmai megítélése, és szakmai szkepticizmusa érvényesült a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- A könyvvizsgálat azonosította és felbecsülte az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakított ki és hajtott végre, valamint a vélemény megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának kockázata nagyobb volt, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhatott összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- A könyvvizsgálat megismerte a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárások kerüljenek tervezésre, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső

kontrolljának hatékonyságára vonatkozó vélemény nyilvánításra kerüljön sor.

- A könyvvizsgálat értékelte a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- A könyvvizsgálat következtetést vont le arról, hogy helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennállt-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethettek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben a könyvvizsgálat azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság állt fenn, független könyvvizsgálói jelentésben fel kellett hívni a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kellett a véleményt. A könyvvizsgálat következtetései a független könyvvizsgálói jelentés dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapultak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthették az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- A könyvvizsgálat értékelte az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelte azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesült-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

A könyvvizsgálat kommunikálta az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is.

Debrecen, 2018. május 08.



Tóth Kálmán  
Szakmai igazgató  
East-Audit Zrt  
Debrecen, Széchenyi u. 15.  
MKVK szám: 001216

EAST-AUDIT ZRT  
4025 Debrecen  
Széchenyi u. 15.  
Adószám: 12476933-2-09



Baloghné Tasi Judit  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587