GY&GY
Perfekt Audit

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház
2017. évi költségvetési beszámolójának
felülvizsgálatáról

2018. április

GY&GY
Perfekt Audit

KÖNYVVIZSGÁLÓ, SZÁMVITELI, PÉNZÜGYI ÉS SZOLGÁLTATÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

3800 Szikszó, Hunyadi u. 40. E-mail: gyesgy@axelero.hu Tel.: 46/596-270, 596-271, 396-302 Tel./Fax: 46/396-375

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Független könyvvizsgálói jelentés

Állami Egészségügyi Ellátó Központ
Fenntartó részére

Budapest
Diós árok 3.

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház
Főigazgató részére

Kistarcsa
Semmelweis tér 1.

Vélemény

Elvégeztük a ***Pest Megyei Flór Ferenc Kórház*** (továbbiakban: Kórház) 2017. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2017. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 8.000.478.555 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 8.043.155.010 Ft, maradvány-kimutatásból, amelyben az összes maradvány 312.181.832 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 5.032.915.924 Ft, a mérleg szerinti eredmény 260.021.883 Ft (nyereség/veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Kórház 2017. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a Kórház 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: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*" szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Kórháztól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat"-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe"-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb kérdések

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés 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 tart 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 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 -, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatása elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Intézmény pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk 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 véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek 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 azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Kórház által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kistarcsa, 2018. április 26.

A társaság nevében:

„GY & GY" PERFEKT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

Győrffi Dezső
ügyvezető igazgató
Gy & Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808

Győrffi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.:001731
költségvetési minősítésű bejegyzés: KM 000299
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2017. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

1) Bevezetés

A Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2017. évi költségvetési beszámolójának auditálására a Kórház főigazgatója által 2017. augusztus 1-jétől adott megbízása alapján került sor.

Az éves költségvetés beszámolójának könyvvizsgálatára az előbbieken túlmenően a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján került sor.

1.1.) A megbízás

A ***„GY & GY" PERFEKT AUDIT Kft.,*** mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény feltételeinek megfelelő, 000808 szám alatt nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság a törvényi előírásoknak és a vonatkozó megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház (továbbiakban Kórház) 2017. évi gazdálkodását, a Kórház éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékleteket. A helyszíni vizsgálatot a Kórháznál a ***„GY & GY" PERFEKT AUDIT Kft.*** megbízásából Győrffi Dezső kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló, Győrffi György kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló végezte. A vizsgálatot ***Győrffi Dezső*** bejegyzett – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló vezette.

1.2.) A könyvvizsgálat tartalma

A könyvvizsgálat arra terjedt ki, hogy

- a Kórház könyvvezetése és a beszámoló teljes és szabályszerű-e, megbízható és valós képet nyújt-e a Kórház vagyonáról, pénzügyi helyzetéről,
- a Kórház határidőre elvégezte-e az éves zárlati munkákat és összeállította-e az éves beszámolóját,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint hitelesíthető-e a beszámoló.

1.3.) A könyvvizsgálat célja

A könyvvizsgálat célja, hogy a megbízási szerződésben megjelölt könyvvizsgálói feladatok ellátása során véleményt alkosson a Kórház 2017. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valódiságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá a vagyoni, pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról és működésének eredményességéről.

1.4.) A vizsgálat módszere

Az ellenőrzést a vizsgálatra átadott okmányok, analitikák, kimutatások alapján illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a Kórház munkatársaival folytatott interjúk alapján végeztük. A pénzügyi és gazdasági információk feldolgozásához a Kórház vezetői és az éves beszámolót előkészítő munkatársak nyújtottak segítséget.

A Kórház 2017. évi folyamatos gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére - a megbízási szerződés értelmében - 2017. augusztus 1-jétől 2018. április 26-ig terjedő időszakban került sor.

A folyamatos vizsgálat során tapasztaltakat munkapapírokon rögzítettük, a megállapításokról folyamatosan tájékoztattuk a Kórház vezetőit. Ennek eredménye, hogy a szükséges korrekciók elvégzésére már a vizsgálat folyamán sor került.

A rendelkezésre bocsátott okmányok és információk teljességéért a Kórház vezetői „Teljességi nyilatkozat"-ban felelősséget vállaltak. ***(1. számú melléklet)***

A Kórháznak a költségvetéséről főkönyvi kivonatot és az azt alátámasztó dokumentációkat, valamint az éves elemi költségvetési beszámolót kellett elkészíteni.

2) Az intézmény tevékenységét meghatározó főbb jellemzők

Az intézmény neve, székhelye:	Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2143 Kistarcsa, Semmelweis tér 1.
Felügyeleti szerve:	Emberi Erőforrások Minisztériuma
Az intézmény törzsszáma:	395818
Adószáma:	15395814-2-13
Szakágazati besorolás:	861000
Kormányzati funkciók száma:	16
Az intézmény létszáma:	916

A Kórház alaptevékenysége a fekvőbeteg ellátás, a járóbetegek ellátása, és egyéb humán egészségügyi ellátás. Feladata az ellátási területéről a gyógyintézeti szakellátásra szoruló betegek betegellátó osztályokon történő vizsgálata, gyógykezelése, szakrendelők, ambulanciák működtetése, az intézet ellátási területéhez tartozó alap- és szakellátási intézetekkel, szolgáltatókkal való együttműködés, egészségnevelő és felvilágosító tevékenység szervezése, végzése, valamint Pest megye területén élő lakosság népegészségügyi helyzetének tanulmányozása, szűrővizsgálatok végzése. Az intézet igény szerint, előzetes egyeztetés után részt vesz a főváros akut ügyeleti szolgáltatásaiban.

Kiegészítő tevékenységként oktató kórházi feladatok ellátása, együttműködve a Semmelweis Egyetemmel, a Pécsi Tudomány Egyetemmel, Szegedi Tudomány Egyetemmel, OKTÁV Továbbképző Központtal, ESZEB Felnőtt Oktatási Központ Kft.-vel, az ÁEEK Egészségügyi Szakképző és Továbbképző Intézettel a szakorvosok és szakdolgozók képzése, továbbképzése érdekében.

A Pest Megyei Flór Ferenc Kórház magas színvonalú, korszerű, hatékony egészségügyi szolgáltatást biztosít a betegek részére.

3) A gazdálkodás szabályozottságának, a számviteli rend és bizonylati fegyelem, továbbá a belső ellenőrzési rendszer működésének értékelése

A gazdasági események rögzítésének rendjét szabályozó aktuális számlarenddel a Kórház rendelkezik.

A számviteli törvény és az Áhsz. 50. §-ban foglaltak szerint a számlarenden túl a költségvetés alapján gazdálkodó szervek szakmai feladatai és sajátosságai figyelembe vételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját. A számviteli politika keretében a Kórház elkészítette:

a) az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,

b) az eszközök és források értékelésének szabályzatát,

c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,

d) a pénzkezelési szabályzatot.

A Kórházban a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat összhangban volt az Áhsz.-ben foglalt előírásokkal. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyezőség minden esetben biztosított. A befektetett eszközökről vezetett nyilvántartó lapok megfelelnek a számviteli törvény, valamint a Kormányrendelet előírásainak.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, utalványozás és érvényesítés rendje szabályozott, megfelel az érvényes előírásoknak.

A belső ellenőrzés rendjét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm rendelet, valamint a pénzügyminiszter által kiadott módszertani anyagok alapján készült belső ellenőrzési kézikönyv rögzíti.

A 2017. évre 5 ütemezett belső ellenőrzés volt:

- a előző 2016. évben történt ellenőrzések magállapításának hasznosulásai,
- a belső kontrollrendszer működése,
- a humánerőforrás munkába járásának költségtérítése,
- a közbeszerzési eljárás ellenőrzése,
- a előző 2015. évben történt ellenőrzések magállapításának hasznosulásai (előző évről áthúzódó ellenőrzés).

A tervezett, illetve ütemezett ellenőrzések mellett soron kívüli ellenőrzés is volt „Az Intézet működéséhez szükséges szabályozottság vizsgálata" témakörben.

A humánerőforrás munkába járásának költségtérítése tárgyban tervezett ellenőrzés 2018. évre áthúzódott, a közbeszerzési eljárás ellenőrzése kapacitás hiányában elmaradt.

A 2017. évi tervben meghatározott többi ellenőrzés hiánytalanul megvalósult. A beszámolási időszakban a Kórháznál gazdálkodást érintő külső ellenőrzés nem volt.

4) A 2017. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

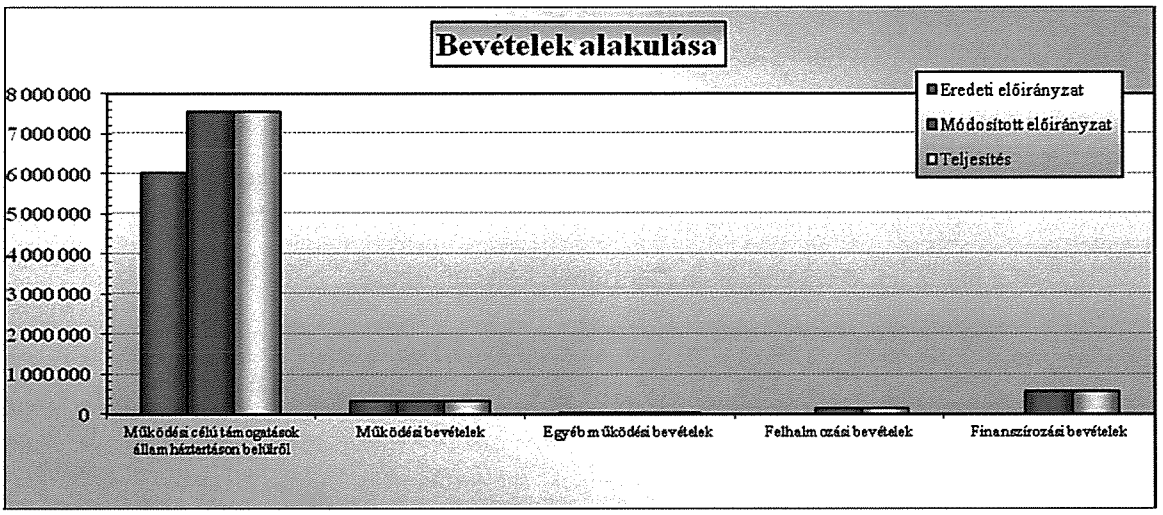
Az irányító szerv a Kórház 2017. évi költségvetésének bevételi-kiadási eredeti előirányzatának főösszegét 6.344.000 E Ft-ban állapította meg.

A tervezett feladatok végrehajtása, valamint a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében az év közben hozott döntések eredményeként a kiadási előirányzat főösszege 6.344.000 E Ft-ról, 8.367.744 E Ft-ra, + 2.023.744 E Ft-tal – módosult.

A teljesített bevételek, kiadások, valamint a költségvetési maradvány összege megegyezik a 2017. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

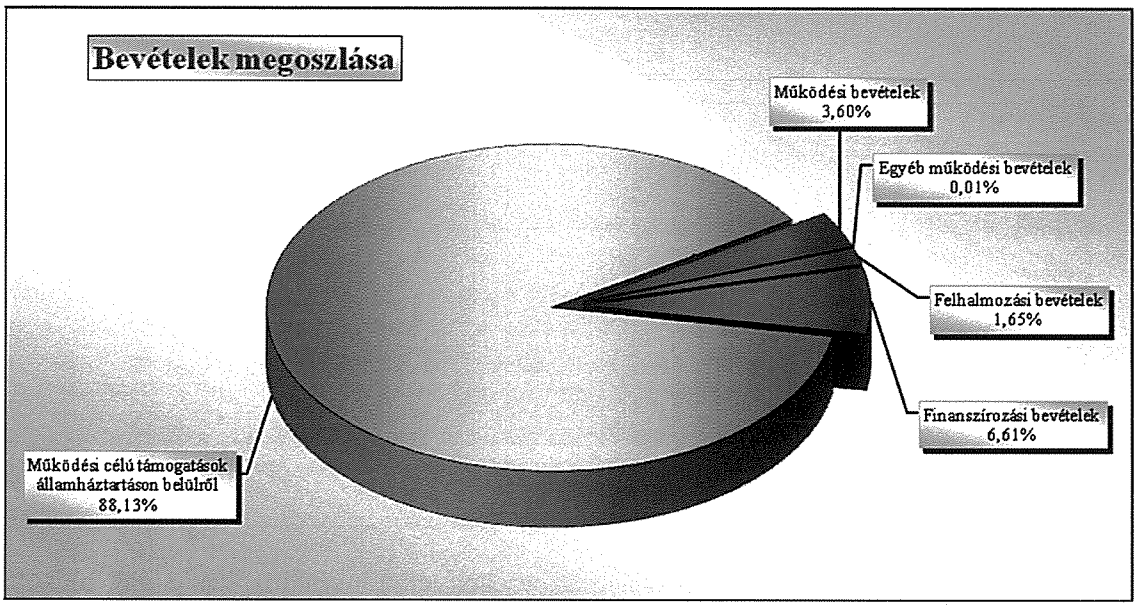
A feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímek szerinti előirányzata, teljesítése és megoszlása a következők szerint alakult:

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	6 022 000	7 549 870	7 549 870	100,00	88,13
Működési bevételek	321 400	321 119	308 712	96,14	3,60
Egyéb működési bevételek	600	881	881	100,00	0,01
Felhalmozási bevételek	0	141 016	141 016	100,00	1,65
Költségvetési bevételek összesen	**6 344 000**	**8 012 886**	**8 000 479**	**99,85**	**93,39**
Finanszírozási bevételek	0	566 591	566 591	100,00	6,61
Összesen:	**6 344 000**	**8 579 477**	**8 567 070**	**99,86**	**100,00**



A bevételek jogcímenkénti megoszlása a módosított előirányzattal közel megegyezően alakult.

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a Kórház a bevételeit 8.567.070 E Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,86 %-os teljesítésnek felel meg.

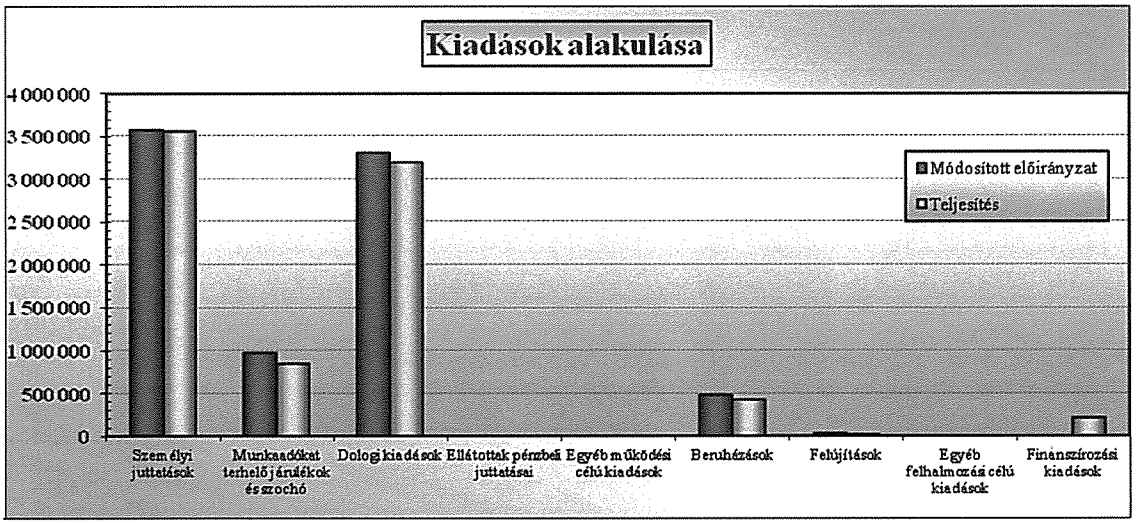


A 2017. évi bevételeket elemezve megállapítható, hogy azok legfőbb bázisát az OEP támogatás adta, melynek aránya meghaladta a 88 %-ot.

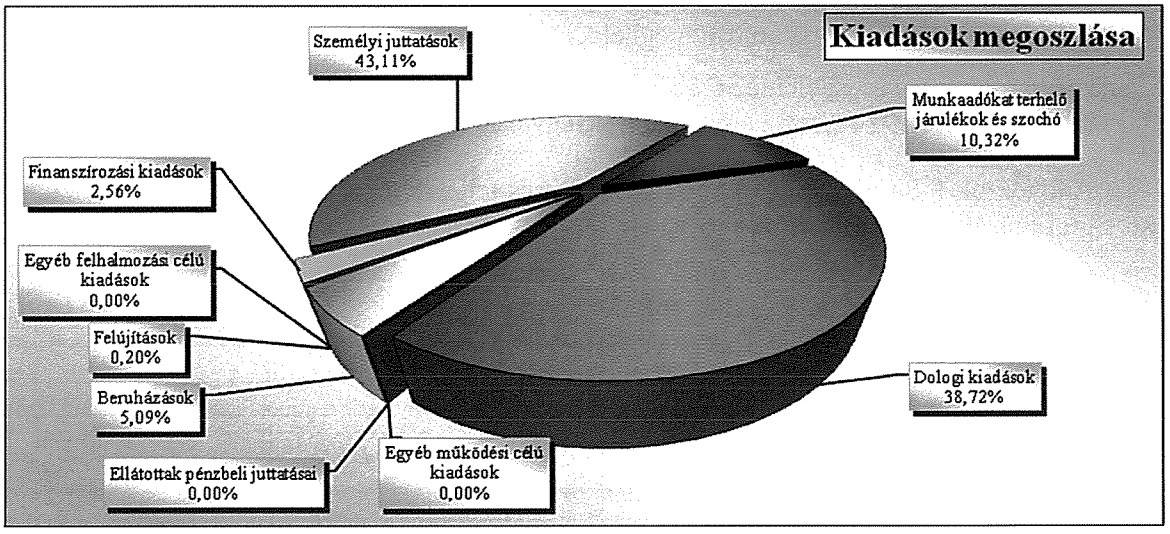
A finanszírozási bevételek az összes bevételen belül 6,61 %-os arányt képviselnek, melyből megközelítőleg 71 %-ot az előző évi költségvetési maradvány tesz ki.

A kiadások főbb jogcímenkénti megoszlását és teljesítését a következő táblázat adatai és a grafikus ábra szemlélteti:

Kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	3 568 599	3 558 637	99,72	43,11
Munkaadókat terhelő járulékok és szochó	973 300	851 506	87,49	10,32
Dologi kiadások	3 307 176	3 196 290	96,65	38,72
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0		0,00
Egyéb működési célú kiadások	0	0		0,00
Beruházások	482 993	420 123	86,98	5,09
Felújítások	35 676	16 599	46,53	0,20
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0		0,00
Költségvetési kiadások összesen	**8 367 744**	**8 043 155**	**96,12**	**97,44**
Finanszírozási kiadások	0	211 733	0,00	2,56
Összesen:	**8 367 744**	**8 254 888**	**98,65**	**100,00**



A kiadások jogcímenkénti megoszlása az eredeti előirányzathoz hasonlóan alakult. A teljesített kiadásokon belül legnagyobb arányt a személyi juttatások és járulékaik képviselik, melyek együttes aránya 53,43 %.



A kiadásokat elemezve megállapítható, hogy a rendelkezésre álló források felhasználása 2017-ben döntően a dologi kiadásokat, valamint a személyi juttatásokat és járulékaikat finanszírozta. A felhalmozási kiadások (beruházás, felújítás) aránya együttesen mindössze 5,29 %-ot képvisel.

5) Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

a.) Vagyoni helyzet értékelése

A Kórház vagyoni helyzete 2016. évhez képest a következők szerint változott.

A vagyon értéke 4.802.131.118 Ft-ról 5.032.915.924 Ft-ra, azaz 230.784.806 Ft-tal (4,81 %-kal) nőtt. A saját tőke értéke a 2016. évhez viszonyítva 265.088.542 Ft-tal növekedett.

Megnevezés	Előző évi Ft	Tárgyévi Ft	Változás %-a
I. Immateriális javak	873 888	903 621	103,40
II. Tárgyi eszközök	3 237 857 740	3 441 868 173	106,30
III. Befektetett pénzügyi eszközök			-
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			-
A. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	***3 238 731 628***	***3 442 771 794***	***106,30***
I. Készletek	32 414 736	42 194 114	130,17
II. Értékpapírok			-
B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	***32 414 736***	***42 194 114***	***130,17***
C. PÉNZESZKÖZÖK	***347 889 214***	***255 061 824***	***73,32***
I. Költségvetési évben esedékes követelések	17 045 324	22 968 115	134,75
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	1 155 141 100	1 252 027 600	108,39
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	13 322 059	19 089 523	143,29
D. KÖVETELÉSEK	***1 185 508 483***	***1 294 085 238***	***109,16***
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	***-2 412 943***	***-1 197 046***	***49,61***
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+...+F)	**4 802 131 118**	**5 032 915 924**	**104,81**
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	3 161 896 046	3 161 896 046	100,00
II. Nemzeti vagyon változásai			-
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 837 277	3 837 277	100,00
IV. Felhalmozott eredmény	78 751 833	135 692 917	172,30
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása			-
VI. Mérleg szerinti eredmény	51 874 425	260 021 883	501,25
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	***3 296 359 581***	***3 561 448 123***	***108,04***
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	575 647 416	551 936 009	95,88
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	211 732 700		0,00
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	2 555 628	4 913 991	192,28
H. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	***789 935 744***	***556 850 000***	***70,49***
I. EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK			-
J. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			-
K. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	***715 835 793***	***914 617 801***	***127,77***
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	**4 802 131 118**	**5 032 915 924**	**104,81**

Vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $=\frac{\text{Befektetett eszközök (A)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	67,44	68,41	0,97
Forgóeszközök aránya= $\frac{\text{Forgóeszközök (B+C+D+E+F)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	32,56	31,59	-0,97
Tőkeerősség (saját tőke aránya) $=\frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$	68,64	70,76	2,12
Kötelezettségek aránya $=\frac{\text{Kötelezettségek (H)}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$	16,45	11,06	-5,39
Befektetett eszközök fedezete I.: $\frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Befektetett eszközök (A)}} \times 100$	101,78	103,45	1,67
Befekt. eszk. fedezete II. $\frac{\text{Saját tőke + Hosszúlejáratú (G+I/1)}}{\text{Befektetett eszközök (A)}} \times 100$	108,32	103,45	-4,87
Forgótőke, saját tőke aránya $=\frac{\text{Forgótőke (B+C+D+E+F-H/1)}}{\text{Saját tőke (G)}} \times 100$	29,96	29,15	-0,81
Saját tőke növekedési mutató $=\frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Nemzetvagyon induláskori értéke (G/1)}} \times 100$	104,25	112,64	8,39

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 0,97 %-ponttal nőtt, mely döntően a pénzeszközök csökkenésének, a befektetett eszközök kismértékű növekedésének következménye.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok aránymutatója az előző évhez képest 0,97 %-kal csökkent.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2017-ben 70,76 %-ban saját tőke finanszírozta, mely 2,12 %-pontos növekedést mutat az előző évhez képest.

A befektetett eszközök fedezettsége I. mutató 1,67 %-pontos emelkedést, míg a befektetett eszközök fedezettsége II. mutató 4,87 %-pontos csökkentést mutat az előző időszakhoz képest.

A vizsgált időszakban a saját tőke növekedése figyelhető meg, ami a mérleg szerinti eredmény jelentős mértékű emelkedésére vezethető vissza.

b.) A pénzügyi helyzet értékelése

Az adósságszolgálat és likviditási helyzet változását jellemző mutatókat a következő táblázat szemlélteti:

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 28,52 % ponttal nőtt. A változást az idézte elő, hogy a követelések állománya nőtt az elmúlt évhez képest.

a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató = Követelések (F) / Forgóeszközök hitelezettségei (H/I) x100	205,94	234,46	28,52
Adósságállomány aránya = Adósságállomány (H) / Adósságállomány (H) + Tőke (G) x100	19,33	13,52	-5,81

b) Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likvidit. gyorsráta mutató = Pénzeszközök (E) / Rövidlejáratú kötelezettségek (H/I) x100	60,43	46,21	-14,22
Likviditási mutató = Forgóeszközök (E+C+D) / Rövidlejáratú kötelezettségek (H/I) x100	272,01	288,32	16,31

A likviditási gyorsráta alapján mintegy 14,22 %-pontos csökkenés, míg a likviditási mutató alapján 16,31 %-pontos likviditás-növekedés figyelhető meg, melynek oka a kötelezettségek csökkenése.

c.) Tárgyi eszközök, immateriális javak használhatósági foka, elhasználódási szintje:

Immateriális javak *Adatok: ezer forintban!*

Sor-szám	Megnevezés	2016. XII.31.	2017. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	26 091	25 698	-393	98,49
2.	Értékcsökkenés	25 217	24 794	-423	98,32
3.	Nettó érték	874	904	30	103,43
4.	Használhatósági fok (%)	3,35	3,52	0,17	105,01
5.	Elhasználódási szint (%)	96,65	96,48	-0,17	99,83

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok *Adatok: ezer forintban!*

Sor-szám	Megnevezés	2016. XII.31.	2017. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	3 970 334	4 155 712	185 378	104,67
2.	Értékcsökkenés	1 035 407	1 103 496	68 089	106,58
3.	Nettó érték	2 934 927	3 052 216	117 289	104,00
4.	Használhatósági fok (%)	73,92	73,45	-0,48	99,36
5.	Elhasználódási szint (%)	26,08	26,55	0,48	101,82

Gépek berendezések, felszerelések, járművek ***Adatok: ezer forintban!***

Sor-szám	Megnevezés	2016. XII.31.	2017. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	1 666 172	1 750 822	84 650	105,08
2.	Értékcsökkenés	1 363 241	1 361 170	-2 071	99,85
3.	Nettó érték	302 931	389 652	86 721	128,63
4.	Használhatósági fok (%)	18,18	22,26	4,07	122,41
5.	Elhasználódási szint (%)	81,82	77,74	-4,07	95,02

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy az immateriális javak korszerűsége meglehetősen alacsony, a használhatósági fok mutatója 2017. december 31-én mindössze 3,52 %.

Az ingatlanok korszerűsége, műszaki állapota a számított értékek alapján jónak ítélhető, használhatósági fokuk 73,45 %.

A gépek berendezések, felszerelések, járművek használhatósági szintje 22,26 %, ami az elmúlt évhez képest javult, de a korszerűségük még mindig meglehetősen alacsony szintű.

d.) Az eredmény-kimutatás

Forintban !

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Változás %-a
01	I) Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	250 858 870	275 472 626	109,81
02	II) Aktivált saját teljesítmények értéke			
03	III) Egyéb eredményszemléletű bevételek	6 903 812 156	7 919 227 751	114,71
04	IV) Anyagjellegű ráfordítások	2 702 466 487	2 797 380 876	103,51
05	V) Személyi jellegű ráfordítások	3 800 324 596	4 495 465 681	118,29
06	VI) Értékcsökkenési leírás	158 139 489	168 757 560	106,71
07	VII) Egyéb ráfordítások	441 787 719	474 818 907	107,48
08	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE**	**51 952 735**	**258 277 353**	**497,14**
09	VIII) Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	9 833	1 807 335	18 380,30
10	IX) Pénzügyi műveletek ráfordításai	86 143	62 805	72,91
11	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**- 76 310**	**1 744 530**	
12	**C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY**	**51 876 425**	**260 021 883**	**501,23**

Az eredmény-kimutatás összeállítása során a Kórház az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el.

A tevékenység eredménye során figyelembe vett bevételek több mint 96 %-a az egyéb eredményszemléletű bevételek között került elszámolásra. A ráfordítások között a legnagyobb részarányt a személyi jellegű ráfordítások jelentik, melyek a tevékenység eredménye során figyelembe vett ráfordítások 56,64 %-át teszik ki.

A tevékenység 258.277.353 Ft-os eredményét kismértékben javítja a pénzügyi műveletek eredménye, melyek együttes összegeként alakult ki a 260.021.883 Ft-os mérleg szerinti eredmény.

6) Maradvány, eredmény elszámolása

A maradvány kimutatásban szereplő tárgyévi alaptevékenység maradványa 312.181.832 Ft, mely megegyezik az összes maradvány összegével. Az alaptevékenység tárgyévben befolyt bevételeknek, valamint a feladatok teljesítéséhez ténylegesen felhasznált tőkekiadásoknak és folyó kiadásoknak a különbözeteként került meghatározásra.

A Kórháznak a beszámolási időszakban vállalkozási tevékenysége nem volt.

7) A beszámoló szabályszerűségének, valódiságának értékelése

A beszámoló felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy

- a beszámolóban szereplő adatok könyvviteli nyilvántartásokkal alátámasztottak, azokkal egyezőek,
- a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok megfelelnek a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak,
- a mérleg adatai leltárral alátámasztottak,
- a beszámoló a Kórház pénzügyi, vagyoni helyzetét a valóságnak megfelelően mutatja be.

8) A számviteli alapelvek érvényesülése

A Kórháznál a költségvetés tekintetében a számviteli alapelvek a 2017. évi könyvvezetés és beszámoló-készítés során teljes körűen érvényesültek. A munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, valamint a folyamatos könyvvizsgálat biztosította a szükséges korrekciók időben történő elvégzését.

8.1.) A vállalkozás folytatásának elve

Év közben a könyvvezetésben, illetve év végén a beszámolóban a szerkezeti változásokat megfelelően követték. Az ellátott feladatok végrehajtásáról készített beszámoló megfelelő alapot biztosít a következő évi feladatok tervezéséhez.

8.2.) A teljesség érvényesülésének elve

A Kórház a 2017. január 1. és december 31. között keletkezett bevételét és kiadását elszámolta, és a beszámolójában szerepeltette.

8.3.) A valódiság elve

A főkönyvi könyvelésben az adatok minden esetben bizonylatok alapján, utólag is ellenőrizhető formában kerültek rögzítésre. A beszámolóban valamennyi adat leltárral alátámasztott, így a valódiság elve maradéktalanul érvényesült.

8.4.) A világosság elve

Az elkészített beszámolót és mellékleteit világos, áttekinthető szerkezetben és formában, a vonatkozó jogszabályi előírások alapján állították össze. A beszámolóban a főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolata egyértelmű és biztosított.

8.5.) A következetesség elve

A következetesség számviteli alapelve az éves beszámolók közötti összehasonlíthatósággal érvényesült.

8.6.) A folytonosság elve

A folytonosság elve érvényesült, mivel a nyitómérleg adatai megegyeztek az előző évi zárómérleg adataival.

7.7.) Az összemérés elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a feladatok tárgyévi bevételeit a kiadásokkal mérték össze. A ténylegesen realizált bevétellel szemben a megfelelő, ténylegesen realizált kiadás szerepel.

8.8.) Az óvatosság elve

A pénzügyi számvitelben nem mutattak ki eredményt abban az esetben, ha az eredményszemléletű bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. Az értékcsökkenést és az értékvesztést elszámolták, függetlenül a tárgyév eredményére. Az óvatosság elve a reális eredmény meghatározását szolgálta.

8.9.) A bruttó elszámolás elve

A számviteli alapelvet betartották, a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerinti pénzforgalmi bevételeket és kiadásokat, a pénzügyi számvitelben az eredményszemléletű bevételeket és költségeket (ráfordításokat), illetve a követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben nem számoltak el.

8.10.) Az egyedi értékelés elve

Az eszközök és kötelezettségek értékelése a könyvvezetés és beszámoló elkészítése során egyedileg megtörtént. A beszámoló felülvizsgálata során ettől eltérő gyakorlattal nem találkoztunk.

8.11.) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági események a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően –a számviteli törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kerültek bemutatásra, illetve elszámolásra.

8.12.) A lényegesség elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a beszámoló szempontjából, minden lényeges adat, információ a beszámolóhoz kapcsolódó mellékletekben bemutatásra került.

8.13.) Az időbeli elhatárolás elve

A pénzügyi könyvvezetésben érvényesített időbeli elhatárolások megfeleltek a számviteli törvény előírásainak, az eredmény meghatározásánál megfelelően alkalmazták az időbeli elhatárolás elvét. A költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás elvét a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem alkalmazták.

8.14.) A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóhoz kapcsolódó információk hasznosíthatóságának és előállításuk költségeinek összevetése a feladat sajátosságából fakadóan nehezen kezelhető és sajátosan érvényesül. A rendszerben ténylegesen csak olyan információk kerültek előállításra, amit különböző jogszabályok előírnak és a vezetők számára a döntésekhez szükségesek. Ezeken túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.

9) Következtetések, javaslatok

A Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2017. évi gazdálkodása során a számviteli törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, és az államháztartásról szóló törvény előírásait betartotta.

A gazdálkodáshoz a belső szabályzatok rendelkezésre állnak, de néhány szabályzat a szervezeti- és jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul.

A 2017. évi költségvetés végrehajtása során az észszerű és szabályszerű gazdálkodáshoz nagymértékben hozzájárult a Kórház színvonalas, gazdaságszervező és végrehajtó tevékenysége. A döntés-előkészítéseket jól szolgálta a reálfolyamatokat követő pénzügyi-számviteli elszámolások és nyilvántartások naprakész és áttekinthető vezetése, valamint a rendszerben kezelt adatok megbízhatósága.

Kistarcsa, 2018. április 26.

A társaság nevében:

„GY & GY" PERFEKT AUDIT KFT 3800 Szikszó, Hunyadi u. 40. Adószám: 11580513-2-05 ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727 Tel: 46/596-270 Fax: 46/596-271

Győrffi Dezső
ügyvezető igazgató
Gy & Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808

Győrffi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.:001731
költségvetési minősítésű bejegyzés: KM 000299
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház
20143 Kistarcsa, Semmelweis tér 1.

Teljességi nyilatkozat

„GY & GY" Perfekt Audit Kft.
Győrffi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló

Szikszó
Hunyadi u. 40.
3 8 0 0
Kistarcsa, 2018. április 26.

A jelen teljességi nyilatkozat a ***Pest Megyei Flór Ferenc Kórház*** (továbbiakban: Kórház) 2017. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet a továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások") Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Kórház által a költségvetési évről készített éves beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Kórház vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó 2017. július 31. dátumú megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások az Szt.-vel és az Áhsz.-szel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Kórház vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. Az Szt.-ben és az Áhsz.-ben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk az előző év 2016. december 31-én zárult költségvetési évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések észszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Kórház pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.

4. Nincs tudomásunk bárminemű egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Kórház pénzügyi helyzetét.

A rendelkezésre bocsátott információ

5. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:

   - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
   - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
   - korlátlan hozzáférést a Kórháznál lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.

6. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Kórház pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek az Szt. és Áhsz. szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Kórházra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.

7. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önöket.

8. Közöltünk Önökkel minden a Kórház pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt.

9. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Kórház minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra

10. A 2017. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Kórház összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Kórház megfelelő jogcímmel rendelkezik a kezelésében lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Kórház egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban.

11. Nincsenek a Kórházzal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek Kórházunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

12. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.

13. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.

14. A Kórház vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.

15. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2017. december 31-én zárult költségvetési évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Kórház pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

Kistarcsa, 2018. április 26.

Pest Megyei FLÓR FERENC Kórház * Kistarcsa *

.....
főigazgató

.....
gazdasági igazgató

.....
beszámoló elkészítéséért felelős
Tamics Gyuláné gazdasági igazgató
regisztrációs száma: 157346