FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház vezetése részére

az intézmény 2012. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük **a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház** mellékelt **2012. évi éves elemi költségvetési beszámolójának** könyvvizsgálatát, amely **éves elemi költségvetési beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra** elkészített **könyvviteli mérlegből** – melyben az **eszközök és források egyező főösszege 3 261 463 E Ft -, pénzforgalmi jelentésből,** amely szerint **a 2012. évi teljesített költségvetési bevétel 6 130 134 E Ft, a teljesített költségvetési kiadás 6 112 843 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó előirányzat-maradvány kimutatásból, amely szerint a felhasználható összes előirányzat-maradvány 17 291 E Ft,** valamint **kiegészítő mellékletből** áll.

A vezetés felelőssége az éves *beszámolóért*

A vezetés felelős az éves elemi beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei 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 függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves elemi költségvetési beszámolónak 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.

Vélemény/Záradék:

Véleményünk szerint az éves elemi költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számviteli törvénnyel és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban.

Kistarcsa, 2013. április 25.

Nagy Erzsébet
Egyéni vállalkozó könyvvizsgáló
MKVK 003363
KM 002695
8000. Székesfehérvár, Huszár u. 2. II/28

Nagy Erzsébet
Kamarai tag (bejegyzett) könyvvizsgáló
MKVK 000398
KM002386

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház vezetése részére

az intézmény 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük **a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház** 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 3 369 245 e Ft -, pénzforgalmi jelentésből,** amely szerint **a 2013. évi teljesített költségvetési bevétel 6 317 562 e Ft, a teljesített költségvetési kiadás 6 297 093 e Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó előirányzat-maradvány kimutatásból, amely szerint a felhasználható összes előirányzat-maradvány 20 469 e Ft,** valamint **kiegészítő mellékletből** áll.

A vezetés felelőssége az éves *beszámolóért*

A vezetés felelős az éves elemi beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei 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 függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves elemi költségvetési beszámolónak 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.

Vélemény/Záradék:

Véleményünk szerint az éves elemi költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számviteli törvénnyel és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban.

Kistarcsa, 2014. április 14.

Nagy Erzsébet
Kamarai tag (bejegyzett) könyvvizsgáló
MKVK 000398
KM002386

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház vezetése részére

az intézmény 2014. éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük **a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház** mellékelt **2014. évi éves költségvetési beszámolójának** könyvvizsgálatát, amely **éves költségvetési beszámoló a 2014. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 6 330 914 e Ft, a teljesített költségvetési bevétel 6 695 822 e Ft, maradvány-kimutatásból, amely szerint az összes maradvány 364 908 e Ft, adatszolgáltatásokból, valamint a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből –melyben az eszközök és források egyező összege 4 399 895 e Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 559 922 e Ft, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.**

A vezetés felelőssége az éves *beszámolóért*

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számvitelről szól 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint 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 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 költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot 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 függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolónak 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.

Vélemény/Záradék:

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2014. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban.

Kistarcsa, 2015. április 14.

Nagy Erzsébet
bejegyzett könyvvizsgáló, adótanácsadó
igazságügyi könyvszakértő
8000 Székesfehérvár, [illegible] 2. II/8.
Tel./fax: 22-342-782; mobil: 30-2680-065
Adószám: 46591205-2-07

Nagy Erzsébet
Kamarai tag (bejegyzett) könyvvizsgáló
MKVK 000398
KM002386