

Független Könyvvizsgálói Jelentés

a Dombóvári Szent Lukács Kórház
(7200 Dombóvár, Kórház u. 39-41.)
2013. évi Éves elemi költségvetési beszámolójához a vezetés számára

Az éves elemi költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem a Dombóvári Szent Lukács Kórház (törzskönyvi azonosító szám (PIR): 813783; 7200 Dombóvár, Kórház u. 39-41.) mellékelt 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2013.12.31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **2 103 035 eFt** –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzmaradvány kimutatásból, – melyben a módosított pénzmaradvány összege **48 539 eFt** –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzforgalmi jelentésből, – melynek bevételi főösszege **2 418 519 eFt**, kiadási főösszege **2 303 831 eFt** –, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves elemi költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves elemi költségvetési beszámolóért a számviteli törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel 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 elemi költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az éves elemi költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg - hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek 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 beszámoló 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 intézményi belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelésének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves elemi költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményem megadásához.


Vélemény


Véleményem szerint az éves elemi költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Dombóvári Szent Lukács Kórház 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet arra, hogy az éves elemi költségvetési beszámoló egyes űrlapjai – így a Könyvviteli Mérleg – „Előző évi...” adatokra utaló megnevezésű oszlopai nem „bázis”, hanem gyakorlatilag „nyitó” állományokat jelentenek.

Dombóvár, 2014. április 28.


.....
Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Moosz Melinda egyéni vállalkozó
7200 Dombóvár, Erzsébet u. 25.
Nyilvántartási szám: 003843


.....
Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Moosz Melinda
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 006661