

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A Komlói Egészségcentrum, Bányászati Utókezelő és Éjjeli Szanatórium Egészségügyi Központ intézmény vezetésének, irányító szervének**

### **Korlátozott vélemény**

Elvégeztem a **Komlói Egészségcentrum** („az Intézmény”) **2016. évi** éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2016. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege **1.625.205 E Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **1.614.552 E Ft**, maradvány kimutatásból, amelyben az összes maradvány **10.653 E Ft**, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **1.658.922 E Ft**, a mérleg szerinti eredmény **335.780 E Ft (nyereség/veszteség)** -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a „**Korlátozott vélemény alapja**” szakaszban leírt kérdés hatásait kivéve a mellékelt éves költségvetési **beszámoló megbízható és valós képet ad az Intézmény 2016. évi éves költségvetésének teljesítéséről**, az Intézmény 2016. 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 korlátozott vélemény alapja**

Az **éves beszámoló elkészültéig nem került aláírásra az Állami Egészségügyi Ellátó Központ és a Komlói Egészségcentrum közötti új vagyonkezelési szerződés**, mely alapján megállapítható lenne teljes biztonsággal, hogy a Komlói Egészségcentrum a működéséhez milyen vagyonelemeket kapott meg. Az új vagyonkezelési szerződés hatálybalépéséig a régi vagyonkezelési szerződés van hatályban, de 2016-ban átadásra kerültek az eszközök és a könyvekben rögzítették is az átvétel tényét. A szerződés aláírásának elmaradása miatt ezen eszközök rögzítése a nyilvántartásokban szerződés hiányában történt, de az eszközöket használják. **A könyvekben kimutatott eszközök értékét így bizonylat nem támasztja alá**, ezen eszközök után elszámolt értékcsökkenés elszámolásának helyességéről nem tudtam meggyőződni, mert az átadáskori értéket sem lehet meghatározni. Az átadott eszközök értéke 1.222.770 E Ft.

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok az Intézménytől, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott véleményemhez.

### **Egyéb kérdések**

Az Intézmény az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény 12. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján az éves költségvetési beszámolóját köteles könyvvizsgálóval ellenőriztetni. A jelen könyvvizsgálói 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 beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves költségvetési beszámolójában való alkalmazásáért.

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

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

A könyvvizsgálat során célom 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 véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

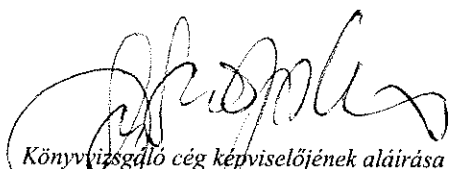
- Azonosítom és felbecsülöm az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékokon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.



- Értékelem az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikálom az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény áltai alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, amennyiben ilyenek voltak.

2017.május 26.



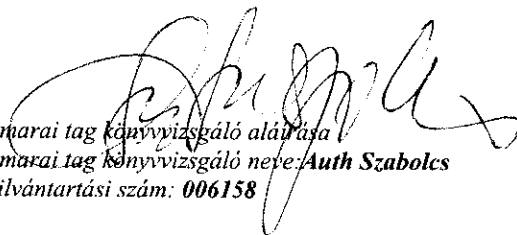
Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása

Képviselőre jogosult neve: **Auth Szabolcs**

Könyvvizsgáló cég neve: **AUNA Kft**

Könyvvizsgáló cégszékhelye: **7622 Pécs, Liszt Ferenc u. 12.**

Nyilvántartási szám: **002069**



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: **Auth Szabolcs**

Nyilvántartási szám: **006158**