

Tömpe és Társa Könyvvizsgáló, Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó

Korlátolt Felelősségű Társaság

8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3.

Tel: 06-88/401-140

Fax: 06-88/799-063

E-mail: tompeestarsa@tompeestarsa.hu



Csolnoky Ferenc Kórház	
Dátum:	
Szám:	
Melléklet:	

Vezetői levél

a Csolnoky Ferenc Kórház fenntartója és Főigazgatója részére

A Csolnoky Ferenc Kórház működését átalakulásától vagyonkezelésbe kapott eszközökkel folytatja. Átalakulásakor a GYEMSZI-vel vagyonhasználati szerződést kötött.

Tárgyi eszközei jogutódlás útján az ÁEEK tulajdonában vannak és a 2017. április 11-én aláírt vagyonkezelési szerződés tette hitelessé az eszközök használatát, megszüntetve a vagyonhasználati szerződést.

A már 2016. évben véglegesített és mellékletében 2016. VI. 30-ai adatokat tartalmazó szerződés ismeretében 2016. 12. 31-i fordulónappal rögzítették a teljes vagyonkezelt állományt.

A nemzeti vagyon induláskori értéke: 4. 657. 443. 779 Ft.

A használatból vagyonkezelésbe kapott eszközök forrása a nemzeti vagyonváltozás soron jelent meg 2. 599. 135. 355 Ft értékben.

A vagyonkezelési szerződés nem ír elő visszapótlási kötelezettséget, így a vagyonkezelt eszközök forrása nem jelenik meg hosszúlejáratú kötelezettségként.

A vagyonkezelési szerződés aláírását követően és annak szellemében az ÁEEK felé folyamatos adatszolgáltatási kötelezettség áll fenn az eszközök változásával kapcsolatban, mind növekedés, mind csökkenés tekintetében.

Megállapítható, hogy 2017. áprilistól 11-től a vagyonkezelt eszközök jogszerűsége biztosított, az eszközök analitikus nyilvántartása megfelelő.

A fizikai leltározásuk a számviteli politikában rögzítetteknek megfelel.

Az ingatlanok tulajdoni lapjait megvizsgáltam. 11 tulajdoni lapon szerepelnek az ingatlanok.

Tulajdonosként: részben a Magyar Állam – csak állami tulajdonban lehet – 2015. 11. 24-ei bejegyzés – részben az Önkormányzat szerepel. 2 tulajdoni lapon még a jogelőd Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt. szerepel. 7/A/3 hrsz., 025/2 hrsz.

A tulajdoni lapokon nem szerepel széljegyzetként a vagyonkezelő.

A Földhivatal a Vagyonkezelői Szerződésben történt kézi javítás miatt nem jegyzi be a vagyonkezelőt.

Folyamatban van új vagyonkezelői szerződés megkötése, a 2017. december 31-i fordulónapi eszköz értékek alapján.

A tulajdoni lapok és az analitikus nyilvántartás összevetése során megállapítottam, hogy a 2016. 12. 14-én kelt Feljegyzésben és a 2017. április 11-én aláírt Vagyonkezelési Szerződés 1. sz. mellékletben 19.705.500 Ft értékben szereplő földterület az ingatlan soron került rögzítésre az analitikában.

A telek soron 2016. és 2017. 12. 31-ei forduló napi analitikus és főkönyvi nyilvántartással egyezően 17.129 eFt összegben a használati szerződésben feltüntetett sümegi földterület értéke szerepel.

A földterületi érték a tárgyi eszközök beszámolóban szereplő értékét nem változtatja, mivel a feljegyzés értelmében a területen lévő épületek értéke kerül csökkentésre a földterület javára.

Az új beszerzésű és új létesítésű eszközök aktiválása, állományba vétele zárt rendszerben a CT –EcoSTAT program tárgyi eszköz állományt kezelő analitikájának feladásával valósul meg.

A kisértékű tárgyi eszközök kezelése a készlet programban történik és itt hibát tapasztaltam az analitika és a főkönyv között. A hiba nem jelentős, de meg kell vizsgálni a program működését!

A tárgyi eszközök befejezetlen állománya, illetve aktiválási értéke nem jelentős hibaként, de nem megfelelő összegben szerepel a könyvekben.

A KEHOP 5.2.10.-16-2016-00108 sz. projektnél, bár 2017. december 27-én megtörtént a műszaki átadás-átvétel, aktiválásra nem került sor.

A támogatási szerződés aláírása 2017. 05. 12-én történt meg. A projekt teljes költsége 138.013.701 Ft, melyből 124.904.489 Ft a beruházás bruttó költsége, aktiválható költség 98.349.991 Ft.

A beruházás kivitelezési szerződését a VEMÉV-SZER Kft.-vel kötötték meg 2016. november 24. napján, közbeszerzési eljárás lezárását követően.

A vállalkozási díj összege 98. 349. 991 Ft egyösszegű átalány.

Fizetési feltételek: 3 résszámla és 1 végszámla benyújtása, 50% szállítási előleg igénylése mellett.

A kivitelezés kisebb költség módosításával valósult meg.

A beruházási összeg:		Teljesítés
1. sz. résszámla	24. 587. 498 Ft	2017. 05. 25.
2. sz. résszámla	24. 587. 498 Ft	2017. 10. 12.
3. sz. résszámla	24. 587. 498 Ft	2017. 11. 10.
Végszámla	<u>26. 108. 763 Ft</u>	2017. 12. 27.
Összesen:	99. 871. 257 Ft	

A végszámlát a kivitelező a műszaki átadás-átvétel dátumával - 2017. december 27. teljesítés - egyezően állította ki 2018. január 03-án, a számla kiállítására rendelkezésre álló 15 napon belül.

A Kórház a számlát 2018. évre iktatta a Számviteli politikájában szereplő számla befogadási határidőre /január 15./ tekintettel.

A könyvelési rendszer miatt nem került sor az aktiválásra a törvény szerinti határidőben. A 2018. évi számla iktatással a végszámla összege részben a befejezetlen beruházások között részben a beruházási előlegben szerepel.

2017. december 27-ei dátummal nem került sor az aktiválásra. A vizsgálat ideje alatt 2018.01.01-i dátummal visszamenőlegesen megtörtént az aktiválás a 3 napos értékcsökkenés összegével korrigálva.

Készletek:

A készleteknél folyamatos leltározás folyik. A jegyzőkönyvek alapján elszámolják a hiányokat és a többleteket.

A beszámolóban szereplő készlet állomány leltárral és analitikával alátámasztott.

Az előző évi könyvvizsgálat során a főigazgatóval és a gazdasági igazgatóval történt megbeszélések követő intézkedések eredményeként az előző évhez viszonyítottnan 15.700.395 Ft-tal, 6,1 %-al csökkent a vásárolt készletek állománya.

A kórház megfelelően számolja el a gyógyszerárba rabattként és ingyenesen kapott gyógyszereket és más vállalkozástól ingyenesen kapott anyagokat. Készlet számlán bevételezik egyéb bevétellel szemben, majd kivételezéskor költségként jelenítik meg, illetve a gyógyszerek esetében értékesítéskor bevételként is elszámolják.

Pénzeszközök:

A kedvező finanszírozás következtében jelentősen nőtt a Kórház fordulónapi pénzállománya.

A betegek pénzének kezelése elkülönítetten történik letéti pénztár és idegen bankszámla kezelésével. Dobán és Sümegen kezelnek letéti pénztárt, a veszprémi telephelyen nem, de a pénztárból befizetésre került az idegen bankszámlára. A bizonylatokat bemutatták. 2018-tól Veszprém-ben is ajánlom vezetni a letéti pénztárt!

Költségvetési évben esedékes követelések:

E mérleg sor legnagyobb tétele a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő /NEAK/ által folyósított két hónapi utófinanszírozásból eredő követelés. A 2017. november és december havi teljesítmények alapján járó támogatásokat január és február hónapban utalták.

A Kontrolling osztály minden hónapban várható számítást végez a bevétel becsülésével.

November havi teljesítések alapján 992.315.310 Ft bevételt,

December havi teljesítések alapján 898.253.679 Ft bevételt

prognosztizált, összesen 1.890.568.989 Ft értékben.

Ezen összegek kerültek kimutatásra a beszámolóban.

A számviteli politikában az évet követő február 25. a mérlegkészítés időpontja, ami azt jelenti, hogy az ezen időpontig ismert előző évet érintő tételek és összegek kerüljenek bele a beszámolóba.

A novemberi és decemberi teljesítmény értékét a Kincstár jóváírási értesítője alapján vizsgáltam.

2018. január 02-án	944.830.100 Ft
január 08-án	17.741.100 Ft
január 09-én	4.369.400 Ft
január 09-én	6.400 Ft
Összesen	966.947.000 Ft került jóváírásra.
2018. február 01-én	893.528.300 Ft
február 05-én	4.200 Ft
	4.459.200 Ft
	24.191.700 Ft
Összesen	922.183.400 Ft került jóváírásra.
Mindösszesen	(1.889.130.400 Ft)

Mindkét hónapban a mérlegkészítés időpontját megelőzően érkezett be a pénz, így követelésben a tényadatokat kellett volna szerepeltetni. Az eltérés +1.438.589 Ft, nem jelentős.

Vevő követelések

76.158.048. Ft, melyre 15.440.185 Ft előző években elszámolt értékvesztés szerepel a könyvekben. A könyvelési program elvégzi azon értékvesztési tételek visszairását, amelyre folyik be pénz, de nem írja vissza azon tételeket, amelyeket behajthatatlannak minősítenek.

2018. évben nem került sor értékvesztés elszámolására, de 2018. február 19-ei keltezéssel Dr. Hunyadfalvi Balázs ügyvéd javaslatára Dr. Dávid Gyula Főigazgató engedélyével 6.600.066Ft vevői követelés behajthatatlan követeléssé lett nyilvánítva és került leírásra, az eredmény terhére.

A leírásnál nem vizsgálták, hogy a tételek szerepelnek-e értékvesztésként, a már elszámolt tételek között, mivel az értékvesztés visszairását a programnak automatikusan kellett volna kezelnie.

A behajthatatlan követelésből 5.743.164 Ft már egyszer leírásra került az eredmény terhére, tehát ezen összeg újbóli elszámolása nem valós. 2018. évben módosítani kell a leírást, és szükséges a hibát jelenteni a programozó felé.

Kérésemre kiküldésre kerültek a vevői folyószámla egyeztetők, amelyek címzettjeként a kórházat jelölték meg.

Megvizsgáltam a visszaérkezett egyeztető leveleket – sajnálatosan kis számban voltak – továbbá bemutatták a 2018. évben mérlegkészítésig befolyt összegeket, ez már több mint 70%-ban lefedte a követelés állományt.

A vevő követelésekből 35 db, 41.267.852 Ft összegű követelés átadásra került az ügyvéd számára. A legjelentősebb követelés 36.797.104 Ft 2016 évi, melyről külön tájékoztatást kértem az ügyvédtől, amely szerint 2018. évben elindítja a peresítés előtti eljárást.

2017 évben vevő követelésre nem számoltak el értékvesztést.

Költségvetési évet követően esedékes követelések összesen 49.488.925 Ft, melyből 12.293.749 Ft összegű beruházásra adott előleg a tárgyi eszközöknél leírtak alapján.

Aktív időbeli elhatárolásokat valósan állapították meg.

FORRÁSOK

Saját tőke:

A nemzeti vagyon induláskori értéke és változása, valamint az egyéb eszközök induláskori értéke nem változott, helyesen.

A felhalmozott eredmény valós. A mérleg szerinti eredmény megegyezik az eredmény kimutatásban szereplő értékekkel.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek:

A szállító állomány az előző évi szinten van, finanszírozási szempontból kezelhető állomány, nincs lejárt tartozás.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:

A Csolnoky Ferenc Kórháznak még vállalkozási időszakából eredő kötelezettsége volt az Önkormányzat felé, melyet kérésre sem engedett el Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata.

2016. február 26-án született egy Használati szerződés az Önkormányzattal a Kórház használatában lévő ingatlanok használatára 2026. február 28. napjáig. A használati díj havi 500.000Ft.

Az Önkormányzat pedig megállapodott a Kórházzal az építményadó kötelezettség havi 500.000 Ft összegű törlesztésébe.

Az ügyletek mögötti valós pénzügyi folyamattal járó események vannak, ezért mutatják ki követelésként és kötelezettséggként egyaránt.

Passzív időbeli elhatárolások:

A költségek passzív időbeli elhatárolásáról készült tételes nyilvántartást ellenőriztem.

A halasztott bevételek változása az eddig végrehajtott fejlesztések támogatási összegeinek arányos átvezetéséből és a folyósított támogatások visszavezetéséből adódik.

Az amortizáció elszámolásával egyidejűleg 858.563.829 Ft halasztott bevétel került a 923861011-es bevételi számlára. A tárgyi eszköz programból kimutatható az elszámolandó összeg.

A számlán lévő és a fenti összeg közötti különbség abból adódik, hogy a főkönyvi számlához tartozó ERA kódon utalt összegből a beruházként nem elszámolható összeg nem került átvezetésre a halasztott bevétel számlára.

Kontrolli rendszer működése

A Csolnoky Ferenc Kórháznál főállású belső ellenőr működik. A belső ellenőrzési rendszer működését vizsgáltam. A belső ellenőr a főigazgatónak tartozik beszámolási kötelezettséggel, a főigazgatóval áll függelmi viszonyban.

2017. évre készült belső ellenőrzési terv, amelyet év közben módosítottak, a módosított terv maradéktalanul végrehajtásra került.

A vizsgálatokról belső ellenőri jelentések készültek. A jelentések megállapításaira részben készültek intézkedési tervek, és az intézkedési tervek végrehajtásáról sem készültek teljes körűen beszámolók.

A belső ellenőrnek szorgalmazni kell az intézkedési tervek határidőre történő elkészítését és a főigazgató általi számonkérését.

A belső ellenőr 2016. évben szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálta az intézmény szabályozottságát.

A mb. főigazgató belső ellenőrzési utóvizsgálatot rendelt el 2017. évben az intézmény gazdasági, műszaki területeinek szabályozottsága vonatkozásában.

A belső ellenőr jelentésében szervezetre, feladatokra, hatáskörre vonatkozóan 10, számviteli tevékenységgel kapcsolatban 9, és gazdálkodást érintő egyéb belső szabályzatoknál 30 szabályzat szükségességét feltételezi, amelyekből 8 – 9 – 24 meglétét állapítja meg.

A jelentésre készült intézkedési terv Horváth Mária gazdasági igazgató (április 07.) részéről, dr. Ács Zsófia stratégiai igazgató részéről április 12-én, dr. Szántó Tamás orvos-igazgató helyettes (május 11.) részéről.

Az intézkedési tervek végrehajtásáról nem mutattak be jelentést.

Az éves összefoglaló jelentés azt tartalmazza, hogy a szabályzatok elkészítése folyamatban van.

2017-ben az ÁEEK Belső Ellenőrzési Főosztálya folytatott ellenőrzést „Kórházak szabályzatainak ellenőrzése” tárgyban. Az ellenőrzési időszak 2016. év.

A Csolnoky Ferenc Kórház tekintetében 2017. október 27-ei keltezéssel készült Ellenőrzési jelentés, amely 10 intézkedést igénylő javaslatot tartalmaz, az intézmény főigazgatója részére. 2017. november 17-én készült Intézkedési terv a jelentésre, amelyet 2018. február 9-én módosítottak határidő tekintetében.


A módosított Intézkedési terv végrehajtása folyamatban van.

Megállapítható, hogy 2017. évben az Intézmény szabályozottsága nem volt teljes körű. 2017. évben külső vizsgálatot folytatott még az ÁEEK Intézmény Ellenőrzési Főosztálya. Ezen ellenőrzésről még nem érkezett jelentés az intézményhez a vizsgálatom időpontjáig.

Az éves költségvetési beszámolót 2018. 03. 13-án készítette el a Csolnoky Ferenc Kórház és küldte meg az ÁEEK-nak jóváhagyásra. 2018. 04. 17-én készítették el a Szöveges Indoklást, amelyet megkaptam.

A beszámoló, a szöveges indoklás és a részletes vizsgálataim alapján adom ki könyvvizsgálói jelentésemet.

Veszprém, 2018. április 21.



Kiss Mária
bejegyzett könyvvizsgáló
8220 Balatonalmádi,
Hörpintő u. 10.
MKVK: 000694



Kiss Mária
Tömpe és Társa Kft
8200 Veszprém,
Jutasi u. 91. Fsz. 3.
MKVK:000758

TÖMPE és TSA Kft.
Veszprém, Jutasi u. 91. fsz.3.
Adószám: 24770721-2-19



Tömpe és Társa Könyvvizsgáló, Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft.

8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3.

Tel: +36 88 401 140

Fax: +36 88 799 063

E-mail: tompeestarsa@tompeestarsa.hu

Csolnoky Ferenc Kórház	
Dátum:	2018. 04. 27
Szám:	K/2672/2018
Melléklet:	

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Csolnoky Ferenc Kórház vezetésének, irányító szervének

Vélemény

Elvégeztem a Csolnoky Ferenc Kórház („az Intézmény”) 2017. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2017. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 13.495.432.406 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 12.774.587.663 Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 720.844.743 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 10.725.915.700 Ft, a mérleg szerinti eredmény 452.979.723 Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad 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: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

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 könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Intézménytől 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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem), hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt 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 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 beszámolóval 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 könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szereznem 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.

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

Továbbá:


- Azonosítom és felmérem az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem 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.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati 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 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 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. Következtetéscím a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékelem az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, 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.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Veszprém, 2018. április 21.



Kiss Mária
bejegyzett könyvvizsgáló
8220 Balatonalmádi,
Hörpintő u. 10.
MKVK: 000694



Kiss Mária
Tömpe és Társa Kft
8200 Veszprém,
Jutasi u. 91. fsz. 3.
MKVK:000758

TÖMPE és TSA Kft.
Veszprém, Jutasi u. 91. fsz.3.
Adószám: 24770721-2-19