

BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATA

Független könyvvizsgálói jelentés

(a Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatára tulajdonosa részére)

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatára** mellékelt 2012. évi intézményi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely intézményi éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **400.148 E Ft**, - a pénzforgalmi jelentésből, melyben a teljesített bevételek (mindösszesen) összege **593.053 E Ft**, a teljesített kiadások (mindösszesen) összege **518.214 E Ft**, a pénzmaradvány kimutatásból, melyben a módosított pénzmaradvány **75.540 E Ft**, eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az intézményi éves költségvetési beszámolóért a számviteli törvényben, a kapcsolódó 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 beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az intézményi éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység 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 a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk, véleményünk megadásához.

Vélemény

A könyvvizsgálat során a **Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatára** intézményi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján

ELSŐ MAGYAR AUDIT HOLDING KFT

elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az önkormányzati intézményi éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az intézményi éves beszámoló a **Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat** 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük a **Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat** mellékelt 2012. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2012. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi intézményi vezetői nyilatkozatának a vizsgálatát.

A vezetés felelős a az intézményi vezetői nyilatkozatának a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért. A mi felelőségünk a vezetői nyilatkozat és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az intézményi vezetői nyilatkozattal kapcsolatos munkánk a vezetői nyilatkozat és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, az intézmény nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a **Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat** 2012. évi intézményi vezetői nyilatkozata a **Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat** 2012. évi intézményi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2013. április 03.



Dr Bernula Pál

ügyvezető

Első Magyar Audit Holding Kft

2143. Kistarcsa Deák Ferenc u. 8.

Nyilvántartásba-vételi szám: 002184

ELSŐ MAGYAR AUDIT HOLDING
KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS ADÓTANÁCSADÓ KFT



dr. Fainné Kaszab Sarolta

Kamarai tagsági szám: 002570

ELSŐ MAGYAR AUDIT HOLDING KFT