

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Veszprém Megyei Tüdőgyógyintézet Farkasgyepű 2015. december 31-ei pénzügyi kimutatásainak auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink 2000. évi C. törvénnyel, valamint a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelettel, illetve ezek módosításaival való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

1. Felelősek vagyunk a költségvetési beszámolóban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek, illetve az államháztartásról szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerinti elkészítéséért.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek az intézmény pénzügyi, vagyoni helyzetére hatása lehet.
3. Megerősítjük, hogy:
 - a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása.
 - közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett az intézményre.
4. Megerősítjük, hogy
 - a) Nem történt szándékos mulasztás az intézmény vezetői, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében.
 - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
 - c) A szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során, e szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
5. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomásukra és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét. A vezetéstől bekért írásbeli nyilatkozatok olyan ügyekre korlátozódhatnak, amelyek akár külön-külön, akár együttvéve lényegesek a pénzügyi kimutatások megítéléséhez.
6. Megerősítjük, hogy
 - a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Veszprém Megyei Tüdőgyógyintézet Farkasgyepű vezetése részére
az Intézmény 2015. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a Veszprém Megyei Tüdőgyógyintézet, Farkasgyepű mellékelt 2015. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített kiadás 1.420.761 E Ft, a teljesített költségvetési bevétel 1.433.746 E Ft, maradvány kimutatásból, amely szerint az összes maradvány 12.985 E Ft, adatszolgáltatásokból, valamint 2015. december 31-ei fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 1.370.348 E Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény kimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény -36.535 E Ft veszteség, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból, és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves költségvetési beszámolóban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben 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 költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

A könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves költségvetési 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 költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói 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 megfelelőségének és a vezetés gazdálkodásért felelősök által készített számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.