

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**a Zuglói Egészségügyi Szolgálat vezetése részére**  
**az intézmény 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük a Zuglói Egészségügyi Szolgálat mellékelt 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves elemi költségvetési beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 1 105 557 eFt -, pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2013. évi teljesített költségvetési bevétel 2 047 361 eFt, a teljesített költségvetési kiadás 1 898 918 eFt, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzmaradvány kimutatásból, amely szerint a felhasználható összes pénzmaradvány - 619 eFt, valamint kiegészítő mellékletből áll.

*A vezetés felelőssége az éves beszámolóért*

Az éves elemi költségvetési beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az intézmény vezetéseinek felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves elemi költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

*A könyvvizsgáló felelőssége*

A könyvvizsgáló felelőssége az éves elemi költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámoló mentes-e 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 kockázatának 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 alapelvek megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves elemi költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

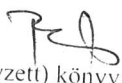
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékkunk megadásához.

**Záradék:**

*A könyvvizsgálat során a Zuglói Egészségügyi Szolgálat 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolóját, annak részeit és tetteit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg -, felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves elemi költségvetési beszámoló a Zuglói Egészségügyi Szolgálat 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.*

Budapest, 2014. március 25.

  
Könyvvizsgáló társaság képviselőjének aláírása  
Képviselőre jogosult neve: Polgár Sándor  
Könyvvizsgáló társaság neve: Ferr-Audit Kft.  
Könyvvizsgáló székhelye: 1139 Bp. Szegedi út 2.  
Kamarai nyilvántartásba vételi szám: 001309

  
Kamarai tag (bejegyzett) könyvvizsgáló aláírása  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Polgár Sándor  
Kamarai tagsági szám: 004082