

BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATA

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatá tulajdonosa részére

Elvégeztük a Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatá mellékelt 2008. december 31-i intézményi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely intézményi éves költségvetési beszámoló a 2008. december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **245.182 eFt**, – a pénzforgalmi jelentésből, melyben a teljesített bevételek összege **531.503 eFt**, a teljesített kiadások összege **496.714 eFt**, az pénzmaradvány kimutatásból – melyben a módosított pénzmaradvány **60.818 eFt**, eredménykimutatásból (vállalkozási tevékenység nem volt) és kiegészítő mellékletből áll.

Az intézményi éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben és a kapcsolódó kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az intézmény vezetésének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az intézményi éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az önkormányzati intézményi éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az intézményi éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az intézményi éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az intézményi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a gazdálkodó belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a vezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az önkormányzati intézményi éves költségvetési beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/Vélemény:

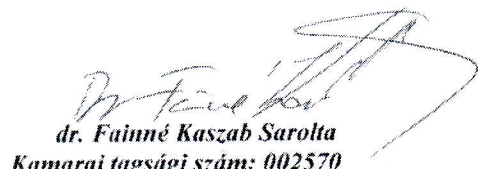
A könyvvizsgálat során a gazdálkodó Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatá intézményi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő 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 költségvetési beszámoló a gazdálkodó Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatá 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budakalász, 2009. március 05.


Feicht Ferencné
ügyvezető

Első Magyar Audit Holding Kft
2143. Kistarcsa Deák Ferenc u. 10.
Nyilvántartásba-vételi szám: 002184




dr. Fiumé Kaszab Sarolta
Kamarai tagsági szám: 002570