

***KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS***

**Pest Megyei Flór Ferenc Kórház
2019. évi költségvetési beszámolójának
felülvizsgálatáról**

2020. április

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Független könyvvizsgálói jelentés

Állami Egészségügyi Ellátó Központ

Fenntartó részére

Budapest

Diós árok 3.

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház

Főigazgató részére

Kistarcsa

Semmelweis tér 1.

Vélemény

Elvégeztük a *Pest Megyei Flór Ferenc Kórház* (továbbiakban: Kórház) 2019. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2019. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 8.868.569.819 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 9.044.979.630 Ft, maradvány-kimutatásból, amelyben az összes maradvány 660.127.199 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 5.964.366.797 Ft, a mérleg szerinti eredmény -103.581.354 Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Kórház 2019. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a Kórház 2019. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Kórháztól 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

A Kórház szállítói tartozása jelentősen növekedett az előző évhez képest, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeinek értéke 1.466.143.063 Ft, mely a mérlegfőösszeg 24,58 %-a. A Kórház a szállítói tartozásait késedelmesen teljesíti, mely olyan helyzetet és kötelezettséget keletkeztethet, ami a jövő feladatellátása szempontjából kockázatot rejt magában. Véleményünk e kérdés vonatkozásában nincs minősítve.

Egyéb kérdések

A Kórház 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 beszámolóért 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 beszámolással 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 célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk 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.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Kórház által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kistarcsa, 2020. április 17.

A társaság nevében:


Gyórfi Dezső
 ügyvezető igazgató
 a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma
 000808
 3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.


Gyórfi Dezső
 kamarai tag könyvvizsgáló
 ig. sz.:001731
 költségvetési minősítésű bejegyzés: KM 000299
 3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

GY & GY PERFEKT AUDIT KFT
 3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
 Adószám: 11580513-2-05
 ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727
 Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2019. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

1) Bevezetés

A Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2019. évi költségvetési beszámolójának auditálására a Kórház főigazgatója által 2019. július 18-tól adott megbízása alapján került sor.

Az éves költségvetés beszámolójának könyvvizsgálatára az előbbieken túlmenően a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján került sor.

1.1.) A megbízás

A „GY & GY” **PERFEKT AUDIT Kft.**, mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény feltételeinek megfelelő, 000808 szám alatt nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság a törvényi előírásoknak és a vonatkozó megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház (továbbiakban Kórház) 2019. évi gazdálkodását, a Kórház éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékleteket. A helyszíni vizsgálatot a Kórháznál a „GY & GY” **PERFEKT AUDIT Kft.** megbízásából Győrffi Dezső kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló, Győrffi György kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló végezte. A vizsgálatot **Győrffi Dezső** bejegyzett – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló vezette.

1.2.) A könyvvizsgálat tartalma

A könyvvizsgálat arra terjedt ki, hogy

- a Kórház könyvvezetése és a beszámoló teljes és szabályszerű-e, megbízható és valós képet nyújt-e a Kórház vagyonáról, pénzügyi helyzetéről,
- a Kórház határidőre elvégezte-e az éves zárlati munkákat és összeállította-e az éves beszámolóját,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint hitelesíthető-e a beszámoló.

1.3.) A könyvvizsgálat célja

A könyvvizsgálat célja, hogy a megbízási szerződésben megjelölt könyvvizsgálói feladatok ellátása során véleményt alkosson a Kórház 2019. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valódiságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá a vagyoni, pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról és működésének eredményességéről.

1.4.) A vizsgálat módszere

Az ellenőrzést a vizsgálatra átadott okmányok, analitikák, kimutatások alapján illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a Kórház munkatársaival folytatott interjúk alapján végeztük. A pénzügyi és gazdasági információk feldolgozásához a Kórház vezetői és az éves beszámolót előkészítő munkatársak nyújtottak segítséget.

A Kórház 2019. évi folyamatos gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére - a megbízási szerződés értelmében - 2019. július 18-tól 2020. április 17-ig terjedő időszakban került sor.

A folyamatos vizsgálat során tapasztaltakat munkapapírokon rögzítettük, a megállapításokról folyamatosan tájékoztattuk a Kórház vezetőit. Ennek eredménye, hogy a szükséges korrekciók elvégzésére már a vizsgálat folyamán sor került.

A rendelkezésre bocsátott okmányok és információk teljességéért a Kórház vezetői „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállaltak. **(1. számú melléklet)**

A Kórháznak a költségvetéséről főkönyvi kivonatot és az azt alátámasztó dokumentációkat, valamint az éves elemi költségvetési beszámolót kellett elkészíteni.

2) Az intézmény tevékenységét meghatározó főbb jellemzők

Az intézmény neve, székhelye:	Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2143 Kistarcsa, Semmelweis tér 1.
Felügyeleti szerve:	Emberi Erőforrások Minisztériuma
Az intézmény törzsszáma:	395818
Adószáma:	15395814-2-13
Szakágazati besorolás:	861000
Kormányzati funkciók száma:	20
Az intézmény létszáma:	Engedélyezett létszám: 997 Átlagos statisztikai létszám: 911

A Kórház alaptevékenysége a fekvőbeteg ellátás, a járóbetegek ellátása, és egyéb humán egészségügyi ellátás. Feladata az ellátási területéről a gyógyintézeti szakellátásra szoruló betegek betegellátó osztályokon történő vizsgálata, gyógykezelése, szakrendelők, ambulanciák működtetése, az intézet ellátási területéhez tartozó alap- és szakellátási intézetekkel, szolgáltatókkal való együttműködés, egészségnevelő és felvilágosító tevékenység szervezése, végzése, valamint Pest megye területén élő lakosság népegészségügyi helyzetének tanulmányozása, szűrővizsgálatok végzése. Az intézet igény szerint, előzetes egyeztetés után részt vesz a fővárosi akut ügyeleti szolgáltatásaiban.

Kiegészítő tevékenységként oktató kórházi feladatok ellátása, együttműködve a Semmelweis Egyetemmel, a Pécsi Tudomány Egyetemmel, Szegedi Tudomány Egyetemmel, OKTÁV Továbbképző Központtal, ESZEB Felnőtt Oktatási Központ Kft.-vel, az ÁEEK Egészségügyi Szakképző és Továbbképző Intézettel a szakorvosok és szakdolgozók képzése, továbbképzése érdekében.

A Pest Megyei Flór Ferenc Kórház magas színvonalú, korszerű, hatékony egészségügyi szolgáltatást biztosít a betegek részére.

3) A gazdálkodás szabályozottságának, a számviteli rend és bizonylati fegyelem, továbbá a belső ellenőrzési rendszer működésének értékelése

A gazdasági események rögzítésének rendjét szabályozó aktuális számlarenddel a Kórház rendelkezik.

A számviteli törvény és az Áhsz. 50. §-ban foglaltak szerint a számlarenden túl a költségvetés alapján gazdálkodó szervek szakmai feladatai és sajátosságai figyelembe vételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját. A számviteli politika keretében a Kórház elkészítette:

- a) az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,
- b) az eszközök és források értékelésének szabályzatát,
- c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

A Kórházban a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat összhangban volt az Áhsz.-ben foglalt előírásokkal. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyezőség minden esetben biztosított. A befektetett eszközökről vezetett nyilvántartó lapok megfelelnek a számviteli törvény, valamint a Kormányrendelet előírásainak.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, utalványozás és érvényesítés rendje szabályozott, megfelel az érvényes előírásoknak.

A belső ellenőrzés rendjét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint a pénzügyminiszter által kiadott módszertani anyagok alapján készült belső ellenőrzési kézikönyv rögzíti.

A 2019. évre 4 ütemezett És tervezett belső ellenőrzés volt:

- a kórházi selejtezés folyamatának ellenőrzése,
- a kockázatkezelési rendszer működésének ellenőrzése,
- az humán erőforrás ellátottsága szakmai és adminisztratív területeken,
- az előző 2018. évben történt ellenőrzések magállapításának hasznosulásai.

A tervezett, illetve ütemezett ellenőrzések mellett 2019-ben soron kívüli ellenőrzés nem volt.

A 2019. évi tervezett ellenőrzésekből valamennyi ellenőrzés megvalósult.

4) A 2019. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

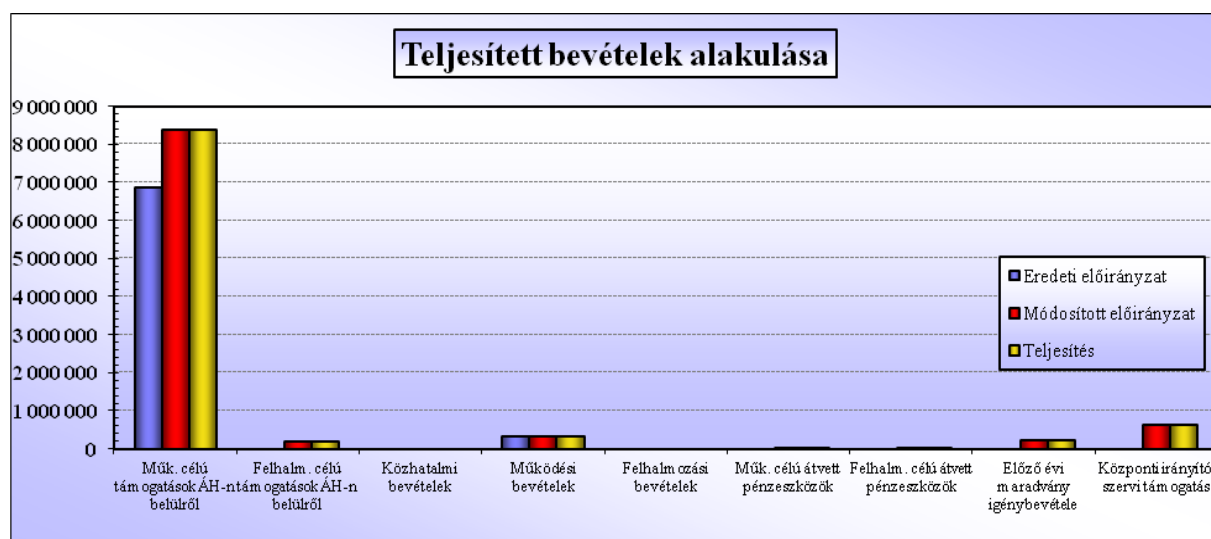
Az irányító szerv a Kórház 2019. évi költségvetésének bevételi-kiadási eredeti előirányzatának főösszegét 7.182.553 E Ft-ban állapította meg.

A tervezett feladatok végrehajtása, valamint a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében az év közben hozott döntések eredményeként a kiadási előirányzat főösszege 7.182.553 E Ft-ról, 9.705.107 E Ft-ra, + 2.522.554 E Ft-tal – módosult.

A teljesített bevételek, kiadások, valamint a költségvetési maradvány összege megegyezik a 2019. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

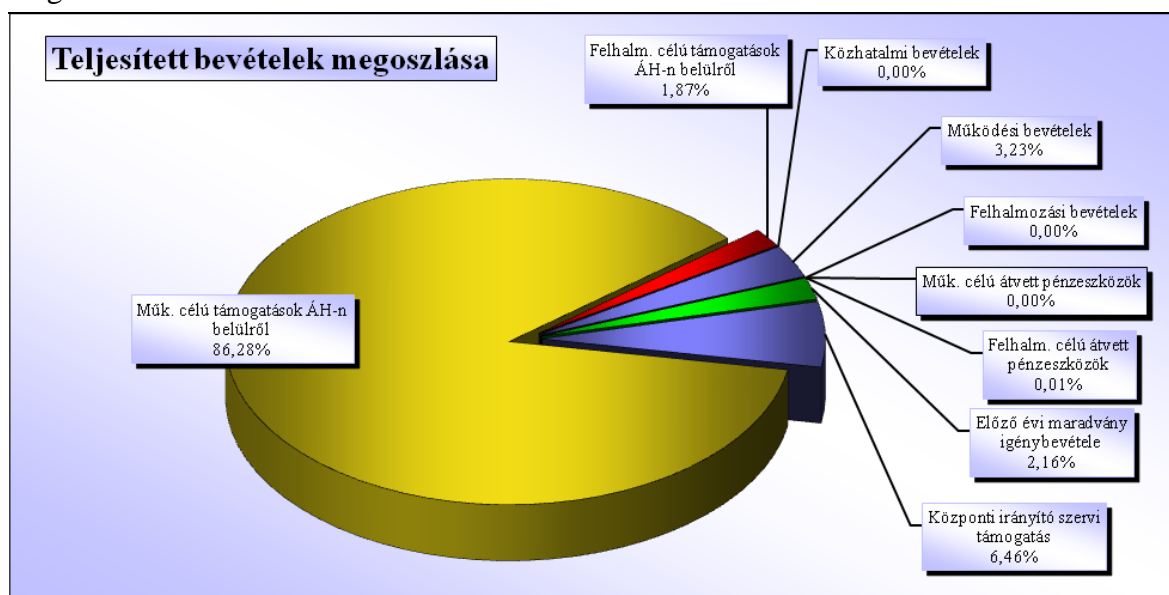
A feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímeik szerinti előirányzata, teljesítése és megoszlása a következők szerint alakult:

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Műk. célú támogatások ÁH-n belülről	6 860 553	8 373 706	8 373 706	100,00	86,28
Felhalm. célú támogatások ÁH-n belülről	0	181 048	181 048	100,00	1,87
Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00	
Működési bevételek	322 000	313 129	313 129	100,00	3,23
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00	
Műk. célú átvett pénzeszközök	0	187	187	100,00	0,00
Felhalm. célú átvett pénzeszközök	0	500	500	100,00	0,01
Költségvetési bevételek összesen	7 182 553	8 868 570	8 868 570	100,00	91,38
Előző évi maradvány igénybevétele	0	209 415	209 415	100,00	2,16
Központi irányító szervi támogatás	0	627 122	627 122	100,00	6,46
Összesen:	7 182 553	9 705 107	9 705 107	100,00	100,00



A bevételek jogcímenkénti megoszlása a módosított előirányzattal közel megegyezően alakult.

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a Kórház a bevételeit 9.705.107 E Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,00 %-os teljesítésnek felel meg.

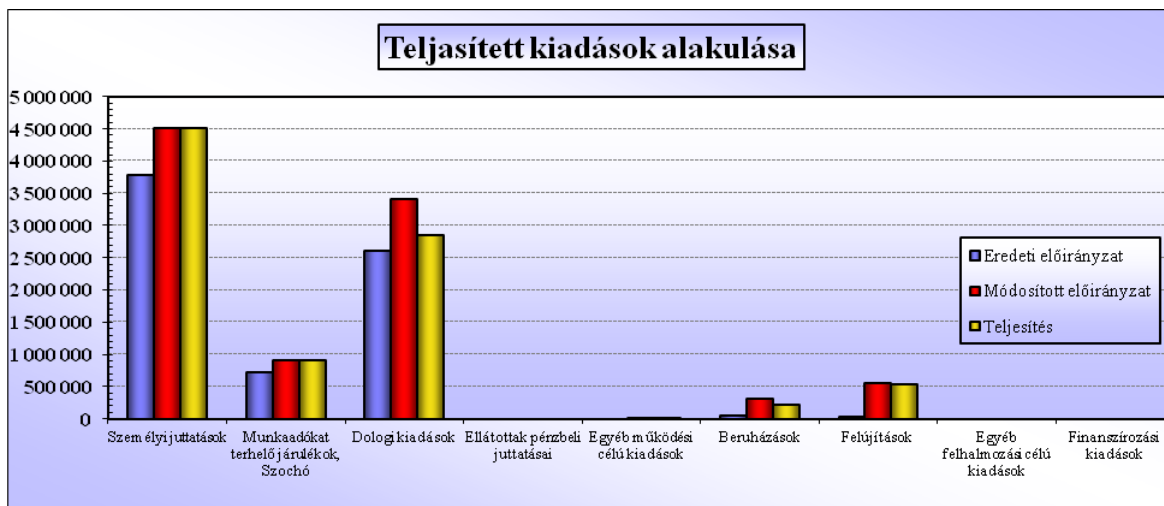


A 2019. évi bevételeket elemezve megállapítható, hogy azok legfőbb bázisát az OEP támogatás adta, melynek aránya meghaladta a 86 %-ot.

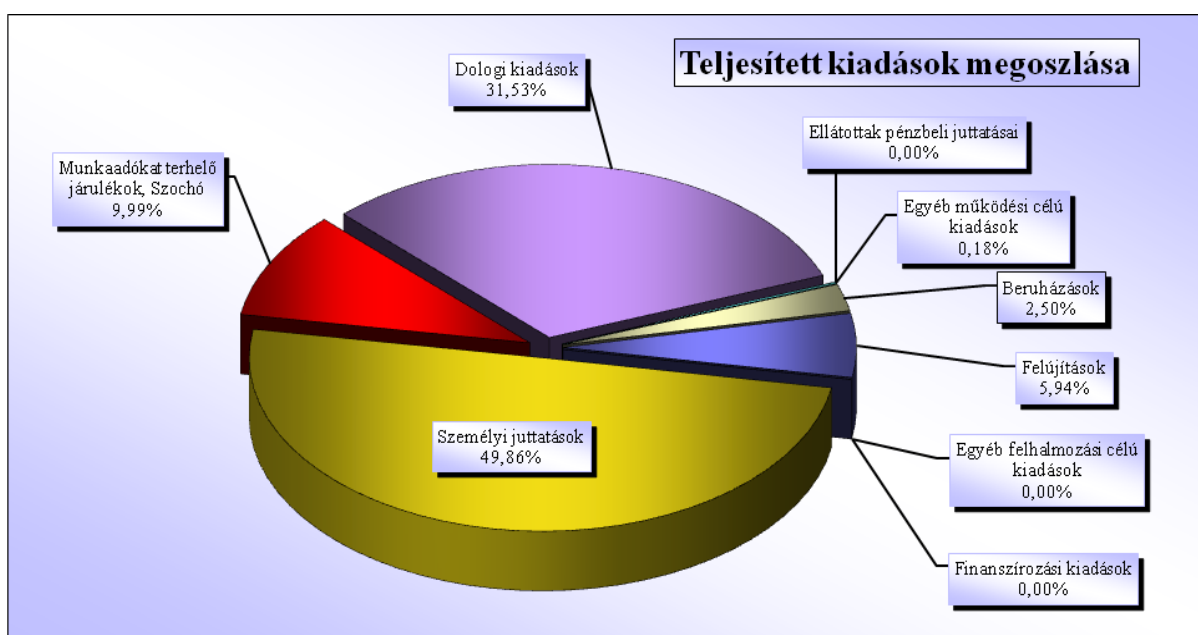
A finanszírozási bevételek az összes bevételen belül 8,62 %-os arányt képviselnek, melyből megközelítőleg 25 %-ot az előző évi költségvetési maradvány tesz ki.

A kiadások főbb jogcímenkénti megoszlását és teljesítését a következő táblázat adatai és a grafikus ábra szemlélteti:

Kiadások jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	3 774 059	4 509 390	4 509 390	100,00	49,86
Munkaadókat terhelő járulékok, Szochó	725 094	903 509	903 509	100,00	9,99
Dologi kiadások	2 613 400	3 405 690	2 852 208	83,75	31,53
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0		
Egyéb működési célú kiadások	0	16 084	16 084	100,00	0,18
Beruházások	45 000	313 821	226 203	72,08	2,50
Felújítások	25 000	556 613	537 585	96,58	5,94
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0		
Költségvetési kiadások összesen	7 182 553	9 705 107	9 044 979	93,20	100,00
Finanszírozási kiadások	0	0	0	0,00	0,00
Összesen:	7 182 553	9 705 107	9 044 979	93,20	100,00



A kiadások jogcímenkénti megoszlása az eredeti előirányzathoz hasonlóan alakult. A teljesített kiadásokon belül legnagyobb arányt a személyi juttatások és járulékaik képviselik, melyek együttes aránya 59,85 %.



A kiadásokat elemezve megállapítható, hogy a rendelkezésre álló források felhasználása 2019-ben döntően a dologi kiadásokat, valamint a személyi juttatásokat és járulékaikat finanszírozta. A felhalmozási kiadások (beruházás, felújítás) aránya együttesen mindössze 8,44 %-ot képvisel.

5) Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

a.) Vagyoni helyzet értékelése

A Kórház vagyoni helyzete 2018. évhez képest a következők szerint változott.

A vagyon értéke 5.054.323 E Ft-ról 5.964.367 E Ft-ra, azaz 910.044 E Ft-tal (18,01 %-kal) nőtt. A saját tőke értéke a 2018. évhez viszonyítva 66.353 E Ft-tal csökkent.

Megnevezés	Előző évi E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %-a
I. Immateriális javak	8 104	23 031	284,19
II. Tárgyi eszközök	3 551 306	3 957 781	111,45
III. Befektetett pénzügyi eszközök			-
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			-
A. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 559 410	3 980 812	111,84
I. Készletek	40 460	36 664	90,62
II. Értékpapírok			-
B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	40 460	36 664	90,62
C. PÉNZESZKÖZÖK	144 261	623 342	432,09
I. Költségvetési évben esedékes követelések	28 068		0,00
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	1 257 381	1 321 883	105,13
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	25 748	3 061	11,89
D. KÖVETELÉSEK	1 311 197	1 324 944	101,05
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-1 005	-1 395	138,81
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+...+F)	5 054 323	5 964 367	118,01
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	3 161 896	3 161 896	100,00
II. Nemzeti vagyon változásai			-
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 837	3 837	100,00
IV. Felhalmozott eredmény	375 673	386 383	102,85
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása			-
VI. Mérleg szerinti eredmény	-26 518	-103 581	390,61
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	3 514 888	3 448 535	98,11
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	508 394	528 105	103,88
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		928 986	-
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	3 347	9 053	270,48
H. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	511 741	1 466 144	286,50
I. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			-
J. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 027 694	1 049 688	102,14
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	5 054 323	5 964 367	118,01

Vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
<i>Befektetett eszközök aránya</i> = $\frac{\text{Befektetett eszközök (A)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	70,42	66,74	-3,68
<i>Forgóeszközök aránya</i> = $\frac{\text{Forgóeszközök (B + C + D + E + F)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	29,58	33,26	3,68
<i>Tőkeerősség (saját tőke aránya)</i> = $\frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$	69,54	57,82	-11,72
<i>Kötelezettségek aránya</i> = $\frac{\text{Kötelezettségek (H)}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$	10,12	24,58	14,46
<i>Befektetett eszközök fedezete I.</i> = $\frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Befektetett eszközök (A)}} \times 100$	98,75	86,63	-12,12
<i>Befekt. eszk. fedezete II.</i> = $\frac{\text{Saját tőke + Kötelezettségek (G + H)}}{\text{Befektetett eszközök (A)}} \times 100$	98,75	109,97	11,22
<i>Forgótőke, saját tőke aránya</i> = $\frac{\text{Forgó tőke (B + C + D + E + F - H/I)}}{\text{Saját tőke (G)}} \times 100$	28,07	42,20	14,13
<i>Saját tőke növekedési mutató</i> = $\frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Nemz. vagyon induléskori értéke (G/I)}} \times 100$	111,16	109,07	-2,09

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 3,68 %-ponttal csökkent, mely döntően a pénzeszközök jelentős mértékű növekedésének a következménye.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok aránymutatója az előző évhez képest 3,68 %-ponttal csökkent.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2019-ben 57,82 %-ban saját tőke finanszírozta, mely 11,72 %-pontos csökkenést mutat az előző évhez képest. A befektetett eszközök fedezettsége I. mutató 12,12 %-pontos csökkenést mutat az előző időszakhoz képest.

A vizsgált időszakban a saját tőke csökkenése figyelhető meg, ami a mérleg szerinti eredmény csökkenésére (veszteségre) vezethető vissza.

b.) A pénzügyi helyzet értékelése

Az adósságszolgálat és likviditási helyzet változását jellemző mutatókat a következő táblázat szemlélteti:

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 7,02 % ponttal csökkent. A változást az idézte elő, hogy a követelések állománya nőtt az elmúlt évhez képest.

a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hítelfedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések}(D)}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}(H/I)} \times 100$	257,91	250,89	-7,02
Adósságállomány aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}(H)}{\text{Kötelezettségek}(H) + \text{Sajáttőke}(G)} \times 100$	12,71	29,83	17,12

b) Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likvidit. gyorsráta mutató $= \frac{\text{Pénzeszközök}(C)}{\text{Költségvetési évben esedékes köt.}(H/I)} \times 100$	28,38	118,03	89,65
Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök}(B + C + D)}{\text{Költségvetési évben esedékes köt.}(H/I)} \times 100$	294,24	375,86	81,62

A likviditási gyorsráta alapján mintegy 89,65 %-pontos növekedés, míg a likviditási mutató alapján 81,62 %-pontos likviditás-növekedés figyelhető meg, melynek oka a kötelezettségek jelentős mértékű növekedése.

c.) Tárgyi eszközök, immateriális javak használhatósági foka, elhasználódási szintje:

Immateriális javak

Adatok: ezer forintban!

Sor-szám	Megnevezés	2018. XII.31.	2019. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	21 567	41 687	20 120	193,29
2.	Értécsökkenés	13 463	18 656	5 193	138,57
3.	Nettó érték	8 104	23 031	14 927	284,19
4.	Használhatósági fok (%)	37,58	55,25	17,67	147,03
5.	Elhasználódási szint (%)	62,42	44,75	-17,67	71,69

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Adatok: ezer forintban!

Sor-szám	Megnevezés	2018. XII.31.	2019. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	4 312 359	4 802 951	490 592	111,38
2.	Értécsökkenés	1 176 211	1 246 674	70 463	105,99
3.	Nettó érték	3 136 148	3 556 277	420 129	113,40
4.	Használhatósági fok (%)	72,72	74,04	1,32	101,81
5.	Elhasználódási szint (%)	27,28	25,96	-1,32	95,16

Gépek berendezések, felszerelések, járművek

Adatok: ezer forintban!

Sor- szám	Megnevezés	2018. XII.31.	2019. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	1 789 487	1 838 778	49 291	102,75
2.	Értécsökkenés	1 374 359	1 439 107	64 748	104,71
3.	Nettó érték	415 128	399 671	-15 457	96,28
4.	Használhatósági fok (%)	23,20	21,74	-1,46	93,70
5.	Elhasználódási szint (%)	76,80	78,26	1,46	101,90

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy az immateriális javak korszerűsége az elmúlt évhez képest jelentősen javult, de még mindig elmarad a kívánatos szinttől. A használhatósági fok mutatója 2019. december 31-én 55,25 %.

Az ingatlanok korszerűsége, műszaki állapota a számított értékek alapján jónak ítéltető, használhatósági fokuk 74,04 %.

A gépek berendezések, felszerelések, járművek használhatósági szintje 21,74 %, ami az elmúlt évhez képest romlott, korszerűségük meglehetősen alacsony szintű.

d.) Az eredmény-kimutatás

Forintban !

Sor- szám	Megnevezés	Előző évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi kölségvetési beszámoló záró adatai	Változás %-a
01	I) Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	287 625	271 095	94,25
02	II) Aktivált saját teljesítmények értéke			
03	III) Egyéb eredményszámléletű bevételek	8 735 359	9 202 220	105,34
04	IV) Anyagjellegű ráfordítások	3 038 402	3 282 816	108,04
05	V) Személyi jellegű ráfordítások	5 178 385	5 430 546	104,87
06	VI) Értécsökkenési leírás	205 593	198 796	96,69
07	VII) Egyéb ráfordítások	626 426	664 731	106,11
08	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	- 25 822	- 103 574	401,11
09	VIII) Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	14	23	164,29
10	IX) Pénzügyi műveletek ráfordításai	710	30	4,23
11	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 696	- 7	
16	E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	- 26 518	- 103 581	

Az eredmény-kimutatás összeállítása során a Kórház az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el.

A tevékenység eredménye során figyelembe vett bevételek több mint 97 %-a az egyéb eredményszemléletű bevételek között került elszámolásra. A ráfordítások között a legnagyobb részarányt a személyi jellegű ráfordítások jelentik, melyek a tevékenység eredménye során figyelembe vett ráfordítások 56,7 %-át teszik ki.

A tevékenység – 103.574 E Ft-os eredményét (veszteségét) kismértékben tovább rontotta a pénzügyi műveletek eredménye, melyek együttes összegeként alakult ki a – 103.581 E Ft-os mérleg szerinti eredmény (veszteség).

6) Maradvány, eredmény elszámolása

A maradvány kimutatásban szereplő tárgyévi alaptevékenység maradványa 660.127.199 Ft, mely megegyezik az összes maradvány összegével. Az alaptevékenység tárgyévben befolyt bevételeknek, valamint a feladatok teljesítéséhez ténylegesen felhasznált tőkekiadásoknak és folyó kiadásoknak a különbözeteként került meghatározásra.

A Kórháznak a beszámolási időszakban vállalkozási tevékenysége nem volt.

7) A beszámoló szabályszerűségének, valódiságának értékelése

A beszámoló felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy

- a beszámolóban szereplő adatok könyvviteli nyilvántartásokkal alátámasztottak, azokkal egyezőek,
- a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok megfelelnek a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak,
- a mérleg adatai leltárral alátámasztottak,
- a beszámoló a Kórház pénzügyi, vagyoni helyzetét a valóságnak megfelelően mutatja be.

8) A számviteli alapelvek érvényesülése

A Kórháznál a költségvetés tekintetében a számviteli alapelvek a 2019. évi könyvvizetés és beszámoló-készítés során teljes körűen érvényesültek. A munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, valamint a folyamatos könyvvizsgálat biztosította a szükséges korrekciók időben történő elvégzését.

8.1.) A vállalkozás folytatásának elve

Év közben a könyvvizetésben, illetve év végén a beszámolóban a szerkezeti változásokat megfelelően követték. Az ellátott feladatok végrehajtásáról készített beszámoló megfelelő alapot biztosít a következő évi feladatok tervezéséhez.

8.2.) A teljesség érvényesülésének elve

A Kórház a 2019. január 1. és december 31. között keletkezett bevételét és kiadását elszámolta, és a beszámolójában szerepeltette.

8.3.) A valódiság elve

A főkönyvi könyvelésben az adatok minden esetben bizonylatok alapján, utólag is ellenőrizhető formában kerültek rögzítésre. A beszámolóban valamennyi adat leltárral alátámasztott, így a valódiság elve maradéktalanul érvényesült.

8.4.) A világosság elve

Az elkészített beszámolót és mellékleteit világos, áttekinthető szerkezetben és formában, a vonatkozó jogszabályi előírások alapján állították össze. A beszámolóban a főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolata egyértelmű és biztosított.

8.5.) A következetesség elve

A következetesség számviteli alapelve az éves beszámolók közötti összehasonlíthatósággal érvényesült.

8.6.) A folytonosság elve

A folytonosság elve érvényesült, mivel a nyitómérleg adatai megegyeztek az előző évi zárómérleg adataival.

7.7.) Az összemérés elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a feladatok tárgyévi bevételeit a kiadásokkal mérték össze. A ténylegesen realizált bevétellel szemben a megfelelő, ténylegesen realizált kiadás szerepel.

8.8.) Az óvatosság elve

A pénzügyi számvitelben nem mutattak ki eredményt abban az esetben, ha az eredményszemléletű bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. Az értékcsökkenést és az értékvesztést elszámolták, függetlenül a tárgyév eredményére. Az óvatosság elve a reális eredmény meghatározását szolgálta.

8.9.) A bruttó elszámolás elve

A számviteli alapelvet betartották, a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerinti pénzforgalmi bevételeket és kiadásokat, a pénzügyi számvitelben az eredményszemléletű bevételeket és költségeket (ráfordításokat), illetve a követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben nem számoltak el.

8.10.) Az egyedi értékelés elve

Az eszközök és kötelezettségek értékelése a könyvvezetés és beszámoló elkészítése során egyedileg megtörtént. A beszámoló felülvizsgálata során ettől eltérő gyakorlattal nem találkozunk.

8.11.) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági események a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően –a számviteli törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kerültek bemutatásra, illetve elszámolásra.

8.12.) A lényegesség elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a beszámoló szempontjából, minden lényeges adat, információ a beszámolóhoz kapcsolódó mellékletekben bemutatásra került.

8.13.) Az időbeli elhatárolás elve

A pénzügyi könyvvezetésben érvényesített időbeli elhatárolások megfeleltek a számviteli törvény előírásainak, az eredmény meghatározásánál megfelelően alkalmazták az időbeli elhatárolás elvét. A költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás elvét a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem alkalmazták.

8.14.) A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóhoz kapcsolódó információk hasznosíthatóságának és előállításuk költségeinek összevetése a feladat sajátosságából fakadóan nehezen kezelhető és sajátosan érvényesül. A rendszerben ténylegesen csak olyan információk kerültek előállításra, amit különböző jogszabályok előírnak és a vezetők számára a döntésekhez szükségesek. Ezeket túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.

9) Következtetések, javaslatok

A Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2019. évi gazdálkodása során a számviteli törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, és az államháztartásról szóló törvény előírásait betartotta.

A gazdálkodáshoz a belső szabályzatok rendelkezésre állnak, de néhány szabályzat a szervezeti- és jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul.

A 2019. évi költségvetés végrehajtása során – az előző évhez hasonlóan - az észszerű és szabályszerű gazdálkodáshoz nagymértékben hozzájárult a Kórház színvonalas, gazdaságszervező és végrehajtó tevékenysége. A döntés-előkészítéseket jól szolgálta a reálfolyamatokat követő pénzügyi-számviteli elszámolások és nyilvántartások naprakész és áttekinthető vezetése, valamint a rendszerben kezelt adatok megbízhatósága.

Kistarcsa, 2020. április 17.

A társaság nevében:


Gyórfi Dezső
üzvezető igazgató
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma
000808
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.


Gyórfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.:001731
költségvetési minősítésű bejegyzés: KM 000299
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
ERSITE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727
Tel: 46/596271 Fax: 46/596-270

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház
20143 Kistarcsa, Semmelweis tér 1.

Teljességi nyilatkozat

„GY & GY” Perfekt Audit Kft.
Győrffi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló

Szikszó
Hunyadi u. 40.
3 8 0 0

A jelen teljességi nyilatkozat a **Pest Megyei Flór Ferenc Kórház** (továbbiakban: Kórház) 2019. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet a továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Kórház által a költségvetési évről készített éves beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Kórház vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó 2019. július 18. dátumú megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelőségünk volt a pénzügyi kimutatások az Szt.-vel és az Áhsz.-szel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Kórház vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. Az Szt.-ben és az Áhsz.-ben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk az előző év 2018. december 31-én zárult költségvetési évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. Felelőségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések észszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Kórház pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.

4. Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Kórház pénzügyi helyzetét.

A rendelkezésre bocsátott információ

5. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
 - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - korlátlan hozzáférést a Kórháznál lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
6. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Kórház pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek az Szt. és Áhsz. szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Kórházra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
7. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önöket.
8. Közöltünk Önökkel minden a Kórház pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt.
9. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Kórház minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra
10. A 2019. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Kórház összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Kórház megfelelő jogcímmel rendelkezik a kezelésében lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Kórház egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban.
11. Nincsenek a Kórházzal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek Kórházunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

12. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
13. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
14. A Kórház vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
15. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2019. december 31-én zárult költségvetési évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Kórház pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

Kistarcsa, 2020. április 17.

.....
főigazgató

.....
gazdasági igazgató

.....
beszámoló elkészítéséért felelős
Tamics Gyuláné gazdasági igazgató
regisztrációs száma: 157346