

***KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS***

**Pest Megyei Flór Ferenc Kórház
2021. évi költségvetési beszámolójának
felülvizsgálatáról**

2022. április

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Független könyvvizsgálói jelentés

Országos Kórházi Főigazgatóság
Fenntartó részére

Budapest
Diós árok 3.

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház
Főigazgató részére

Kistarcsa
Simmelweis tér 1.

Vélemény

Elvégeztük a **Pest Megyei Flór Ferenc Kórház** (továbbiakban: Kórház) 2021. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2021. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 11.934.044.508 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 12.984.879.222 Ft, maradvány-kimutatásból, amelyben az összes maradvány 576.092.900 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.839.303.317 Ft, a mérleg szerinti eredmény 731.411.971 Ft (nyereség) -, 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 2021. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a Kórház 2021. 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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 beszámolóval 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, minősítenünk 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, 2022. április 12.

A társaság nevében:


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

GY & GY PERFECT AUDIT KFT
 3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
 Adószám: 11580513-2-05
 ERSTE BANK Zrt. 1600006-00000000-77820727
 Tel. 46/596-271 Fax. 46/596-270


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

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2021. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

1) Bevezetés

A Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2021. 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) 2021. 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 2021. 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 2021. évi folyamatos gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére - a megbízási szerződés értelmében - 2022. január 1-jétől 2022. április 12-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: 861

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 főváros akut ügyeleti szolgáltatásaiban.

Kiegészítő tevékenységként oktató kórházi feladatok ellátása, együttműködve a Semmelweis Egyetemmel, a Pécsi Tudomány Egyetemmel, Szegedi Tudomány Egyetemmel, OKTÁV Továbbképző Központtal, EFEB Felnőtt Oktatási Központ Kft.-vel, az Országos Kórházi Főigazgatósággal 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 2021. évre 8 ütemezett és tervezett belső ellenőrzés volt:

- a 2020. évi belső ellenőrzésekre készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése,
- intézményi számlarend vizsgálata,
- kötelezően előírt szabályzat tartami vizsgálata,
- intézményi saját bevétel beszedési gyakorlatának vizsgálata,
- belső kontrollok működése,
- intézmény szállítási gyakorlatának vizsgálata,
- ellenőrzési nyomvonalak,
- az iratkezelés és iktatás rendje.

A tervezett, illetve ütemezett ellenőrzések mellett 2021-ben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A tervezett ellenőrzések közül 2 db ellenőrzés – ellenőrzési nyomvonalak és az iratkezelés és iktatás rendjének vizsgálata – kapacitás hiányában nem valósult meg.

A többi tervezett ellenőrzés 2021-ben hiánytalanul megvalósult.

4) A 2021. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

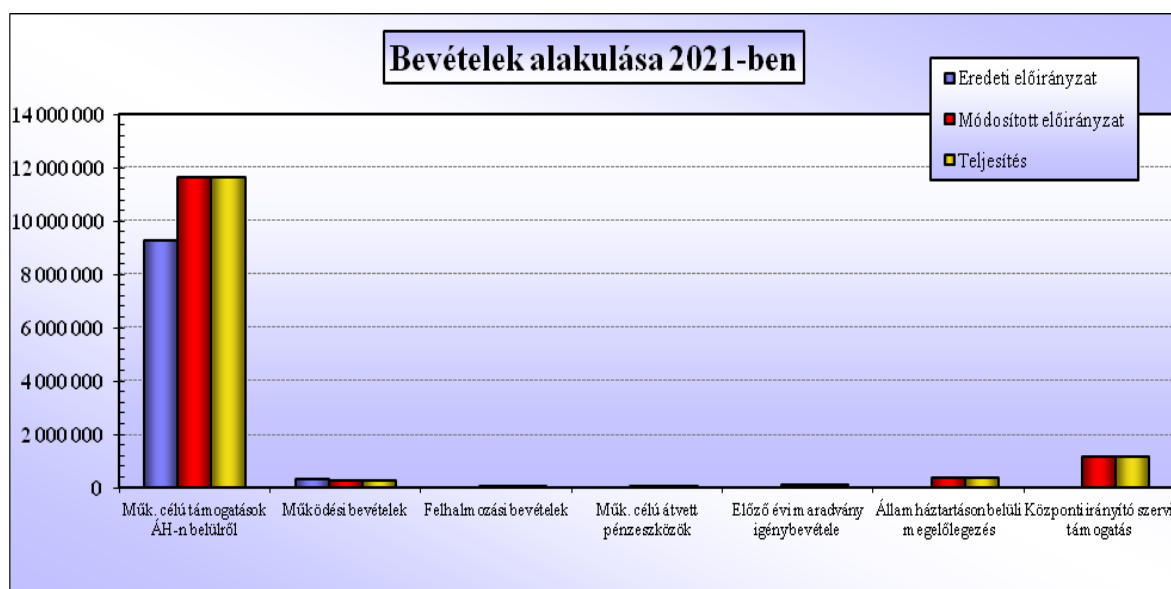
Az irányító szerv a Kórház 2021. évi költségvetésének bevételi-kiadási eredeti előirányzatának főösszegét 9.625.807 E Ft-ban állapította meg.

A tervezett feladatok végrehajtása, valamint a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében az év közben hozott döntések eredményeként a kiadási előirányzat főösszege 9.625.807 E Ft-ról, 13.560.972 E Ft-ra, + 3.935.165 E Ft-tal – módosult.

A teljesített bevételek, kiadások, valamint a költségvetési maradvány összege megegyezik a 2021. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

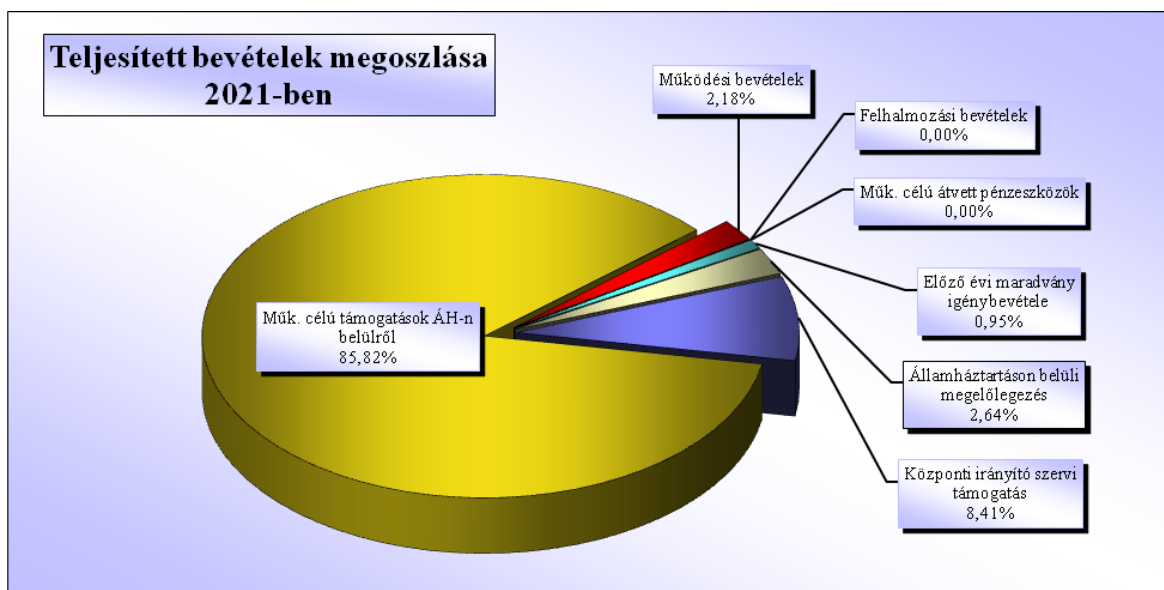
A feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei szerinti előirányzata, teljesítése és megoszlása a következők szerint alakult:

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	9 298 807	11 637 741	11 637 741	100,00	85,82
Működési bevételek	327 000	295 681	295 681	100,00	2,18
Felhalmozási bevételek	0	600	600	100,00	0,00
Műk. célú átvett pénzeszközök	0	23	23	100,00	0,00
Költségvetési bevételek összesen	9 625 807	11 934 045	11 934 045	100,00	88,00
Előző évi maradvány igénybevétele	0	128 475	128 475	100,00	0,95
Államháztartáson belüli megelőlegezés		357 628	357 628	100,00	2,64
Központi irányító szervi támogatás	0	1 140 824	1 140 824	100,00	8,41
Összesen:	9 625 807	13 560 972	13 560 972	100,00	100,00



A bevételek jogcímenkénti megoszlása a módosított előiránnyal megegyezően alakult.

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a Kórház a bevételeit 13.560.972 E Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,00 %-os teljesítésnek felel meg.

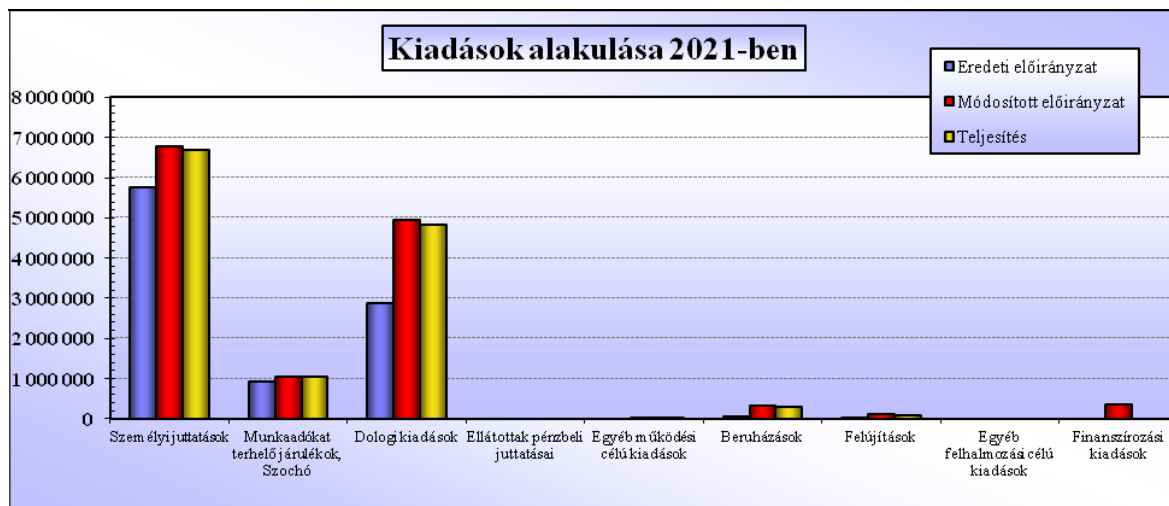


A 2021. évi bevételeket elemezve megállapítható, hogy azok legfőbb bázisát az OEP támogatás adta, melynek aránya megközelítette a 86 %-ot.

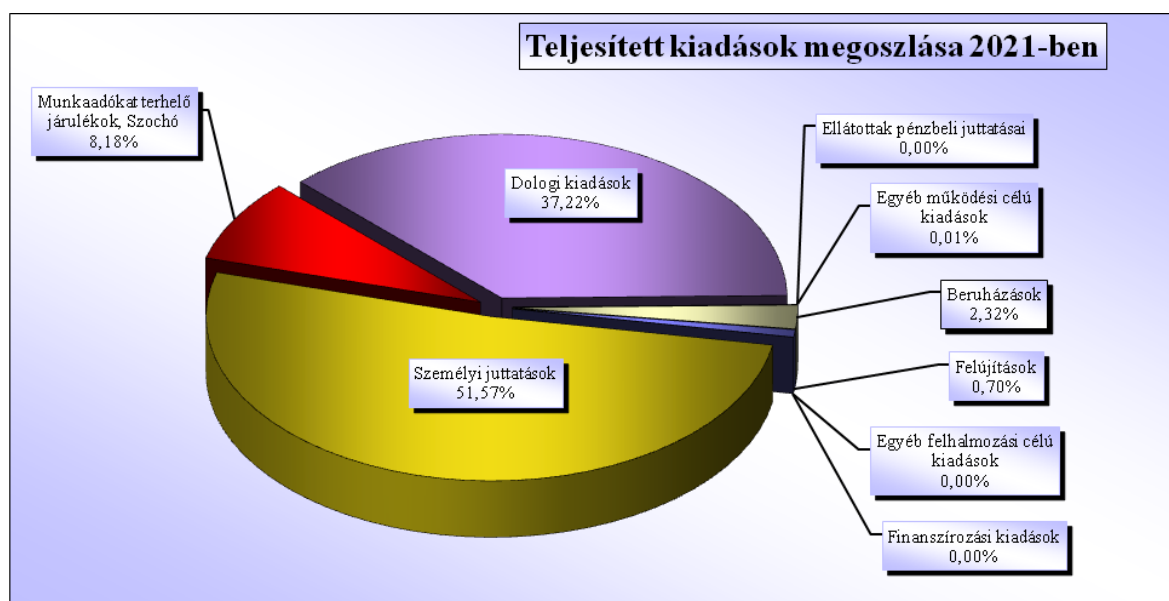
A finanszírozási bevételek az összes bevételen belül 12,0 %-os arányt képviselnek. A finanszírozási bevételből az irányító szervei támogatás 1.140.824 E Ft, mely 8,41 %-a az összes bevételnek.

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	5 751 420	6 775 878	6 696 836	98,83	51,57
Munkaadókat terhelő járulékok, Szochó	922 487	1 062 221	1 062 132	99,99	8,18
Dologi kiadások	2 881 900	4 945 097	4 832 715	97,73	37,22
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0		
Egyéb működési célú kiadások	0	1 109	1 109	100,00	0,01
Beruházások	45 000	316 682	300 763	94,97	2,32
Felújítások	25 000	102 357	91 324	89,22	0,70
Egyéb felhalmozási célú kiadások					
Költségvetési kiadások összesen	9 625 807	13 203 344	12 984 879	98,35	100,00
Finanszírozási kiadások	0	357 628	0	0,00	0,00
Összesen:	9 625 807	13 560 972	12 984 879	95,75	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 59,75 %.



A kiadásokat elemezve megállapítható, hogy a rendelkezésre álló források felhasználása 2021-ben döntően a dologi kiadásokat, valamint a személyi juttatásokat és járulékaikat finanszírozta. A felhalmozási kiadások (beruházás, felújítás) aránya együttesen mindössze 3,02 %-ot képvisel.

5) Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

a.) Vagyoni helyzet értékelése

A Kórház vagyoni helyzete 2020. évhez képest a következők szerint változott.

A vagyon értéke 6.178.741 E Ft-ról 6.839.303 E Ft-ra, azaz 660.562 E Ft-tal (10,69 %-kal) nőtt. A saját tőke értéke a 2020. évhez viszonyítva 929.311 E Ft-tal nőtt.

Megnevezés	Előző évi E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %-a
I. Immateriális javak	13 507	4 533	33,56
II. Tárgyi eszközök	4 037 865	4 113 886	101,88
III. Befektetett pénzügyi eszközök			-
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			-
A. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 051 372	4 118 419	101,65
I. Készletek	444 795	208 048	46,77
II. Értékpapírok			-
B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	444 795	208 048	46,77
C. PÉNZESZKÖZÖK	135 277	244 538	180,77
I. Költségvetési évben esedékes követelések			-
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	1 546 175	1 913 697	123,77
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 740	973	55,92
D. KÖVETELÉSEK	1 547 915	1 914 670	123,69
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-618	353 628	-57 221,36
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+...+F)	6 178 741	6 839 303	110,69
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	193 524	1 034 954	534,79
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása			-
VI. Mérleg szerinti eredmény	643 531	731 412	113,66
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	4 002 788	4 932 099	123,22
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 321		0,00
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	974 594	775 546	79,58
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	9 396	24 566	261,45
H. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	985 311	800 112	81,20
I. EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK			-
J. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 190 642	1 107 092	92,98
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	6 178 741	6 839 303	110,69

Vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektetett eszközök (A)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	65,57	60,22	-5,35
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszközök (B + C + D + E + F)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	34,43	39,78	5,35
Tőkeerősség (saját tőke aránya) $= \frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$	64,78	72,11	7,33
Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek (H)}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$	15,95	11,70	-4,25
Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Befektetett eszközök (A)}} \times 100$	98,80	119,76	20,96
Befekt. eszk. fedezete II. $= \frac{\text{Saját tőke + Kötelezettségek (G + H)}}{\text{Befektetett eszközök (A)}} \times 100$	122,86	138,59	15,73
Forgótőke, saját tőke aránya $= \frac{\text{Forgó tőke (B + C + D + E + F - H/I)}}{\text{Saját tőke (G)}} \times 100$	53,11	55,17	2,06
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Nemz.vagyon indulás kori értéke (G/I)}} \times 100$	126,59	155,99	29,40

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 5,35 %-ponttal csökkent, mely döntően a pénzeszközök jelentős mértékű növekedésének a következménye.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok aránymutatója az előző évhez képest 5,35 %-ponttal nőtt.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2021-ben 72,11 %-ban saját tőke finanszírozta, mely 7,33 %-pontos növekedést mutat az előző évhez képest. A befektetett eszközök fedezettsége I. mutató 20,96 %-pontos növekedést mutat az előző időszakhoz képest.

A vizsgált időszakban a saját tőke növekedése figyelhető meg, ami a mérleg szerinti eredmény növekedésére (nyereségre) vezethető vissza.

b.) A pénzügyi helyzet értékelése

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

a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitel/fedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések (D)}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek (H/I)}} \times 100$	117 177,52		-117 177,52
Adósságállomány aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek (H)}}{\text{Kötelezettségek (H) + Saját tőke (G)}} \times 100$	19,75	13,96	-5,79

b) Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
$\text{Likvidit. gyorsráta mutató} = \frac{\text{Pénzeszközök (C)}}{\text{Költségvetési évben esedékes köt. (H/I)}} \times 100$	10 240,50		-10 240,50
$\text{Likviditási mutató} = \frac{\text{Forgóeszközök (B + C + D)}}{\text{Költségvetési évben esedékes köt. (H/I)}} \times 100$	161 089,10		-161 089,10

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest jelentős mértékben nőtt. A változást az idézte elő, hogy a követelések állománya nőtt, a kötelezettségek állománya jelentős mértékben csökkent az elmúlt évhez képest.

A likviditási gyorsráta alapján mintegy 10.240,5 %-pontos a csökkenés, míg a likviditási mutató alapján 161.089,1 %-pontos likviditás-csökkenés figyelhető meg, melynek oka, hogy a kórháznak költségvetési évben esedékes kötelezettsége év végén nem volt.

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

Immateriális javak

Adatok: ezer forintban!

Sor-szám	Megnevezés	2020. XII.31.	2021. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	41 687	41 687	0	100,00
2.	Értékcsökkenés	28 180	37 154	8 974	131,85
3.	Nettó érték	13 507	4 533	-8 974	33,56
4.	Használhatósági fok (%)	32,40	10,87	-21,53	33,56
5.	Elhasználódási szint (%)	67,60	89,13	21,53	131,85

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Adatok: ezer forintban!

Sor-szám	Megnevezés	2020. XII.31.	2021. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	4 973 689	5 128 215	154 526	103,11
2.	Értékcsökkenés	1 332 357	1 421 069	88 712	106,66
3.	Nettó érték	3 641 332	3 707 146	65 814	101,81
4.	Használhatósági fok (%)	73,21	72,29	-0,92	98,74
5.	Elhasználódási szint (%)	26,79	27,71	0,92	103,44

Gépek berendezések, felszerelések, járművek

Adatok: ezer forintban!

Sor-szám	Megnevezés	2020. XII.31.	2021. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	1 772 926	1 758 874	-14 052	99,21
2.	Értékcsökkenés	1 379 399	1 407 597	28 198	102,04
3.	Nettó érték	393 527	351 277	-42 250	89,26
4.	Használhatósági fok (%)	22,20	19,97	-2,22	89,98
5.	Elhasználódási szint (%)	77,80	80,03	2,22	102,86

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy az immateriális javak korszerűsége az elmúlt évhez képest jelentősen romlott. A használhatósági fok mutatója 2021. december 31-én 10,87 %.

Az ingatlanok korszerűsége, műszaki állapota a számított értékek alapján jónak ítéltető, használhatósági fokuk 72,29 %.

A gépek berendezések, felszerelések, járművek használhatósági szintje 19,97 %, ami az elmúlt évhez képest kismértékben romlott, korszerűségük jelentősen elmarad a kívánatos szinttől.

d.) Az eredmény-kimutatás

Ezer forintban !

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi kölségvetési beszámoló záró adatai	Változás %-a
01	I) Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	251 945	276 347	109,69
02	II) Aktivált saját teljesítmények értéke			
03	III) Egyéb eredményszámléletű bevételek	11 529 428	13 406 233	116,28
04	IV) Anyagjellegű ráfordítások	3 764 776	4 197 996	111,51
05	V) Személyi jellegű ráfordítások	6 511 964	7 962 906	122,28
06	VI) Értékcsökkenési leírás	232 087	234 328	100,97
07	VII) Egyéb ráfordítások	629 134	555 917	88,36
08	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	643 412	731 433	113,68
09	VIII) Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	157	64	40,76
10	IX) Pénzügyi műveletek ráfordításai	38	85	223,68
11	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	119	- 21	-17,65
16	E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	643 531	731 412	113,66

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

A tevékenység eredménye során figyelembe vett bevételek 97,98 %-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 61,48%-át teszik ki.

A tevékenység + 731.433 E Ft-os eredményét (nyereségét) kismértékben rontotta a pénzügyi műveletek eredménye, melyek együttes összegeként alakult ki a +731.412 E Ft-os mérleg szerinti eredmény (nyereség).

6) Maradvány, eredmény elszámolása

A maradvány kimutatásban szereplő tárgyévi alaptevékenység maradványa 576.092.900 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 2021. évi könyvvizsgálás 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 könyvvizsgálásban, 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 2021. 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 2021. 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 2021. 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, 2022. április 12.

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.
Körjegyzékszám: 11580513-2-05
ERSTE BANK CIB 11600006-00000000-77820727
Tel: 46/596-271 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) 2021. 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 2020. 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 2021. 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 2021. 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, 2022. április 12.

.....
főigazgató

.....
gazdasági igazgató

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