

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS TÁMOGATOTT PROJEKT PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉRŐL

MARGIT KÓRHÁZ PÁSZTÓ részére

Megbízást kaptunk Önöktől, hogy az Unió támogatásával, az Emberi erőforrás Operatív Program (továbbiakban EFOP) keretén belül „**A pásztoi Margit Kórház járóbeteg szakellátásainak fejlesztése**” tárgyú felhívásra benyújtott pályázat alapján támogatott **EFOP-2.2.19-17-2017-00008** Projekttel összefüggésben végzett pénzügyi elszámolását vizsgáljuk meg és a megbízás körülményeiről és elvégzett munkánkról jelentést készítsünk.

Tisztában vagyunk azzal, hogy Önök a jelentést a projekt elszámolására, az EMMI előtt kívánják felhasználni.

Megbízó és a projekt azonosítása

Megbízó neve:	MARGIT KÓRHÁZ PÁSZTÓ
Székhelye:	3060 Pásztó, Semmelweis utca 15-17.
Törzsszáma:	450065
Adószáma:	15450061-2-12
Támogatási szerződés száma:	EFOP-2.2.19-17-2017-00008
Projekt címe (megnevezése):	A pásztoi Margit Kórház járóbeteg szakellátásainak fejlesztés
Kedvezményezett neve:	MARGIT KÓRHÁZ PÁSZTÓ
Kedvezményezett címe:	3060 Pásztó, Semmelweis utca 15-17.
Kedvezményezett törzsszáma:	450065
Támogató:	Emberi Erőforrások Minisztériuma
Közreműködő szervezet:	EU Fejlesztések Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkárság
Projekt megvalósításának időszaka:	2018. január 02. – 2019. június 30.
A záró elszámolás benyújtási határideje:	2019.08.30.
A projekt tervezett elszámolható költsége:	161 029 762 Ft
A támogatás intenzitása:	100,0%

1. táblázat Bevételek, kiadások összegzése

Megnevezés	Számla bruttó összege	Pályázatban elszámolt bruttó összeg
Előkészítés költségei összesen	6.223.000 Ft	4.393.000 Ft
Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó szolgáltatások összesen	514.477 Ft	114.477 Ft
Beruházások költségei összesen	141.664.783 Ft	141.664.783 Ft
Általános költségek összesen	297.154 Ft	297.154 Ft
Összesen	148.699.414 Ft	146.469.414 Ft

A projekt elszámolásának főösszege tartalmazza a le nem vonható áfát, de a projektet érintő, és a támogatás során nem elszámolható saját forrásból biztosított költségeket, a könyvvizsgálat díjazását nem.

A megbízásra vonatkozó jogszabályok és előírások:

- A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. tv. (Kbt.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Sztv.)
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. tv. (Áfa tv.)
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv (Kkt.)
- A projekthez kapcsolódó pénzügyi elszámolási feltételek:

A Megbízó feladata és felelőssége:

A megbízó feladata és felelőssége a projekttel összefüggésben végzett pénzügyi elszámolás elkészítése. Ennek során a megbízónak a hatályos jogszabályi rendelkezéseket, a pályázati kiírásban, valamint a támogatási szerződésben foglaltakat be kell tartania és olyan számviteli elszámolást kell könyveiben vezetnie, mely a projekt pénzügyi elszámolhatóságának szabályaival összhangban biztosítja az elszámolt tételek elkülönített bemutatását is.

A Megbízó felelőssége kiterjed az általában elvárható számviteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására.

E jelentés felhasználásával Megbízó e felelősségét elismeri.

A Megbízó köteles a Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, a tételek pénzügyi teljesítését valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatokat.

A Könyvvizsgáló feladata és felelőssége:

A Könyvvizsgálónak meg kell vizsgálnia a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, a tételek pénzügyi teljesítését valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatokat.

E jelentés felhasználásával a Könyvvizsgáló az alábbi nyilatkozatot teszi:

- Rendelkezünk minden, a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatások, az abban szereplő tételekhez és pénzügyi teljesítésükhöz kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű számviteli bizonylatoknak az ügyfélnél eredetiben vizsgált másolati példányával.
- A Projekt vonatkozásában készített minden jelentésünkkel kapcsolatos dokumentumot elkülönítetten tartunk nyilván, és 10 évig, de legalább 2029. december 31-ig megőrizzük.
- Meggyőződünk arról, hogy:
 - az elszámolásban szereplő számlák megfelelnek-e az Áfa tv. számlákra vonatkozó előírásainak, azok a Megbízó nevére és címére szólnak-e és az azok alapjául szolgáló (pályázattal, közbeszerzési kiírással) szerződésekkel összhangban állították-e ki őket;
 - az elszámolásban szereplő szállítók, számláik kibocsátásakor az adott cégjegyzékben vagy külföldieknél azzal megegyező nyilvántartásban szerepeltek illetve/és érvényes adószámmal rendelkeztek.
 - Meggyőződtem arról, hogy az elszámolásban szereplő szállítók az épített környezet kialakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény (a továbbiakban: Étv.) 39/A. § (6) bekezdésében foglaltaknak teljes körűen eleget tettek, az alvállalkozó kivitelezők követeléseit kiegyenlítették és ugyanennek igazolását alvállalkozóiktól is alátámaszthatóan megkövetelték.

- Meggyőződünk arról, hogy:
 - a pénzügyi elszámolásban szereplő tételek mindegyike rendelkezik annak elszámolhatóságát lehetővé tevő dokumentációs alátámasztottsággal;
 - megtörtént az elszámolásban szereplő tételek pénzügyi rendezése, valamint a pénzügyi összesítő kimutatás ezeket az adatokat helyesen tartalmazza;
 - természetes személyhez kapcsolódó tétel esetén a bérszámfejtésben található adatokkal egyezik, valamint a bérszámfejtés szakmailag megfelelően történt;
 - a pénzügyi elszámolásban szereplő tartalmakat Megbízó könyveiben a számviteli törvény előírásai szerint, szakmailag elfogadható módon számolták el, valamint a könyvviteli adatokból lehetséges olyan lekérdezés, mely a projektre vonatkozó számviteli adatokat elkülönítetten is megjeleníti;
 - a projekttel összefüggésben keletkezett, elszámolt bevételek összhangban állnak a záró kifizetési igénylésben vagy a záró beszámolóban nyilatkozottakkal.

A Könyvvizsgáló felelős azért, hogy a feladatokban szereplő vizsgálatokat elvégezze és azok eredményéről a Megbízót e jelentésben tájékoztassa. Nem volt feladata a megvalósult projektek műszaki, technikai ellenőrzése.

A vizsgálat módszere és hatóköre

A megbízás a Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó (Magyar Könyvvizsgálói Kamara által bevezetett 4400 számú) Standarddal összhangban került végrehajtásra. Az elvégzett vizsgálat nem könyvvizsgálat vagy átvilágítás, mert pénzügyi beszámoló vizsgálatunknak nem volt tárgya és a Megbízó pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetéről semmilyen bizonyosságot e jelentésünk nem szolgáltat. Lehetséges, hogy egy teljes körű vizsgálat, a vállalkozás átvilágítása más következtetésekre is okot adhatott volna.

Jelen vizsgálat könyvvizsgáló által végezhető egyéb szakmai szolgáltatás nem volt.

Megállapítások

A vizsgálat során végrehajtottuk a Megbízóval megállapodott eljárásokat, és feladatainkat elvégeztük.

E jelentést a projekt záró pénzügyi elszámolásához adtuk ki.

A., A MARGIT KÓRHÁZ PÁSZTÓ EFOP-2.2.19-17-2017-00008 számú projekt pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy megfelel a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek.

Az elszámolás csak a vizsgált szempontoknak megfelelő, elszámolható költségeket/kiadásokat tartalmazza. Az elszámolási időszakban felmerült és kifizetett **elszámolható** ráfordítások és kiadások teljes összege **146.469.414 Ft**,

B., A MARGIT KÓRHÁZ PÁSZTÓ EFOP-2.2.19-17-2017-00008 számú projekt pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy 0, azaz nulla forint értékben, tartalmaz el nem számolható költségeket/kiadásokat, melyek nem felelnek meg a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek.

Azonosított hibák részletes leírása:

Azonosított hibák az elszámolásokban nem szerepelnek.

Kecskemét, 2019. július 15.

Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.
6055 Felsőlajos, Hársfa u. 10.

Dr. Hegedűs Mihály
ügyvezető
HK Adócontroll Kft.
6055 Felsőlajos, Hársfa u. 10.
MKVK tagszám: 002125
Költségvetési minősítés: KM002150

Dr. Hegedűs Mihály
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 006219
Költségvetési minősítés: 006219

Megbízó (kedvezményezett) ellenjegyzése:

MARGIT KÓRHÁZ PÁSZTÓ

Dr. Boczek Tibor főigazgató



