

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS TÁMOGATOTT PROJEKT PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉRŐL

**A Szent Lázár Megyei Kórház kedvezményezett a
„Egészségügyi kapacitások határon átnyúló fejlesztése Losonc és
Salgótarján térségében” című HUSK/1101/1.4.1/0053. azonosító
számú projektjének ellenőrzéséről**

**A Megbízó Szent Lázár Megyei Kórház (3100 Salgótarján, Füleki út 54-
56. adószám: 15450054-2-12) Vezetése számára:**

Megbízást kaptam Önöktől, hogy a Magyarország-Szlovákia Határon Átnyúló Együttműködési Program 2007-2013 keretén belül a „HUSK/1101/1.4.1/0053. azonosító számú „Egészségügyi kapacitások határon átnyúló fejlesztése Losonc és Salgótarján térségében” című projekttel összefüggésben végzett pénzügyi elszámolást vizsgáljam meg és a megbízás körülményeiről és elvégzett munkáról jelentést készítsek.

Tisztában vagyok azzal, hogy Önök a jelentést a projekt elszámolására az Irányító Hatóság előtt kívánják felhasználni.

Megbízó és a projekt azonosítása

Megbízó neve: Szent Lázár Megyei Kórház
Székhelye: 3100 Salgótarján, Füleki út 54-56.
Azonosítószám (törzs-szám): 3060/2012/JOGI
Adószáma: 15450054-2-12
Támogatási szerződés száma: HUSK/1101/1.4.1/0053
Projekt címe (megnevezése): „Egészségügyi kapacitások határon átnyúló fejlesztése Losonc és Salgótarján térségében”
Kedvezményezett neve: Szent Lázár Megyei Kórház
Kedvezményezett címe: 3100 Salgótarján, Füleki út 54-56.
Pénzügyi elszámolás időszaka: 2014. december 29. - 2015. szeptember 30.
Az elszámolás főösszege: 438 085,21 EUR

A megbízásra vonatkozó jogszabályok és előírások:

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

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 ezen 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 megőrizzük.
- Meggyőződöttünk 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.
 - a pénzügyi elszámolásban szereplő tételek mindegyike rendelkezik annak elszámolhatóságát lehetővé tevő dokumentációs alátámasztottsággal;
 - 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 (éves, közbenső) beszámoló (mérleg) vizsgálatunknak nem volt tárgya és a Megbízó pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetéről semmilyen bizonyosságot ezen jelentésünk nem szolgáltat. Lehetséges, hogy egy teljes körű vizsgálat, átvilágítás más következtetésekre is okot adhatott volna.

Jelen vizsgálat könyvvizsgáló által végezhető egyéb szakmai szolgáltatás.
(Kvt. 3.§ (2) b))

Megállapítások

A vizsgálat során végrehajtottam a Megbízóval megállapodott eljárásokat és feladataimat elvégeztem.

E jelentés melléklete a projekt pénzügyi összesítője, amivel együtt és egységben értelmezendő.

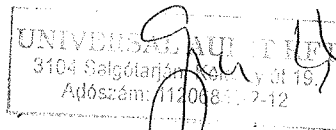
A, Szent Lázár Megyei Kórház (kedvezményezett) HUSK/1101/1.4.1/0053. azonosító számú projekt pénzügyi elszámolását megvizsgáltam és kijelentem, hogy megfelel a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek. Az elszámolás csak a vizsgált szempontoknak megfelelő, elszámolható költségeket/kiadásokat tartalmazza. Az elszámolási időszakban felmerült **elszámolható** ráfordítások és kiadások teljes összege ténylegesen **438 085,21 EUR**, az elszámolási időszakon túl kiegyenlített tételek összege 338 372,59 EUR.

B., Szent Lázár Megyei Kórház (kedvezményezett) HUSK/1101/1.4.1/0053. azonosító számú projekt pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy nem tartalmaz olyan el nem számolható költségeket/kiadásokat, mely nem felel meg a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek.

Azonosított hibák részletes leírása: nincs

Kelt: Salgótarján, 2015. szeptember 30.

Könyvvizsgáló cég neve: UNIVERSAL AUDIT Kft.
Címe: 3104 Salgótarján, Kölcsey út 19.
MKVK nyilvántartási száma: 000592



Megbízás teljesítéséért személyében felelős Könyvvizsgáló
Neve: Győriné Új Mária
MKVK tagszáma: 000161
Költségvetési minősítés száma¹: KM000301



Megbízó (Kedvezményezett): Szent Lázár Megyei Kórház

¹ Költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló megbízása szükséges, amennyiben a projekt legalább egy kedvezményezettje számára jogszabály írja elő (Állami Számvevőszék esetében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 2. § (4) bekezdése.)

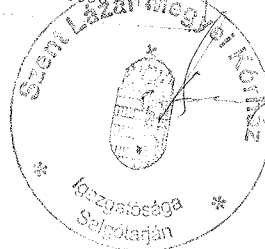
Szent László Megyei Kórház
3100 Salgótarján, Füleki út 54-56.

HUSK/1101/1.4.1/0053
„Egészségügyi kapacitások határon átnyúló fejlesztése Losonc, és Salgótarján térségében”

KIMUTATÁS A PROJEKT KERETÉBEN TÖRTÉNT KIFIZETÉSEKRŐL (végleges állapot)

Költségvetési alcsoport	számlakibocsátó	elszámolni kívánt nettó összeg	ÁFA	elszámolni kívánt bruttó összeg	szerződés kelete	teljesítés dátuma	számla kiállítás dátuma	fizetési határidő	kifizetés dátuma	kifizetett tételek	megjegyzés	számlaszám
2.3. Projekt szakmai vezető bére	SZLMK	4800	0	4 800,00 €						4 800,00 €		1 336 142 Ft
2.3. Projekt szakmai vezető bére	SZLMK	600	0	600,00 €						600,00 €		167 018 Ft
2.3. Projekt szakmai vezető bére	SZLMK	600	0	600,00 €						600,00 €		167 018 Ft
4.1.1 "best practice" tanulmány	Herman Szabolcs e.v.	5000	0	5 000,00 €	2014.08.29	2015.03.31	2015.04.08	2015.05.09	2015.05.27	5 000,00 €		YK2SA 6155410
4.1.2 Egészségterv járási	Herman Szabolcs e.v.	5000	0	5 000,00 €	2014.08.29	2015.03.31	2015.04.08	2015.05.09	2015.05.27	5 000,00 €		YK2SA 6155409
4.3.1 Záró rendezvény	MESE	1500	0	1 500,00 €	2014.08.29	2015.09.22	2015.09.23	2015.09.30	2015.10.09	1 500,00 €		XX2SA 1864841
4.4 tapasztalatcsere	Dromosz Utazásszervező Kft.	2 078,74	561,26	2 640,00 €	2014.08.29	2015.09.30	2015.09.30	2015.10.30	2015.11.02	2 640,00 €	4.4.2; 4.4.3; 4.4.4 alsorok	GU4SA 2054202
4.5.1 projekt asszisztencia és pénzügyi vezető	Philosophy of Accounting Kft.	2400	0	2 400,00 €	2014.08.29	2015.01.11	2015.01.02	2015.01.11	2015.05.27	2 400,00 €	projekt asszisztencia I.	000132.
4.5.1 projekt asszisztencia és pénzügyi vezető	Philosophy of Accounting Kft.	2400	0	2 400,00 €	2014.08.29	2015.05.11	2015.05.02	2015.05.11	2015.05.27	2 400,00 €	projekt asszisztencia II.	000209.
4.5.1 projekt asszisztencia és pénzügyi vezető	Philosophy of Accounting Kft.	1200	0	1 200,00 €	2014.08.29	2015.07.11	2015.07.02	2015.07.11	2015.08.11	1 200,00 €	projekt asszisztencia III.	000259.
4.5.1 projekt asszisztencia és pénzügyi vezető	Kovács Renáta	6000	0	6 000,00 €	2014.08.29	2015.06.30	2015.07.03	2015.07.16	2015.07.21	6 000,00 €	pénzügyi vezető, külsős	DQ3SA 7323705
4.5.2. Projekt menedzsment külsős	Inno-nivo KR.	7 464,57	2 015,43	9 480,00 €	2014.08.29	2015.12.31.	2014.12.31	2015.01.31	2015.05.27	9 480,00 €	4.5.2. Projekt menedzsment külsős; 4.5.3 Orvostudomány; 4.5.4 napi munkatárs	AC7S-U 761936
4.5.2. Projekt menedzsment külsős	Inno-nivo KR.	3 527,56	852,44	4 480,00 €	2014.08.29	2015.0.30.	2015.05.01	2015.05.16	2015.05.27	4 480,00 €	4.5.2. Projekt menedzsment külsős; 4.5.4 napi munkatárs	AC7S-U 761942
4.5.2. Projekt menedzsment külsős	Inno-nivo Kft.	1 763,78	476,22	2 240,00 €	2014.08.29	2015.06.30	2015.06.30	2015.07.15	2015.08.11	2 240,00 €	4.5.2. Projekt menedzsment külsős; 4.5.4 napi munkatárs	AC7S-U 761944
4.5.5. Jogi asszisztencia	Adamkó Ügyvédi Iroda	1 574,80	425,20	2 000,00 €	2014.08.29	2015.09.30	2015.10.08	2015.10.20	2015.10.27	2 000,00 €		SU1SA 2565415
4.6. Közbeszerzési szakértő	Útkataszter Bt.	5 905,51	1 594,49	7 500,00 €	201.07.18.	2015.09.24	2015.09.24	2015.10.24	2015.10.27	7 500,00 €		DQ3SA 9500168
4.8. Könyvvizsgáló	Universal Audit Kft.	1 574,80	425,20	2 000,00 €	2014.08.29	2015.09.30	2015.10.09	2015.10.27	2015.11.02	2 000,00 €		BQ7S-C 001101
4.9. Nyilvánosság	St. Új Műhely Kft.	2 440,94	659,06	3 100,00 €	2014.08.29	2015.09.29	2015.09.29	2015.10.29	2015.10.09	3 100,00 €	4.9.1 - honlap; 4.9.2 - 3 db PR-cikk; 4.9.3 projekt info tábla, 4.9.4 - 250 db szórólap; 4.9.5 - 1 db emlékeztető tábla	WH1SA 7114774
4.10 fordítás, tolmácsolás I. Számla	Pro Kalondiensis Polgári Társulás	6440	0	6 440,00 €	2014.08.29	2015.09.09	2015.09.09	2015.09.15	2015.10.09	6 440,00 €	4.10.1 tolmácsolás; 4.10.2 fordítás; 4.11 PPR jelentések szakfordítása	3/2015
4.10 fordítás, tolmácsolás II. Számla	Pro Kalondiensis Polgári Társulás	2760	0	2 760,00 €	2014.08.29	2015.09.30	2015.10.09	2015.10.15	2015.11.16	2 760,00 €	4.10.1 tolmácsolás; 4.10.2 fordítás; 4.11 PPR jelentések szakfordítása	5/2015
5.1. Orvostechnikai eszközök	HOGE Orvosi Műszer Kft.	212 400,00	57 348,00	269 748,00 €	2015.09.15	2015.09.30	2015.10.14	2015.11.13		269 748,00 €	5.1.1 képerősítő; 5.1.2 arthroscopos torny; 5.1.3 traumatológiai motor velőúr felfűrészes készlettel; 5.1.8 UH; 5.1.9 vágó	VK 245980
5.1.4 Betegszállító autó	Porsche Hungaria Kft.	32 800,31	8 856,09	41 656,40 €	2015.05.12	2015.05.12	2015.05.05	2015.05.12	2015.05.27	41 656,40 €		VW T5 Multivan 2.0 1224298/2015
5.1. Informatika I.a	Enterprise Communications Magyarország Kft.	17 847,00	4 818,89	22 665,89 €	2015.07.29	2015.09.23	2015.09.24	2015.10.09	2015.10.09	22 665,89 €	storage, szerver;	2015-BV02/000043
5.1. Informatika I.b	Enterprise Communications Magyarország Kft.	14 170,00	3 825,90	17 995,90 €	2015.07.29	2015.09.23	2015.09.24	2015.10.09	2015.10.09	17 995,90 €	Pacs upgrade	2015-BV02/000044
5.1. Informatika II.	Exicom Rendszerház Kft.	10 928,52	2 950,70	13 879,22 €	2015.05.28	2015.06.22	2015.06.22	2015.07.22	2015.08.11	13 879,22 €	15 PC + monitor; 5 laptop	S/5405/15
				438 085,21 €						438 085,21 €		
				4 800,00 €								
				320,00 €								
				5 120,00 €								
				443 205,21 €								

UNIVERSAL AUDIT KFT
3100 Salgótarján, Koltsej út 19.
Adószám: 11206853



Handwritten signature and initials.