

II. 013 - 020 - 7/2013.



**BAKER TILLY**  
**HUNGÁRIA**  
AUDIT

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.  
H-1124 Budapest  
Jagelló út 14.  
Hungary  
Tél: +36 1 225 34 90  
Fax: +36 1 225 34 91  
www.bakertillyhungaria.hu

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

a Szegedi Tudományegyetem szenátusa részére.

Elvégeztük a Szegedi Tudományegyetem (*továbbiakban: az „Egyetem”*) mellékelt, 2012. december 31-ével végződő évről készített, gazdálkodására vonatkozó kimutatások és egyéb magyarázó információk (*együtt: a „Szenátusi beszámoló”*) számvittel összefüggő 2012. évi éves pénzforgalmi, előirányzati adatainak és kapcsolódó információinak a könyvvizsgálatát.

A *Szenátusi beszámoló* elkészítésekor a vezetés a Teljeskörű Ügyviteli Szolgáltatási Rendszerben (*továbbiakban: „TÜSZ”*), az önálló szervezeti egységek, témaszámok, forráskódok szerint megbontott, könyvviteli adatokon alapuló számvitelt alkalmazta.

### *A vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatásokért*

A vezetés felelős a *Szenátusi beszámoló*ban szereplő számszaki és szöveges adatok és információk a TÜSZ rendszerben, az önálló szervezeti egységek, témaszámok, forráskódok szerint megbontott, könyvviteli adatokon alapuló számvittel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért. Ez magában foglalja annak meghatározását, hogy a könyvviteli adatokon alapuló számvitel a *Szenátusi beszámoló* készítésének elfogadható alapja az adott körülmények között, valamint az olyan belső kontrollokat, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes *Szenátusi beszámoló* elkészítése.

### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk a szenátusi beszámoló számvittel összefüggő 2012. évi éves pénzforgalmi, előirányzati adatainak, információinak véleményezése az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a *Szenátusi beszámoló* számvittel összefüggő 2012. évi éves pénzforgalmi, előirányzati adatai, információi nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a *Szenátusi beszámoló* számvittel összefüggő 2012. évi éves pénzforgalmi, előirányzati adatai, információi megfelelőségéről és közzétételéről. A kiválasztott eljárások, beleértve a *Szenátusi beszámoló* számvittel összefüggő 2012. évi éves pénzforgalmi, előirányzati adatainak, információinak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a *Szenátusi beszámoló* számvittel összefüggő 2012. évi éves pénzforgalmi, előirányzati adatai, információi Egyetem általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollokat azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Egyetem belső kontrolljainak hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá a könyvviteli adatok TŰSZ rendszerben, önálló szervezeti egységek, témaszámok, forráskódok szerinti besorolásra vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásának és az Egyetem vezetése által készített számviteli becslések, ha vannak ilyenek, ésszerűségének, valamint a szenátusi beszámoló számvittel összefüggő 2012. éves pénzforgalmi, előirányzati adatainak, információinak és átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

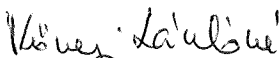
*Záradék (vélemény)*

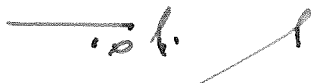
Véleményünk szerint a *Szenátusi beszámoló* számvittel összefüggő 2012. évi éves pénzforgalmi, előirányzati adatai és információi minden lényeges szempontból valósan mutatják be az Egyetem gazdálkodását a 2012. december 31-ével végződő évre a TŰSZ rendszerben az önálló szervezeti egységek, témaszámok, forráskódok szerinti besorolásra vonatkozó szabályok könyvviteli adatokon alapuló alkalmazásával összhangban.

*Figyelemfelhívás*

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a *Szenátusi beszámoló* számvittel összefüggő 2012. évi éves pénzforgalmi, előirányzati adatai, információi vonatkozásában a TŰSZ rendszerben az önálló szervezeti egységek, témaszámok, forráskódok alkalmazási szabályaira, amelyek meghatározzák jelen könyvvizsgálói jelentésünk tárgyának számviteli alapját. A szenátusi beszámoló azért készült, hogy információt nyújtson az Egyetem szenátusa számára. Ennek eredményeképpen a *Szenátusi beszámoló* lehet, hogy más célra nem alkalmas. Jelentésünk kizárólag az Egyetem szenátusa részére készült, és ezért azt az említetteken kívül mások számára nem szabad átadni.

Budapest, 2013. október 4.

  
Kőszegi Ászlóné  
üzveető igazgató  
Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.  
1124 Budapest, Jagelló út. 14.  
Nyilvántartásba-vételi szám: 002455

  
Tolnai István  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 002532