



Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Kft.

1054 Budapest  
Dávid u. 20. III/1.  
Tel.: 474-01-05 - (06) Fax: 269-3147  
E-mail: mail@kesaudit.hu  
www.kesaudit.hu

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Szegedi Tudományegyetem

Gazdasági Tanácsa elé terjesztett éves beszámolójáról

Elvégeztük a Szegedi Tudományegyetem (6720 Szeged, Dugonics tér 13.) (továbbiakban: Egyetem) mellékelt 2011. január 1-től - 2011 december 31-ig terjedő beszámolási időszakára vonatkozó intézményi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített éves beszámoló mérlegéből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 49.168.333 ezer Ft, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó előirányzat-maradványkimutatásból – melyben az előirányzat maradvány 3.537.434 ezer Ft; továbbá a pénzforgalmi jelentésből – melyben a költségvetési kiadások és bevételek eredeti előirányzata 59.677.690 ezer Ft, a módosított előirányzat 66.135.439 ezer Ft, a kiadási teljesítés 64.477.438 ezer Ft, a bevételi teljesítés 68.014.872 ezer Ft; valamint a kiegészítő mellékletből áll.

### A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolónak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: számviteli törvény) foglaltak, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24) kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz) és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a Szegedi Tudományegyetem Rektorának felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

### A mi felelősségünk

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból,

akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítéléséből függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékkunk (véleményünk) megadásához.

#### **Záradék / Vélemény:**

A könyvvizsgálat során a Szegedi Tudományegyetem 2011 évi intézményi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételét, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az intézményi éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve Áhsz-ben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az intézményi éves költségvetési beszámoló a Szegedi Tudományegyetem 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

#### **Figyelem felhívás:**

1. A 2011-es üzleti évről készített éves beszámoló könyvvizsgálatára irányuló megbízási szerződés az éves beszámoló fordulónapját követően került megkötésre. Ezért az Egyetem aktuális évi leltározásán a könyvvizsgáló nem tudott részt venni. A ténylegesen elvégzett leltár bizonylati dokumentációit áttekintettük. A leltár összességében nem tartalmaz az analitikához viszonyítottan lényeges hibára utaló eltéréseket.
2. Ellenőrzéseink során megállapítottuk, hogy az Egyetemnek nincs egységes és teljességet biztosító szerződés nyilvántartási rendszere, valamint emiatt a kötelezettségvállalás nyilvántartásának teljességére sem ellenőrizhető és ezen nyilvántartások rendszerezéséhez és kialakításához szükséges belső szabályzat még nem készült el.
3. A belső szabályozási rendszer vizsgálata során tapasztaltuk, hogy a belső kontroll tevékenységek teljes körű – az Áht. 121 §. és az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet (Továbbiakban: Ámr) 155-160. §-aiban foglalt előírásokon alapuló – belső szabályozására még nem került sor. Szükségesnek tartunk egy általános belső kontroll szabályzat készítését, valamint a jogszabályi változásoknak megfelelő kockázatkezelési szabályzat készítését. Szükségesnek tartjuk a hatályos jogszabályváltozások (Ámr.) alapján a

számlarend aktualizálását, mivel a korábbiakban induló tőke megnevezéssel jelzett főkönyvi szám a jogszabályváltozás során „tartós tőke” megnevezést kapott.

4. Az intézmény mérlegfőösszegének 58,8 %-át teszi ki az ingatlan vagyon. Ezen ingatlanvagyon kezelése, nyilvántartása tényleges vagyoni jogi állapotának naprakész ellenőrzése súlyponti követelmény. Az ingatlangazdálkodás keretében célszerűnek látjuk az ingatlan elemek teljeskörű számbavételét, és a nélkülözhető ingatlanok hasznosítását, a bérleti szerződésekben a versenyképes árértékek érvényesítését.

Budapest, 2012. április 5.

**K-E-S AUDIT**  
Könyvvizsgáló, Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.

  
**Kéri Anna**

ügyvezető igazgató  
MKVK nyilv. sz.: 001587.  
1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.



**Dr. Sugár Dezső**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK tagsági ig. szám: 003651.

Tárai 1662

