

Debreceni Református Hittudományi Egyetem
4026 Debrecen, Kálvin tér 16.
Adószám: 19224327-4-09
KSH-szám: 19224327-8542-552-09

BESZÁMOLÓ

A DEBRECENI REFORMÁTUS HITTUDOMÁNYI EGYETEM **2020. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL**

Debrecen, 2021. 05. 15.



Dr. Baráth Béla Levente
rektor

I. Bevezetés

A Debreceni Református Hittudományi Egyetem (továbbiakban: Intézmény) a Tiszántúli Református Egyházkerület fenntartásában működő, közfeladatot ellátó egyházi jogi személy. Az Intézmény a jóváhagyott költségvetésen belül önálló gazdálkodó, de önálló adószámmal csak 2020. január 1-jétől rendelkezik. 2020. január 1-jével megtörtént a fenntartó Tiszántúli Református Egyházkerület és intézményeinek adóügyi átszervezése, ettől az időponttól minden intézmény önálló adószámot kapott. 2019. december 31-ig mérleg és eredménykimutatás az intézményre vonatkozóan nem készült, ezért az előző év oszlopban adatok nem kerültek feltüntetésre.

Az adóügyi átszervezés során megtörtént többek között:

- az alapító okirat módosítása,
- az adószám igénylés,
- KSH –szám igénylés,
- munkavállalók tájékoztatása a változásról,
- munkavállalók bejelentése az új adószám alá „munkajogi szempontból jogutód” megnevezéssel,
- munkaszerződések, megbízási szerződések módosítása,
- TB-kifizető helyi megállapodás megkötése a Kormányhivatallal,
- bankszámlák megnyitása az OTP Banknál, bankkártyák igénylése,
- folyamatban lévő szerződések felülvizsgálata, sürgőszerű módosítása,
- a partnerek értesítése a változásról,
- az intézményi vagyon értékének meghatározása, a vagyon teljes felleltározása,
- az induló tőke meghatározása,
- adatfeldolgozói szerződés megkötése a fenntartóval,
- a működést, gazdálkodást szabályzó dokumentumok, szabályzatok elkészítése, melyeket a fenntartó Gazdasági Hivatala készített el, és bocsátott rendelkezésünkre.

Az Intézmény részére a fenntartó számviteli, bér- és munkaügyi, továbbá műszaki feladatokat lát el, mely tevékenységek díját az Intézmény részére kiszámlázza.

Az Intézmény a fenntartóval és az Egyházkerület fenntartásában működő további 10 intézménnyel együtt csoportos áfa-alanyiságot választott, melynek eredményeképpen jelentős áfa-megtakarítás érhető el, hiszen az egymás között kiszámlázott szolgáltatási díjakra, illetve tovább számlázott közvetített szolgáltatásokra az áfa összegét nem kell felszámítani.

További költségmegtakarítást érünk el azáltal, hogy a fenntartó által megkötött flottás közüzemi keretszerződések alapján vesszük igénybe a közüzemi és egyéb szolgáltatásokat.

Az Intézmény évközi gazdálkodása és a beszámoló elkészítése során alkalmazott jogszabályok:

- a) 2000. évi C. tv. a Számvitelről (Sztv.)
- b) 296/2013. (VII.29.) Korm. rendelet az egyházi jogi személyek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól,
- c) 2013. évi IV. tv. a Magyarországi Református Egyház gazdálkodásáról

Az Intézmény könyvvezetése kettős. A beszámoló formája: egyszerűsített éves beszámoló. A beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások, és az Intézmény Számviteli Politikájában foglalt szabályok szerint készült el.

Az Intézmény kiegészítő melléklet készítésére és a beszámoló közzétételére nem kötelezett, de a szöveges beszámolót, a mérleget és eredménykimutatást, valamint a könyvvizsgálói jelentést honlapján közzéteszi.

Az Intézmény időbeli elhatárolást a 296/2013. (VII.29.) Korm. rendelet által biztosított lehetőség alapján nem alkalmaz.

Az Intézmény részére a könyvviteli, munkaügyi, bérszámfejtési feladatokat a fenntartó Gazdasági Hivatala végzi, és a mérleget és eredménykimutatást is a Gazdasági Hivatal készíti el.

II. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének elemzése

A 2020. évi **mérleg** eszköz és forrás oldalának egyező **főösszege 587 295 eFt**, melynek részletezése a következő:

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	2020. 01.01. nyitómérleg adatok	2020. 12.31. záróadatok	Eltérés
Befektetett eszközök	126 536	144 335	17 799
- ebből immateriális javak	22 964	12 719	-10 245
- ebből tárgyi eszközök	102 529	130 853	28 324
- ebből befektetett pénzügyi eszközök	1 043	763	-280
Forgóeszközök	274 702	442 960	168 258
- ebből készletek	3 539	3 690	151
- ebből követelések	1 773	12 531	10 758
- ebből pénzeszközök	269 390	426 739	157 349
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	401 238	587 295	186 057

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	2020. 01.01. nyitómérleg adatok	2020. 12.31. záróadatok	Eltérés
Saját tőke	401 238	515 551	219 418
- ebből induló tőke	1 000	1 000	0
- ebből tőkeváltozás	400 238	400 240	2
- ebből adózott eredmény	0	114 311	114 311
Kötelezettségek	0	71 744	71 744
- ebből rövidlejáratú kötelezettségek	0	71 744	71 744
FORRÁSOK ÖSSZESEN	401 238	587 295	186 057

A befektetett eszközök értéke összességében 17 799 eFt-tal növekedett. A saját tőkén belül az alaptevékenységből származó eredmény **114 311 eFt**.

Az Intézmény a 2020. december 31-i állapot szerinti pénzforgalmi maradványa 426 739 eFt. A 2020. december 31-én fennálló kötelezettség (december havi munkabér, járulék, adók, kifizetetlen szállítók) összege: 71 744 eFt.

A mérleg tételeit alátámasztják a tételes leltárak és a főkönyvi és analitikus kimutatások, nyilvántartások

III. Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatásának elemzése

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	2019. év	2020. év
Értékesítés nettó árbevétele	0	88 718
Egyéb bevételek	0	151
Egyéb bevételek	0	995 420
- ebből egyházi támogatások	0	
- ebből központi költségvetési támogatások	0	974 081
- ebből egyéb támogatások	0	10 071
Pénzügyi műveletek bevételei (árfolyamnyereség)	0	841
ÖSSZES BEVÉTEL	0	1 085 130

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	2019. év	2020. év
Anyagjellegű ráfordítások	0	208 609
Személyi jellegű ráfordítások	0	718 937
Értékcsökkenési leírás	0	34 747
Egyéb ráfordítások	0	8 523
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	3
Összes ráfordítás	0	970 819
Adózás előtti eredmény	0	114 311
Adófizetési kötelezettség	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	0	114 311

Bevételek alakulása:

Bevételek tervezett főösszege: 1 091 498 eFt

Bevételek tény főösszege: 1 067 056 eFt

Eltérés: 24 442 eFt

Kiadások alakulása:

Kiadások tervezett főösszege: 1 091 498 eFt

Kiadások tény főösszege: 988 100 eFt

Eltérés: 66 736 eFt

2020. évi költségvetési terv teljesítése, lényeges eltérések:

BEVÉTELEK:

Az intézmény bevételi forrásai:

- Jegyzetbolt bevétele
- Ingatlan bérbeadás bevétele (TUTIEBÉD Kft.)
- Kollégiumi díjak,
- Továbbszámlázott közüzemi díjak (TUTIEBÉD, Wáli István Református Cigány Szakkollégium)
- Önköltségek/költségtérítések
- Hallgatók által befizetett külön eljárási díjak
- Egyéb szolgáltatások bevétele
- Szálláshely szolgáltatás bevétele
- Állami támogatások

Az állami támogatások összege 2020. évben	973 943 e Ft
Képzési normatívák:	146 014 e Ft
Hallgatói normatívák:	95 337 e Ft
Működési támogatás, és egyéb speciális támogatások	732 592 e Ft

Ingatlan bérleti díj bevétele esetében az elmúlt évekhez hasonlóan továbbra is bérlük a helyiségeket a Maróthi Kollégium épületében (Blaháné Étterem, Wáli István Kollégium).

Az eseti bérbeadás elmaradt a járványhelyzet miatt.

A járványhelyzet miatt csökkent a kollégiumi díj bevétel az Andaházy Kollégium esetében. A bérbe adott helyiségekhez kapcsolódó rezsiköltségek továbbszámlázása folyamatos.

A közüzemi díjak bevétele a Maróthi Kollégium bérlőinek gáz, áram és víz fogyasztásából adódnak, amelyek csökkentek a szálláshely szolgáltatás szüneteltetése miatt.

A szálláshely szolgáltatás szüneteltetése következtében drasztikusan csökkent a Maróthi Kollégium szállásdíj bevétele.

Felnőtt és egyéb oktatási tevékenységből származó bevételek tervezett összegéhez képest a Felnőttképzési Központ által meghirdetett képzésekből származó bevétel 6 300 eFt-al emelkedett.

KIADÁSOK:

A 89 000 eFt összegben tervezett beruházások és felújítások részben valósultak meg. 31 723 eFt értékben döntően informatikai eszközök kerültek beszerzésre az online oktatásra történő átállás miatt.

18 594 eFt összegben a Péterfia u. 33 sz. alatti szolgálati lakás ablakcseréjének kivitelezési munkálatai valósultak meg. A Maróthi Kollégium lépcsőház és folyosó felújítási munkálatai elmaradtak a pandémia miatt.

Az anyagköltségek esetében a Munkaruha, védőruha, egyenruha költsége emelkedett. Az áremelkedések miatt a 14 eFt-os munkaruha keretből már nem lehetett biztosítani a dolgozók részére a munkaruha beszerzését, ezért a 2020 évi keret 28 eFt-ra módosult a Szenátus döntése alapján.

Egyéb anyagköltség összesítő soron szereplő költségek csökkentek, mivel 2020-ban zárva volt az Andaházy Kollégium egy ideig, emiatt alacsonyabbak voltak a rezsiköltségek a kalkuláltnál, azonban a tisztítószer ár jelentősen emelkedett, illetve a járványhelyzet miatt nagyobb mennyiségben kerültek felhasználásra.

Egyéb bérleti díjak esetében emelkedtek a költségek, az új levelezőrendszerre való átállás miatt 112 db licenc aktiválása történt.

A Gazdasági Hivatal által nyújtott számviteli szolgáltatás költsége 31 175 eFt. A Hivatal költségeinek felosztása az intézmények bevételeinek arányában történt. Ez a költség az 5327-es sorra lett tervezve, de év közben a könyvelése a 52956 soron történt.

A bérköltség emelkedett, mivel nem volt betervezve a 13. havi bér. A fő sorokon is találhatók belső eltérések: az egyházi alkalmazottak bérköltségéből a szabadságot és a 13. havi bért világi bérként fizetjük ki és úgy könyveli le a Gazdasági Hivatal, ezért mutatkozik itt jelentősebb eltérés a tervezett és a tényleges kiadások között.

A hallgatói juttatások (ösztöndíjak) összege csökkent, mivel csökkent a hallgatói létszám. Juttatásként a rászoruló hallgatók részére 30 db laptop került beszerzésre, és karácsonykor a lelkes szakos hallgatók karácsonyi rektori ösztöndíjban részesültek. A tanító szakos hallgatók részére létrehozott Kiss Tihamér László Képzési Ösztöndíj pályázat keretében 480 eFt-al támogatta az egyetem a pályázó hallgatókat.

A bérjárulékok számított értékek, a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetések meghatározott százalécai. A szociális hozzájárulási adó mértéke 17,5 %-ról 15,5 %-ra csökkent 2020.07.01.-én.

A tárgyévi adózott eredmény pozitív. A 2019. évről áthozott 269 390 eFt maradványnak és az évközi takarékos gazdálkodásnak köszönhetően az Intézmény a 2020. évet 426 739 eFt összegű pénzforgalmi maradvánnyal zárta, melynek levezetését a „Pénzeszközváltozás kimutatás 2020.” mutatja be. A kötelezettségek 2020. december 31-i záróállománya 71 744 eFt.

Összegzésképpen elmondható, hogy az Intézmény által 2020. évben igénybe vehető támogatások, továbbá az előző évről áthozott pénzforgalmi maradvány fedezetet biztosítottak az Intézmény 2020. évi ráfordításaira, és biztosították annak zavartalan működését, a szakmai feladat ellátását.

IV. Mellékletek

1. sz. melléklet: Egyszerűsített éves beszámoló mérlege és eredménykimutatása
2. sz. melléklet: Főkönyvi kivonat
3. sz. melléklet: Pénzeszközváltozás kimutatás 2020.