

820-1/2022/13.01.

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 **2021. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL**

Debrecen, 2022. 05. 10.



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.

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 szóveges 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. A beszámoló könyvvizsgálatát a CONSULTATIO Kft. végezte.

II. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének elemzése

A 2021. évi mérleg eszköz és forrás oldalának egyező főösszege 960 345 eFt, melynek részletezése a következő:

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	2020. év	2021. év	Eltérés
Befektetett eszközök	144 335	169 181	24 846
- ebből immateriális javak	12 719	8 790	-3 929
- ebből tárgyi eszközök	130 853	158 991	28 138
- ebből befektetett pénzügyi eszközök	763	1400	637
Forgóeszközök	442 960	791 164	348 204
- ebből készletek	3 690	4 159	469
- ebből követelések	12 531	732 417	719 886
- ebből pénzeszközök	426 739	54 588	-372 151
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	587 295	960 345	373 050

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	2020. év	2021. év	Eltérés
Saját tőke	515 551	606 170	90 619
- ebből induló tőke	1 000	1 000	0
- ebből tőkeváltozás	400 240	514 551	114 311
- ebből adózott eredmény	114 311	90 619	-23 692
Kötelezettségek	71 744	354 175	282 431
- ebből rövidlejáratú kötelezettségek	71 744	354 175	282 431
FORRÁSOK ÖSSZESEN	587 295	960 345	373 050

A 2021. évi mérlegfőösszeg a 2020. évi mérlegfőösszeg adataihoz képest 373 050 eFt összeggel növekedett. A befektetett eszközök értéke összességében 24 846 eFt-tal növekedett. Ezen belül az immateriális javak összege az elszámolt értékcsökkenések miatt kissé csökkent, a tárgyi eszközök értéke a beruházásoknak és a felújításoknak köszönhetően 28 138 eFt-tal nőtt. A befektetett pénzügyi eszközök értéke (tartósan adott kölcsönök) összességében 637 eFt összeggel nőtt. A forgóeszközök összege 791 164 eFt, ebből a követelések összege 732 417 eFt, a pénzeszközök december 31-i záró összege 54 588 eFt, mely 372 151 eFt-os csökkenést mutat az előző évhez képest.

A látszólagos csökkenés oka a késve érkezett speciális támogatás összege, amely a fenntartó bankszámlájára 2021. december 30-i értéknappal került jóváírásra, viszont a továbbutalás már csak a következő évben, 2022. január 03-án valósulhatott meg.

A saját tőkén belül az alaptevékenységből származó eredmény 90 619 eFt.

Az Intézmény a 2021. december 31-i állapot szerinti pénzforgalmi maradványa 54 588 eFt.

A 2021. december 31-én fennálló kötelezettség (december havi munkabér, járulék, adók, kifizetetlen szállítók) összege: 354 175 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	2020. év	2021. év	Eltérés
Értékesítés nettó árbevétele	88 718	100 382	11 664
Aktivált saját teljesítmények értéke	151	469	318
Egyéb bevételek	995 420	978 765	-16 655
- ebből egyházi támogatások	0	0	0
- ebből központi költségvetési támogatások	974 081	964 055	-10 026
- ebből egyéb támogatások	10 071	11 969	1 898
Pénzügyi műveletek bevételei (árfolyamnyereség)	841	261	-580
ÖSSZES BEVÉTEL	1 085 130	1 079 877	-5 253

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	2020. év	2021. év	Eltérés
Anyagjellegű ráfordítások	208 609	221 417	12 808
Személyi jellegű ráfordítások	718 937	727 027	8 090
Értékcsökkenési leírás	34 747	33 951	-796
Egyéb ráfordítások	8 523	6 780	-1 743
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3	83	80
Összes ráfordítás	970 819	989 258	18 439
Adózás előtti eredmény	114 311	90 619	-23 692
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	114 311	90 619	-23 692

Az Intézmény 2021. évben 1 079 877 eFt összes bevételt kapott, melynek túlnyomó részét a központi költségvetési támogatások teszik ki. Tárgyévben az Intézmény 261 eFt összegű pénzügyi műveletek bevételeit realizált, amely 580 eFt csökkenést mutat az előző évhez képest az előbbieken részletezettek miatt. A bevételek jogcímenkénti, összesített adatait a főkönyvi kivonat tartalmazza.

Az Intézmény összes ráfordítása 2021. évben 989 258 eFt volt, melynek részletezését az eredménykimutatás szemlélteti. A tárgyévi adózott eredmény pozitív, összege 90 619 eFt, az előző évhez képest 23 692 eFt csökkenést mutat.

A kiadások jogcímenkénti, összesített adatait a főkönyvi kivonat tartalmazza.

A speciális támogatás késői utalása miatt, annak megérkezéséig többször likviditási probléma keletkezett az Intézménynél, melynek rendezésére a fenntartó két alkalommal visszatérítendő támogatást nyújtott 200 000 eFt összegben. A likviditási probléma oka a késve érkezett speciális támogatás., melynek összege 721 880 eFt.

A pályázatok alakulását a „Kimutatás az intézményi pályázatokról 2021.” táblázat mutatja be.

A tárgyévi adózott eredmény pozitív. A 2020. évről áthozott maradványnak és az évközi takarékos gazdálkodásnak köszönhetően, a 2021 évi speciális támogatás hiánya ellenére, viszont a fenntartó által nyújtott visszatérítendő támogatás mellett az Intézmény a 2021. évet 54 588 eFt összegű pénzforgalmi maradvánnyal zárta, melynek levezetését a „Pénzeszközváltozás kimutatás 2021.” mutatja be.

Összegzésképpen elmondható, hogy az Intézmény által 2021. évben kapott támogatások, teljesült saját bevételek továbbá az előző évről áthozott pénzforgalmi maradvány és a fenntartó által biztosított átmeneti visszatérítendő támogatás fedezetet biztosítottak az Intézmény 2021. évi ráfordításaira, és biztosították annak zavartalan működését.

IV. Mellékletek

1. sz. melléklet: Egyszerűsített éves beszámoló mérlege és eredménykimutatása
2. sz. melléklet: Főkönyvi kivonat
3. sz. melléklet: Pénzeszközváltozás kimutatás 2021.
4. sz. melléklet: Kimutatás az intézményi pályázatokról 2021.