

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### a Fővárosi Állat- és Növénykert 2021. évi éves költségvetési beszámolójáról

Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlése részére

#### Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Fővárosi Állat- és Növénykert („az Intézmény”) mellékelt 2021. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2021. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 2 017 609 650 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 4 661 552 429 Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 981 189 203 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 70 825 428 473 Ft, a mérleg szerinti eredmény -251 187 038 Ft (veszteség) –, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az Intézmény 2021. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Intézmény 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

#### A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Intézménytől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért**

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Intézmény pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat célja, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgáló véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsásson ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn.

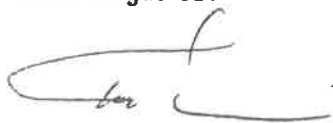
Továbbá:

- Azonosítja és felméri az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében,

hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.

- Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést von le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeli az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeli azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2022. május 09.



Tóth Kálmán Tibor  
Szakmai igazgató  
East-Audit Zrt  
Debrecen, Széchenyi u. 15.  
MKVK szám: 001216

EAST-AUDIT ZRT  
4025 Debrecen  
Széchenyi u. 15.  
Adószám: 12476963-2-09



Baloghné Tasi Judit Éva  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587

## **KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS**

**a Fővárosi Állat- és Növénykert 2021. évi éves költségvetési beszámoló  
könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

## I. Bevezetés

A Fővárosi Állat- és Növénykert („az Intézmény”) 2021. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata az Intézmény könyvvizgálatára vonatkozó Budapest Főváros Önkormányzata és az East-Audit Zrt közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottságának állásfoglalása, valamint a könyvvizgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok szerint került végrehajtásra és a beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény ennek alapján került kialakításra.

A könyvvizsgálat alapját képező, az ellenőrzés során figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (38/2013. NGM rendelet)
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az éves költségvetési beszámolót képező mérleg az Intézmény vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- a költségvetési jelentés az eredménykimutatás az Intézmény pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- az éves költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e.

Az éves költségvetési beszámoló minősítéshez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához sor került:

- az Intézmény adatait tartalmazó mérleg, eredménykimutatás, költségvetési jelentés ellenőrzésére,
- a maradványkimutatás vizsgálatára,
- a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározás és a leltár ellenőrzésére,
- a számviteli szabályozás vizsgálatára,
- a belső kontrollrendszer szabályozásának felmérésére,
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó adatszolgáltatások ellenőrzésére.

A független könyvvizsgálói jelentésbe és a kiegészítő jelentésben a könyvvizsgálat kiemelt hangsúlyt helyezett a beszámolóban szereplő mérlegadatok leltárral való alátámasztottságára, a beszámoló összeállításának szabályszerűségére, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés adatainak megítélésére.

Mindezek alapján az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze.

## **II. A könyvvizsgálat megállapításai**

### **II.1. Az éves költségvetési beszámoló tartalmának és megalapozottságának ellenőrzése**

Az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló az alábbi részekből áll:

- a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító
  - költségvetési jelentés,
  - maradvány kimutatás,
  - adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
  - adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
  - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító
  - mérleg,
  - eredménykimutatás,
  - kiegészítő melléklet.

Az Intézmény az éves költségvetési beszámoló részeit az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerinti tagolásban, a jogszabályi formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítette

el. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 7.§-ban előírtaknak megfelelően a 2021. költségvetési év időtartamra, 2021.12.31-i fordulónapra készült.

A könyvvizsgálat során az éves költségvetési beszámoló megalapozottságnak ellenőrzésére és az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos összefüggések egyeztetésére került sor. A 2021. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták a kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg, eredmény, kiadási és bevételi adatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

## **II.2. Az éves zárlati munkák ellenőrzése**

Az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az Intézmény a 2021. évi éves költségvetési beszámoló alátámasztására a leltározást a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint az immateriális javak, beruházások, a pénzeszközök (kivéve készpénz) követelések, aktív időbeli elhatárolások, kötelezettségek, passzív időbeli elhatárolások esetében egyeztetéssel végezték el a leltározást. A 2021. évben külső szolgáltató megbízásával a tárgyi eszközök (gépek, berendezések, informatikai eszközök, járművek) vonatkozásában vonalkód felhelyezésével történt leltározás került végrehajtásra. Mindezen túl mennyiségi felvétellel leltározták a raktári, kereskedelmi, kiadvány, szakmai gyűjteményi készleteket, a készpénzt. Az elvégezett leltározás alapján került sor a mérleg alátámasztását biztosító leltárt összeállítására.

A mérlegkészítés időszakában az Áhsz. 17.§-a szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenést elszámolták.

Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17.§ (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52.§ (1), (2) és a (5)-(7) bekezdését alkalmazták.

A kisértékű immateriális javak bekerülési érték a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembe helyezést, használatba vételt követően, terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolták.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során maradványértéket nem határoztak meg.

A teljesen 0-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után az előírásoknak megfelelő terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

Az Intézmény által elvégzett, a jogszabály által előírt értékelési eljárásokkal kapcsolatban a könyvvizsgálat során a beszámoló megbízhatóságát befolyásoló megállapítást nem tettünk.

### **II.3. Szabályozottság, belső kontrollrendszer, belső ellenőrzés**

Az Intézmény rendelkezett a 2021. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályban előírt valamennyi releváns számviteli szabályzattal, melyeket szabályszerűen készített el.

A tárgyévi jogszabályi változások belső szabályzatokban való szabályszerű megjelenítésével kapcsolatos hiányosságot ellenőrzési eljárásaink során nem azonosítottunk.

A könyvvizsgálat során felmérésre került a belső kontrollkörnyezet. A számviteli politika, és annak megvalósulása vonatkozásában a kontrollvizsgálatok szabálytalanságra utaló tényt, körülményt nem jeleztek.

A Bkr. értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A megfelelően működő belső kontrollrendszer kialakításának elsődleges feltétele a folyamatokat rögzítő szabályozás elkészítése.

A Bkr. által előírt a belső kontroll egyes elemeit rögzítő szabályzattal, Belső kontrollrendszer szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, Integrált kockázatkezelési szabályzattal, Integrált kockázatkezelési politikával és Integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett az Intézmény.

A belső kontrollrendszer monitoring feladatainak biztosítása érdekében a folyamatok belső nyomon követése mellett biztosítani kell az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.

Az Intézmény a Bkr. előírásaival összhangban alakította ki belső ellenőrzését. Az Intézménynél megfelelően ellátták a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrzés feladatainak szabályozási környezetét az Intézmény belső ellenőrzési kézikönyve biztosította. A belső ellenőrzési megállapításokat könyvvizsgálati hatókörünk alapján értékeltük.



Nem azonosítottunk olyan – nem rendszeres – belső ellenőrzési megállapítást, amely az éves költségvetési beszámoló szempontjából lényeges hibás állításra utaló körülményt jelzett volna a könyvvizsgálat számára.

### III. Mérlegadatok vizsgálata

Az alábbiakban a Fővárosi Állat- és Növénykert 2021. évi költségvetési évre vonatkozó vagyoni helyzete, működése, gazdálkodása került elemzésre.

A 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források<sup>1</sup>:

#### 2021. évi éves költségvetési beszámoló, Mérleg

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I Immateriális javak	11 317	6 725	-4 592	-40,58%
A/II Tárgyi eszközök	64 893 617	68 986 828	4 093 211	6,31%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	-
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	-
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>64 904 934</b>	<b>68 993 553</b>	<b>4 088 619</b>	<b>6,30%</b>
B/I Készletek	4 672 434	448 152	-4 224 282	-90,41%
B/II Értékpapírok	0	0	0	-
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>4 672 434</b>	<b>448 152</b>	<b>-4 224 282</b>	<b>-90,41%</b>
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>1 187 913</b>	<b>903 391</b>	<b>-284 522</b>	<b>-23,95%</b>
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	38 802	16 600	-22 202	-57,22%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	10 029	0	-10 029	-100,00%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	78 752	91 818	13 066	16,59%
<b>D) KÖVETELÉSEK</b>	<b>127 583</b>	<b>108 418</b>	<b>-19 165</b>	<b>-15,02%</b>
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>101 731</b>	<b>345 045</b>	<b>243 314</b>	<b>239,17%</b>
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>3 157</b>	<b>26 870</b>	<b>23 713</b>	<b>751,12%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>70 997 752</b>	<b>70 825 428</b>	<b>-172 324</b>	<b>-0,24%</b>

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	22 843 939	22 843 939	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	852 390	852 390	0	0,00%

<sup>1</sup> A táblázatok változás oszlopai a mérleg és eredménysorok tárgyidőszaki és előző időszaki Ft értékének különbségét E Ft-ra kerekítve tartalmazzák. Egyes esetekben a változások oszlop értékei eltérhetnek a tárgyidőszaki és előző időszaki E Ft-ra kerekített értékek különbségétől.

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	447 949	447 949	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	36 204 578	46 470 100	10 265 522	28,35%
G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0	-
G/VI Mérleg szerinti eredmény	9 995 090	-251 187	-10 246 277	-102,51%
<b>G) SAJÁT TŐKE</b>	<b>70 343 945</b>	<b>70 363 191</b>	<b>19 246</b>	<b>0,03%</b>
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	471 615	125 444	-346 171	-73,40%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	316	316	-
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	8 082	14 294	6 212	76,86%
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>479 697</b>	<b>140 054</b>	<b>-339 643</b>	<b>-70,80%</b>
<b>I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>174 109</b>	<b>322 184</b>	<b>148 075</b>	<b>85,05%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>70 997 752</b>	<b>70 825 428</b>	<b>-172 324</b>	<b>-0,24%</b>

### III.1. Eszközök

Az Intézmény 2021. évi mérlegében az eszközök és források egyező végösszege (70 825 428 E Ft) 0,24%-kal, 172 324 E Ft-tal volt alacsonyabb a bázisidőszaki értéknél.

Az Intézmény eszközállományának 97,41%-át a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya, azon belül is a tárgyi eszközök (68 986 828 E Ft) alkották.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között az Intézmény a nyilvántartásaiban szereplő immateriális javakat és a tárgyi eszközöket mutatta be. A bázisidőszakhoz képest a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományában 6,30%-os növekedés történt. A mérlegfőösszeg növekedésére a tárgyi eszközök mérlegértékének növekedése volt hatással, mely az előző évben a készletek mérleg sorokon szereplő állapotállomány és a fenntartó Önkormányzatnak átadott majd vagyonkezelésbe visszavett faállomány besorolásainak rendezésével változott.

A teljes eszközállománynak a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya 0,63%-át, a pénzeszközök állománya 1,28%-át, a követelések 0,15%-át, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások 0,49%-át és az aktív időbeli elhatárolások 0,04%-át alkották.

#### III.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állománya a tárgyidőszakban a vagyoni értékű jogokból és szellemi termékek állományából állt. Az immateriális javak kis mértékben járultak hozzá a mérlegfőösszeghez, annak 0,01%-át alkották. Az immateriális javak tárgyidőszaki állománya 40,58%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	0	1 328	1 328	-
A/I/2 Szellemi termékek	11 317	5 397	-5 920	-52,31%
A/I Immateriális javak	11 317	6 725	-4 592	-40,58%

### III.1.2. Tárgyi eszközök összetétele

A tárgyi eszközök nettó értéke a 4 093 211 E Ft-tal nőtt a tárgyévben, ami az előző év végi adathoz képest 6,31% változást mutatott.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	26 008 038	29 758 235	3 750 197	14,42%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	319 597	361 380	41 783	13,07%
A/II/3 Tenyészállatok	0	321 976	321 976	-
A/II/4 Beruházások, felújítások	38 565 982	38 545 238	-20 744	-0,05%
A/II Tárgyi eszközök	64 893 617	68 986 828	4 093 211	6,31%

Az Ingatlanok állományának növekedéséhez a 4 035 326 E Ft értékben az Önkormányzatnak átadott, majd államháztartáson belül vagyonkezelésbe visszavett faállomány megfelelő besorolású (egyéb építmény) állományba vétele járult hozzá.

A Tárgyi eszközök közé a 2021. évben kerültek átsorolása az Intézmény állatállománya, melynek záró értéke 321 976 E Ft volt.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya a 2021. évben 41 783 E Ft értékben növekedtek. A beruházások, felújítások 20 744 E Ft értékben csökkentek, az záró állomány 99%-át a folyamatban lévő Pannon Park fejlesztési beruházási tételei (Biodóm) alkották.

### III.1.3. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya készleteket tartalmazott, melyek 4 224 282 E Ft-tal alacsonyabb értékkel szerepeltek a tárgyévi beszámolóban az előző évi értékhez képest a Tárgyi eszközöknél bemutatott fa és állatállomány átsorolásai miatt. A „Vásárolt készletek” mérlegsoron szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok készletállománya szerepelt. A „Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek” mérlegsoron az Intézmény fákön kívüli növényállománya és könyv kiadványok szerepeltek.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
B/I/1 Vásárolt készletek	44 094	160 837	116 743	264,76%
B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	4 309 767	287 316	-4 022 451	-93,33%

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
B/I/5 Növendék-, hizó és egyéb állatok	318 573	0	-318 573	-100,00%
<b>B/I Készletek</b>	<b>4 672 434</b>	<b>448 152</b>	<b>-4 224 282</b>	<b>-90,41%</b>

### III.1.4. Pénzeszközök

Az Intézmény pénzeszközeinek tárgyidőszaki záró állományát pénztári készpénz, forint és devizaszámlák egyenlegei alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	5 006	13 476	8 470	169,20%
C/III Forintszámlák	1 159 634	875 666	-283 968	-24,49%
C/IV Devizaszámlák	23 273	14 248	-9 025	-38,78%
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>1 187 913</b>	<b>903 391</b>	<b>-284 522</b>	<b>-23,95%</b>

Az Intézmény pénzeszközeinek állománya a bázis időszakhoz képest 23,95%-kal csökkent. A pénzeszközön belül a forintszámlák állománya mutatott jelentősebb csökkenést.

Az Intézménynél megfelelően elvégezték a devizaszámlákon lévő pénzeszközök nyilvántartott értékének záró, 2021.12.31-i időpontra vonatkozó átértékelését.

### III.1.5. Követelések

A követelések állománya az előző időszakhoz képest 15,02%-kal csökkent. Belső szerkezetében a „Költségvetési évben esedékes követelések” értéke 22 202 E Ft-tal, a „Költségvetési évet követően esedékes követelések” 10 029 E Ft-tal csökkentek, a „Követelés jellegű sajátos elszámolások” 13 066 E Ft-tal növekedtek a bázisidőszakhoz képest.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	34 059	13 120	-20 939	-61,48%
D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	4 744	3 480	-1 264	-26,64%
<b>D/I Költségvetési évben esedékes követelések</b>	<b>38 802</b>	<b>16 600</b>	<b>-22 202</b>	<b>-57,22%</b>
D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	10 029	0	-10 029	-100,00%
<b>D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések</b>	<b>10 029</b>	<b>0</b>	<b>-10 029</b>	<b>-100,00%</b>
D/III/1 Adott előlegek	72 494	90 965	18 471	25,48%
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	6 259	853	-5 406	-86,37%
<b>D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>78 752</b>	<b>91 818</b>	<b>13 066</b>	<b>16,59%</b>
<b>D) KÖVETELÉSEK</b>	<b>127 583</b>	<b>108 418</b>	<b>-19 165</b>	<b>-15,02%</b>

A költségvetési évben esedékes működési bevételre vonatkozó követelések az Intézmény által nyújtott szolgáltatások, közvetített szolgáltatások ellenértékére vonatkozott.

A 2021. évben elvégezték a követelések értékelését.

A követelés jellegű sajátos elszámolások adott előlegekből, és folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokból állt.

Az „Adott előlegek” tételeinek mintavételes ellenőrzés során feltárásra került, hogy az előleg számlák, díjbekérő áfa tartalma is adott előlegként került elszámolása, ami nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontja szerint előírásának, azokat az áfa levonási jognak megfelelő a 364-es Általános forgalmi adó elszámolási számlákra kellett volna elszámolni. Mintatételeket érintő elszámolási eltérés 1 570 E Ft volt.

### III.1.6. Aktív időbeli elhatárolások

Az Intézmény mérlegében a tárgyidőszakban aktív időbeli elhatárolásként eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását és költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásait számolták el.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	6 309	6 309	-
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 157	20 560	17 403	551,25%
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>3 157</b>	<b>26 870</b>	<b>23 713</b>	<b>751,12%</b>

A könyvvizsgálat a „Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása” mérlegsor értékének mintavételes ellenőrzése során megállapította, hogy azon 2021. évben költségként, ráfordításként elszámolt tételek esetében, melyek számviteli teljesítése a 2021. és 2022. évet is érintette az Intézmény a 2022. évre eső arányos érték helyett a tételek teljes összegét elhatárolta a 2022. évre. Az alkalmazott gyakorlat nem felelt meg az Áhsz. 13.§ (9) előírásának és az Szt. 16.§ (2) szerinti időbeli elhatárolás elvének. A feltárt eltérés összege 10 084 E Ft volt, ennyivel magasabb összegű elhatárolás szerepelt a „Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása” mérlegsoron.

Továbbá a Kötelezettségek egyes tételeinek mintavételes ellenőrzése során feltárásra került, hogy a 2021. évre elszámolt olyan költségek, melyek számviteli teljesítése teljesen a 2022. évre vonatkozott (2022. évi tagdíj, kölcsönzési díj) nem került elhatárolásra a „Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaként”. Nem teljesült megfelelően az összemérés elve, a tételek költségei tévesen a 2021. évi eredményt terhelték. A feltárt eltérés, az elhatárolásra nem került összeg 5 775 E Ft volt.

### III.2. Források

Az Intézmény mérlegfőösszegének 0,24%-os csökkenése a mérleg forrás oldalán főként a kötelezettségek csökkenéseként mutatkozott. A források szerkezetének 99,35%-át a saját tőke elemek alkották, melyek esetében a 0,03%-os változás történt. Mindezek mellett növekedett a források 0,45%-át alkotó passzív idősbeli elhatárolások tárgyevi záró állománya.

#### III.2.1. Saját tőke értéke

Az Intézmény saját tőke értéke a 2021. költségvetési év mérleg fordulónapján 70 363 191 E Ft volt, ami 0,03%-kal volt magasabb, mint a bázisidőszaki záró érték.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyron induláskori értéke	22 843 939	22 843 939	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyron változásai	852 390	852 390	0	0,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	447 949	447 949	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	36 204 578	46 470 100	10 265 522	28,35%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	9 995 090	-251 187	-10 246 277	-102,51%
<b>G) SAJÁT TŐKE</b>	<b>70 343 945</b>	<b>70 363 191</b>	<b>19 246</b>	<b>0,03%</b>

A saját tőke változás a felhalmozott eredmény növekedéséből származott. A felhalmozott eredmény egyrészt a 2020. évi 9 995 090 E Ft összegű mérleg szerinti eredmény, másrészt a 2021. évben végrehajtott korrekciós könyvelések hatásaival növekedett. Ilyen korrekciók voltak a 2016. évben a nagyberuházásokhoz kapcsolódó számlák levonható, előzetesen felszámított ÁFA összegének megfizetésre, visszafizetési kötelezettséggel kapott önkormányzati finanszírozás számviteli korrekciója, a készleteket érintő javítások, valamint a halasztott bevétel elhatárolás rendezése miatti módosítások.

#### III.2.2. Kötelezettségek állománya

Az Intézmény kötelezettségeinek állománya költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekből és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	427	111	-316	-74,00%
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	58 262	90 680	32 418	55,64%

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	176	5 527	5 351	3040,34%
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	412 750	29 127	-383 623	-92,94%
<b>H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</b>	<b>471 615</b>	<b>125 444</b>	<b>-346 171</b>	<b>-73,40%</b>
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	316	316	-
<b>H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>316</b>	<b>316</b>	<b>-</b>
H/III/1 Kapott előlegek	782	148	-634	-81,07%
H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	7 300	14 145	6 845	93,77%
<b>H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>8 082</b>	<b>14 294</b>	<b>6 212</b>	<b>76,86%</b>
<b>H) KÖTBLEZETTSÉGEK</b>	<b>479 697</b>	<b>140 054</b>	<b>-339 643</b>	<b>-70,80%</b>

A kötelezettségek állománya a tárgyidőszakban 140 054 E Ft volt, ami 70,80%-os csökkenést mutatott a bázisidőszaki záró értékhez képest. A csökkenés főként a költségvetési évben esedékes beruházásokra vonatkozó kötelezettségek csökkenéséből származott.

### III.2.3. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki mérlegértéke 322 184 E Ft volt, ami eredményszemléletű bevételek, valamint költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaiból, és halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolásából állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	8 212	4 000	-4 212	-51,29%
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	107 664	119 530	11 866	11,02%
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	58 233	198 654	140 421	241,14%
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>174 109</b>	<b>322 184</b>	<b>148 075</b>	<b>85,05%</b>

Az „Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása” mérlegsor egy tételt tartalmazott, amivel kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2022. évre elhatárolt bevétel részben a 2021. évet is érintette. Nem került sor a számla szerinti bevétel éve közötti megbontására, így az elhatárolásban 2 685 E Ft-tal magasabb érték szerepelt. Nem érvényesült az időbeli elhatárolás és az összemérés elve.

A „Halasztott eredményszemléletű bevételek” esetében sor került a korábbi években meg nem képzett elhatárolások korrigálására, ami megnövelte a mérlegsor értékét.

A mérlegadatok ellenőrzése során a könyvvizsgálat előjeltől függetlenül 20 114 E Ft eltérést állapított meg a mérlegben. A hibák együttes (előjeltől független) összege nem haladta meg az Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 3. pontja szerinti jelentős összegű hiba mértékét, az Intézmény esetében a 100 000 E Ft-ot, így nem minősül jelentősnek az éves költségvetési beszámolóra gyakorolt hatásuk. A hiba javítását az Áhsz. 54/B § alapján kell elvégezni a feltárás évének könyvelésében.

#### IV.Eredménykimutatás vizsgálata

##### 2021. évi éves költségvetési beszámoló, Eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	867 727	1 386 594	518 867	59,80%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	30 327	20 242	-10 085	-33,25%
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	12 415 529	2 423 861	-9 991 668	-80,48%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 237 334	1 550 535	313 201	25,31%
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 601 621	1 705 231	103 610	6,47%
VI. Értékesítési leírás	408 862	415 625	6 763	1,65%
VII. Egyéb ráfordítások	84 612	409 986	325 374	384,55%
<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE</b>	<b>9 981 153</b>	<b>-250 681</b>	<b>-10 231 834</b>	<b>-102,51%</b>
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	14 604	789	-13 815	-94,60%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	667	1 295	628	94,15%
<b>B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>13 937</b>	<b>-506</b>	<b>-14 443</b>	<b>-103,63%</b>
<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>9 995 090</b>	<b>-251 187</b>	<b>-10 246 277</b>	<b>-102,51%</b>

A **tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeként** kerültek elszámolásra az Intézmény által értékesített eszközök és szolgáltatások bevételei (jegybevételek, bérleti díjak, stb.) 1 386 594 E Ft összegben, melyek jellemzően jegybevételből állt. A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétel 59,80%-kal növekedett az előző időszakhoz képest a járványügyi veszélyhelyzet korlátozásainak mérséklődése következtében.

Az **aktivált saját teljesítmények** értéke a tárgyidőszakban 20 242 E Ft volt és a saját termelésű készletek állományváltozását tartalmazta.

Az **Egyéb eredményszemléletű bevételek** a bázis időszakhoz képest 80,48%-kal, - 9 991 668 E Ft-tal csökkentek, mely csökkenés a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeinek, az ott elszámolt irányító szervei támogatás bevételek csökkenéséből adódott. Az irányító szervei támogatás csökkenését az okozta, hogy ezen a



bevételi jogcímen került az Intézménynek átadásra a nagy beruházásainak (mint a Pannon Park projekt stb.) támogatásai, melyek 2021. évi mértéke alacsonyabb volt az előző évinél.

Az Egyéb eredményszámléletű bevételek összetétele:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
06 Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	2 366 273	97,62%
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	37 439	1,54%
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei	8 398	0,35%
09 Különbféle egyéb eredményszámléletű bevételek	11 751	0,48%
<b>III Egyéb eredményszámléletű bevételek</b>	<b>2 423 861</b>	<b>100,00%</b>

**Anyagjellegű ráfordítások összetétele**

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
10 Anyagköltség	398 079	25,67%
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 057 410	68,20%
12 Eladott áruk beszerzési értéke	85 604	5,52%
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	9 442	0,61%
<b>IV Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>1 550 535</b>	<b>100,00%</b>

Az anyagjellegű ráfordítások tárgyidőszaki összege a bázisidőszakhoz képest 313 201 E Ft-tal, 25,31%-kal növekedtek.

Az anyagjellegű ráfordítások 25,67%-át az anyagköltség (jellemzően az állat élelmezés anyagai), 68,20%-át az igénybe vett szolgáltatások értéke, 5,52%-át az eladott áruk beszerzési értéke (Zoo Shop, büfék), míg a 0,61%-át az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke alkotta.

**Személyi jellegű ráfordítások összetétele**

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
14 Bérköltség	1 244 411	72,98%
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	175 395	10,29%
16 Bérjárulékok	285 424	16,74%
<b>V Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>1 705 231</b>	<b>100,00%</b>

A személyi jellegű ráfordítások tárgyidőszaki összege a bázisidőszakhoz képest 103 610 E Ft-tal, 6,47%-kal növekedett.

A személyi jellegű ráfordítások között a legjelentősebb tétel a bérköltség, melyhez szorosan kapcsolódnak a bérjárulékok.

Az időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók statisztikai állományi létszáma 234 fő volt.

**Értékcsökkenési leírásként** került elszámolása az eszközök terv szerinti értékcsökkenése 415 625 E Ft összegben.

Az **egyéb ráfordítások** tárgyidőszaki értéke 409 986 E Ft volt, a bázisidőszakhoz képest 384,55%-kal növekedett. A növekedést főként az előző évi magasabb összegű szabad maradvány elvonása miatt elszámolt ráfordítás okozta.

Az **Intézmény tevékenységének eredménye** -250 681 E Ft (veszteség) volt.

A **Pénzügyi műveletek eredménye** a -506 E Ft volt.

Az **Intézmény mérleg szerinti eredménye** -251 187 E Ft volt.

## **V. Az Intézmény költségvetés teljesítésének értékelése**

Az éves költségvetési beszámoló a költségvetési jelentésében szereplő adatok egyezők a jóváhagyott költségvetési eredeti előirányzatokkal, valamint az utolsó költségvetési módosítás által elfogadott előirányzati adatokkal.

A 2021. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták az Intézményre vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az Intézmény 2021. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2021. évi költségvetésben 10 261 561 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg.

Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait. A 2021. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 11 887 693 E Ft volt.

A 2021. évi költségvetési előirányzatok és teljesítésük alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentése szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazza az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

## 2021. évi kiadási előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési évet követően esedékes	Költségvetési évet követően esedékes végleges			
K1	Személyi juttatások	1 397 515	1 453 233	26 636	1 418 640	2 408 080	0	1 418 530	97,61%	30,43%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	245 918	303 960	4 174	271 482	601 661	0	271 482	89,32%	5,82%
K3	Dologi kiadások	2 671 947	3 616 677	1 416 464	2 179 653	1 659 857	316	2 088 973	57,76%	44,81%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
K5	Egyéb működési célú kiadások	15 000	316 899	173	311 908	0	0	306 381	96,68%	6,57%
K6	Beruházások	5 807 075	6 049 680	266 923	605 313	0	0	576 186	9,52%	12,36%
K7	Felújítások	124 106	147 244	75 298	0	0	0	0	0,00%	0,00%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
<b>K1-K8</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>10 261 561</b>	<b>11 887 693</b>	<b>1 789 668</b>	<b>4 786 997</b>	<b>4 669 998</b>	<b>316</b>	<b>4 661 552</b>	<b>39,21%</b>	<b>100,00%</b>
K9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>10 261 561</b>	<b>11 887 693</b>	<b>1 789 668</b>	<b>4 786 997</b>	<b>4 669 998</b>	<b>316</b>	<b>4 661 552</b>	<b>39,21%</b>	<b>100,00%</b>

A módosított kiadási előirányzatok 39,21%-ban teljesültek a 2021. évben.

## 2021. évi bevételi előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Követelés		Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évet követően esedékes			
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	24 923	24 923	0	24 923	100,00%	0,44%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	-	0,00%
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	-	0,00%
B4	Működési bevételek	2 406 380	1 811 191	1 991 978	0	1 978 858	109,26%	35,07%
B5	Felhalmozási bevételek	0	15 000	50	0	50	0,33%	0,00%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	1 548	12 516	0	12 516	808,53%	0,22%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	4 744	0	1 263	-	0,02%
<b>B1-B7</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>2 406 380</b>	<b>1 852 662</b>	<b>2 034 209</b>	<b>0</b>	<b>2 017 610</b>	<b>108,90%</b>	<b>35,76%</b>
B8	Finanszírozási bevételek	7 855 181	10 035 031	3 625 132	0	3 625 132	36,12%	64,24%
	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>10 261 561</b>	<b>11 887 693</b>	<b>5 659 341</b>	<b>0</b>	<b>5 642 742</b>	<b>47,47%</b>	<b>100,00%</b>

A módosított bevételi előirányzatok 47,47%-ban teljesültek a 2021. évben.

### Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2021. évben

adatok E Ft-ban

<b>Működési bevételek</b>	<b>Működési kiadások</b>	<b>Működési egyenleg</b>
2 016 296	4 085 366	-2 069 070
<b>Felhalmozási bevétel</b>	<b>Felhalmozási kiadás</b>	<b>Felhalmozási egyenleg</b>
1 313	576 186	-574 873
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>Költségvetési egyenleg</b>
2 017 609	4 661 552	-2 643 943
<b>Finanszírozási bevétel</b>	<b>Finanszírozási kiadás</b>	<b>Finanszírozási egyenleg</b>
3 625 132	0	3 625 132
<b>Bevétel összesen</b>	<b>Kiadás összesen</b>	<b>Bevételi többlet összesen</b>
5 642 741	4 661 552	981 189

Az Intézmény működési egyenlege -2 069 070 E Ft, felhalmozási egyenlege -574 873 E Ft volt. A negatív költségvetési egyenlegre fedezetet nyújtott a finanszírozási egyenleg, így az Intézmény bevételi többlete 981 189 E Ft lett.

### Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2021. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatást és a bemutatott értékek megalapozottságát.

Az éves költségvetési maradványkimutatást az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradványlevezetés számszakilag helyes volt.

### 2021. évi éves költségvetési beszámoló, Maradványkimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 736 729
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	4 483 669
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>-2 746 940</b>
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 625 132
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
<b>II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>3 625 132</b>
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>878 192</b>
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	280 881
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	177 883
<b>III</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>102 998</b>
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
<b>IV</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>0</b>
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa</b>	<b>102 998</b>
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány</b>	<b>981 189</b>
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>349 392</b>
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa</b>	<b>528 800</b>
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség</b>	<b>9 270</b>
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa</b>	<b>93 728</b>

A maradványkimutatás alapján a 2021. évi költségvetési gazdálkodás során az Intézmény összes maradványa 981 189 E Ft volt, melyből az alaptevékenység maradványa 878 192 E Ft, a vállalkozási tevékenység maradványa 102 998 E Ft volt.

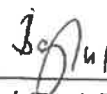
Az alaptevékenység maradványából 349 392 E Ft volt a kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

Debrecen, 2022. május 09.



Tóth Kálmán Tibor  
Szakmai igazgató  
East-Audit Zrt  
Debrecen, Széchenyi u. 15.  
MKVK szám: 001216

EAST-AUDIT ZRT  
Kft. Széchenyi u. 15.  
Debrecen, 4002  
Adószám: 124769963-2-09



Baloghné Pasi Judit Éva  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587

**Az Intézmény 2021. évi éves költségvetési beszámoló alapján számított megoszlási mutatószámok**

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
A/I Immateriális javak	11 317	6 725	0,02%	0,01%	-0,01%
A/II Tárgyi eszközök	64 893 617	68 986 828	91,40%	97,40%	6,00%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>64 904 934</b>	<b>68 993 553</b>	<b>91,42%</b>	<b>97,41%</b>	<b>6,00%</b>
B/I Készletek	4 672 434	448 152	6,58%	0,63%	-5,95%
B/II Értékpapírok	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>4 672 434</b>	<b>448 152</b>	<b>6,58%</b>	<b>0,63%</b>	<b>-5,95%</b>
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>1 187 913</b>	<b>903 391</b>	<b>1,67%</b>	<b>1,28%</b>	<b>-0,40%</b>
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	38 802	16 600	0,05%	0,02%	-0,03%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	10029	0	0,01%	0,00%	-0,01%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	78 752	91 818	0,11%	0,13%	0,02%
<b>D) KÖVETELÉSEK</b>	<b>127 583</b>	<b>108 418</b>	<b>0,18%</b>	<b>0,15%</b>	<b>-0,03%</b>
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>101 731</b>	<b>345 045</b>	<b>0,14%</b>	<b>0,49%</b>	<b>0,34%</b>
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>3 157</b>	<b>26 870</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,038%</b>	<b>0,03%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>70 997 752</b>	<b>70 825 428</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	22 843 939	22 843 939	32,18%	32,25%	0,08%
G/II Nemzeti vagyon változásai	852 390	852 390	1,20%	1,20%	0,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	447 949	447 949	0,63%	0,63%	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	36 204 578	46 470 100	50,99%	65,61%	14,62%
G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	9 995 090	-251 187	14,08%	-0,35%	-14,43%
<b>G) SAJÁT TŐKE</b>	<b>70 343 945</b>	<b>70 363 191</b>	<b>99,08%</b>	<b>99,35%</b>	<b>0,27%</b>
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	471 615	125 444	0,66%	0,18%	-0,49%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	316	0,00%	0,00%	0,00%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	8 082	14 294	0,01%	0,02%	0,01%
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>479 697</b>	<b>140 054</b>	<b>0,68%</b>	<b>0,20%</b>	<b>-0,48%</b>
<b>I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>174 109</b>	<b>322 184</b>	<b>0,25%</b>	<b>0,45%</b>	<b>0,21%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>70 997 752</b>	<b>70 825 428</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

## Az Intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése, mutatók felhasználásával

### I. Bevételi kapacitást jellemző mutatók:

a. 2020. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{1\,679\,046 \text{ E Ft}}{14\,212\,996 \text{ E Ft}} * 100 = 11,81\%$$

2021. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{2\,016\,296 \text{ E Ft}}{5\,642\,741 \text{ E Ft}} * 100 = 35,73\%$$

b. 2021. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{1\,674 \text{ E Ft}}{14\,212\,996 \text{ E Ft}} * 100 = 0,01\%$$

2021. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{1\,313 \text{ E Ft}}{5\,642\,741 \text{ E Ft}} * 100 = 0,02\%$$

### II. Költségvetés szerkezetének a mutatói

a. 2020. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{3\,105\,474 \text{ E Ft}}{12\,954\,137 \text{ E Ft}} * 100 = 23,97\%$$

2021. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{4\,085\,366 \text{ E Ft}}{4\,661\,552 \text{ E Ft}} * 100 = 87,64\%$$

b. 2020. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{3\,105\,474 \text{ E Ft}}{1\,679\,046 \text{ E Ft}} * 100 = 184,95\%$$

2021. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{4\,085\,366 \text{ E Ft}}{2\,016\,296 \text{ E Ft}} * 100 = 202,62\%$$

III. Pénzeszközök aránya:

2020. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{1\,187\,913 \text{ E Ft}}{471\,615 \text{ E Ft}} = 251,88\%$$

2021. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{903\,391 \text{ E Ft}}{125\,444 \text{ E Ft}} = 720,15\%$$

IV. Tőkeellátottság:

2020. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{70\,343\,945 \text{ E Ft}}{64\,904\,934 \text{ E Ft}} * 100 = 108,38\%$$

2021. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{70\,363\,191 \text{ E Ft}}{68\,993\,553 \text{ E Ft}} * 100 = 101,99\%$$

V. Saját tőke aránya:

2020. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{70\,343\,945 \text{ E Ft}}{70\,997\,752 \text{ E Ft}} * 100 = 99,08\%$$

2021. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{70\,363\,191 \text{ E Ft}}{70\,825\,428 \text{ E Ft}} * 100 = 99,35\%$$

VI. Tőkeváltozás aránya:

2020. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{14\,524\,617 \text{ E Ft}}{70\,343\,945 \text{ E Ft}} * 100 = 20,65\%$$

2021. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{19\,246 \text{ E Ft}}{70\,363\,191 \text{ E Ft}} * 100 = 0,03\%$$