

JELENTÉS A TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSOKRÓL

a Fővárosi Állat- és Növénykert 2022. évi számviteli nyitásának és 2022. I. féléves gazdálkodásának, vagyoni, pénzügyi helyzetének és működési eredményének alakulásáról

A Budapest Főváros Önkormányzata részére

Az East-Audit Zrt és a Budapest Főváros Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) között érvényben lévő könyvvizsgálói szerződésnek megfelelően cégünk elvégezte az Önkormányzat fenntartásában működő **Fővárosi Állat- és Növénykert** (továbbiakban: Intézmény) 2022. évi számviteli nyitásának és 2022. I. féléves gazdálkodásának, vagyoni, pénzügyi helyzetének és működési eredményének könyvvizsgálatát.

A könyvvizsgálat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok (4400. „Megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására” című Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standard) és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra.

Az ellenőrzés könyvvizsgálati munkaterv alapján került lefolytatásra, mely az alábbi vizsgálati célokat fogalmazta meg:

1. A 2022. költségvetési évi számviteli nyitás, és a nyitás utáni feladatok ellenőrzése.
2. Az Intézmény 2022. féléves költségvetési gazdálkodásának vagyoni, pénzügyi helyzetének és működési eredményének elemzése, annak szabályszerűségi ellenőrzése a Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) felé teljesített 06. havi időközi költségvetési jelentés és II. negyedéves időközi mérlegjelentés adatszolgáltatások alapján.

A könyvvizsgálati céloknak megfelelően tett megállapítások a következők:

1. Nyitás és a nyitás utáni feladatok ellenőrzése

A számviteli nyitásra szabályszerűen került sor mind a pénzügyi, mind a költségvetési számviteli rendszerben. A 2021. december 31-i záró adatoknak megfelelően került sor a 2022 évben a mérlegszámlák nyitására és a

költségvetési számvitelben a követelések és a kötelezettségvállalások rögzítésére. (A működési bevételeken belül a B401, B402 és B403 rovatokhoz tartozó követelések nyitásánál eltért záró és nyitó érték rovatok közötti megbontása, összevont összegük egyezett, így nem mutatott eltérést a pénzügyi számvitel szerinti követelés nyitó értékétől.)

A nyitás során a két számviteli rendszer közötti egyezőség biztosított volt.

Nyitás utáni könyvelésként sor került a mérleg szerinti eredmény felhalmozott eredménybe való átvezetésére.

Elvégezték a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség megnyitott, 2022. évben esedékes tételeinek átvezetését a költségvetési évben esedékes kötelezettségek közé.

Az előző évi maradvány, mint tárgyévi finanszírozási bevétel elszámolása helyes, a 2021. évi költségvetési beszámolóban szereplő maradvány értéknek és alaptevékenység és vállalkozási tevékenység alábontásnak megfelelő volt.

2. Az Intézmény 2022. I. féléves költségvetési gazdálkodásának vagyoni, pénzügyi helyzetének és működési eredményének ellenőrzése

A 2022. 06. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó megállapítások:

Az Áht. 36.§ (1) bekezdés előírásának és az Áhsz. 17. mellékletben szereplő kötelező egyezőség szabályainak megfelelően nem volt előírányt meghaladó kötelezettségvállalás a féléves gazdálkodás során. Nem volt kötelezettségvállalást meghaladó teljesítés a kiadások között.

Fő jogcímenkénti alábontásban az alábbiak szerint alakult az Intézmény 2022. I. féléves gazdálkodása.

Az Intézmény 2022. I. féléves előirányzatainak és teljesítéseinek alakulása

adatok E Ft-ban

Kiadási jogcím	Eredeti Ei.	Mód. Ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások (K1)	1 454 716	1 684 192	676 912	40,19%
M.adókat terh. járulékok és szoc.hoz.adó (K2)	254 784	285 313	103 420	36,25%
Dologi kiadások (K3)	2 429 043	2 892 322	1 333 371	46,10%
Ellátottak p.juttatásai(K4)	0	0	0	-
Egyéb műk. célú kiadások (K5)	15 000	580 732	568 944	97,97%
Beruházások (K6)	6 140 577	6 368 107	166 855	2,62%
Felújítások (K7)	12 094	261 043	0	0,00%
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	-
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	-
Kiadások összesen	10 306 214	12 071 709	2 849 502	23,60%

Bevételi jogcím	Eredeti Ei.	Mód. Ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Műk. tám. áht-n belülről (B1)	0	231 259	234 259	101,30%
Felh. tám. áht-n belülről (B2)	0	0	0	-
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	-
Működési bevételek (B4)	2 806 380	2 833 053	1 374 134	48,50%
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	2 409	-
Műk. c. átvett pénzeszk. (B6)	1 500	1 500	3 458	230,53%
Felh. c átvett pénzeszk.(B7)	0	0	1 402	-
Finanszírozási bevételek (B8)	7 498 334	9 005 897	1 703 377	18,91%
Bevételek összesen	10 306 214	12 071 709	3 319 039	27,49%

Az eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzat 1 765 495 E Ft-tal nőtt. Az előirányzat növekmény főként az előző évi maradvány előirányzatosításából, a központi irányító szervi támogatás növekedéséből és államháztartáson belüli egyéb működési célú támogatások bevételi előirányzatainak növeléséből származott. A kiadási előirányzatok között legnagyobb mértékben a maradványt terhelő elvonások és befizetések egyéb működési kiadásai, a dologi kiadások (köztük az egyéb szolgáltatások, közüzemi díjak) előirányzatai növekedtek. Növekedés történt a személyi juttatások és munkáltatói járulékok előirányzati, valamint a beruházások és felújítások esetében is. Az Intézmény előirányzati főösszegét az augusztusi költségvetés módosítás 5 955 E Ft-ra csökkentette, amely főként a Pannon Park fejlesztés beruházási előirányzatának és kapcsolódó irányító szervi támogatásnak a csökkenéséből származott.

Az adatszolgáltatás alapján az Intézmény 2022. évi módosított előirányzatainak féléves teljesítése a kiadások esetében 23,60%-os a bevételek esetében 27,49%-os mértékű volt. A kiadások és bevételek teljesülése elmaradt az időarányos mértéktől, mely az előirányzati főösszeg 52,75%-át alkotó beruházási kiadások alulteljesüléséből származott, amit a Pannon Park fejlesztés teljesítésének elmaradása indokolt.

A kiadások között a személyi juttatásoknak 40,19%-os, a munkaadókat terhelő járulékoknak 36,25%-os volt a teljesülési aránya. Rovat főcsoporton belül néhány jellemzően nem időarányosan teljesülő juttatás („Ruházati költségtérítés” (0%), „Egyéb költségtérítések” (0%), „Szociális támogatások” (2,31%), „Egyéb külső személyi juttatások” (20,53%)) előirányzata időarányos alul teljesülést mutatott. Kisebb mértékben túlteljesített volt a „Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat” 68,31%-os előirányzat teljesülése.

A dologi kiadások előirányzata félévkor 46,10%-os teljesítési arányt mutatott. A dologi kiadások előirányzatának 25,98%-át alkotó „Közüzemi díjak” teljesülése 47,04%-os volt. A dologi kiadások előirányzatának 15,35%-át alkotó „Üzemeltetési anyagok beszerzésének” teljesülése 52,57%-os volt.

Az egyéb működési célú kiadások előirányzata nemzetközi kötelezettségekből és elvonások és befizetések előirányzatából állt, melyek 97,97%-ban teljesültek a félév során. Az elvonások és befizetések teljesülése 100%-os mértékű volt. Az elszámolt összeg (560 032 E Ft) megfelelt az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység szabad maradványának, valamint a vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség összegének.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások 2,62%-os teljesítési arányt mutattak, míg a felújítások 0%-os teljesítésűek voltak. A felhalmozási kiadások nem rendszeres jellegükből következően nem voltak időarányosak. Az alacsony teljesülési arányt a nagy beruházás teljesítésének elmaradása okozta.

A bevételeknél a működési bevételek 101,30%-os teljesülése meghaladta a félévig tervezett előirányzat mértékét. Az összege főként a kulturális ágazat támogatásból állt.

A működési bevételek előirányzata 48,50%-os mértékben teljesült. A működési bevételek előirányzatának 63,67%-át alkotó szolgáltatások bevétele 46,17%-os mértékű teljesítést mutatott félévkor.

A felhalmozási bevétel tárgyi eszköz értékesítésből származott, melyhez félévig nem tartozott bevételi előirányzat.

A finanszírozási bevételeken belül a központi irányító szervei támogatások teljesülése 9,00%-os, az előző évi maradvány teljesülése helyesen 100%-os volt.

A féléves adatok alapján számított összes maradvány, azaz a teljesített bevételek és kiadások különbsége 469 537 E Ft volt.

A 2022. II. negyedéves mérlegjelentéshez kapcsolódó megállapítások:

Az adatszolgáltatások és a 2022.06.30-i főkönyv összhangja biztosított volt.

Az Intézmény féléves mérlegfőösszege 70 344 092 E Ft volt, ami 0,68%-kal volt kevesebb, mint a nyitó mérlegfőösszeg. Az eszköz oldalon a csökkenés főként a pénzeszközök és az egyéb sajátos elszámolások csökkenéséből származott.

Az immateriális javak mérlegértéke csökkent, a bruttó értéke nem változott. A tárgyi eszközök állománya növekedett a félév során. A tárgyi eszközöknél könyvelték az állomány változásokat, aktiválásokat. Sor került a terv szerinti értékcsökkenés elszámolására.

A tárgyi eszköz nyilvántartásban szereplő értékek egyeztek a könyvelésben szereplő összegekkel.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök esetében az eszközérték növekmény meghaladta az elszámolt értékcsökkenést. A nyitó értékhez képest 0,13%-kal nőtt a vagyon mérleg szerinti értéke.

A könyvvizsgálat ellenőrizte 5 db 2022. évi eszközbeszerzés aktiválásának helyességét, mely során nem került szabálytalanság feltárára. A bekerülési érték megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásának. Az üzembe helyezést megfelelően dokumentálták.

A számviteli szabályok szerint negyedévente sor került a terv szerinti értékcsökkenés elszámolására. Az újraszámítás módszerével ellenőrzött tárgyi eszközök esetében megállapításra került, hogy megfelelő összegű volt az elszámolt értékcsökkenés és helyes értékcsökkenési leírási kulcsokat használtak az egyes eszközcsoportoknál.

A beruházások féléves mérleg szerinti értéke (38,54 Mrd Ft) a nyitó összeg 0,02%-val csökkent a félév során. Az állomány 99,74%-a a Pannon Park projekt beruházás értékéből állt.

A készletek esetében könyvelték az állományváltozásokat, a készletek mérlegértéke 6,08%-kal növekedett a nyitó értékhez képest. A készletek között szerepeltek az anyagok, áruk, késztermékek, ezen belül a különféle kiadványok és a faállományon kívüli állatkerti növények.

Az Intézménynél a pénzeszközök féléves értéke csökkent a nyitó értékhez képest. A nyitó 903 391 E Ft pénzeszköz 63,64%-kal 328 450 E Ft-ra csökkent. A pénzeszközök féléves záró értékét pénztárjelentések és bankkivonatok igazolták.

A költségvetési évi követelések mérlegben szereplő értékei a nyitó értékhez képest 23,76%-kal csökkentek. A csökkenés főként a készletértékesítés, szolgáltatások, közvetített szolgáltatások ellenértékére vonatkozó követelések változásából származott.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között adott előlegek és folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások szerepeltek. Az adott előlegeken belül beruházásra, készletekre adott előlegek, továbbá foglalkoztatottaknak adott előlegek és túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések szerepeltek. Az adott előlegek állománya 83,02%-kal növekedett a félév során, a növekmény a foglalkoztatottaknak adott előleg növekedéséből származott. A foglalkoztatottaknak adott előlegek között az ott elszámolható fizetési előlegen és az utólagos elszámolásra adott előlegen kívül személyi juttatással kapcsolatos átfutó tételeket (74 075 E Ft) is könyvelték, így a számlán nem csak előleg jellegű tételek jelentek meg félévkor.

A pénzeszközök átvezetési számlának 936 E Ft volt az egyenlege, ami azt mutatta, hogy a pénzeszközök közötti átvezetések nem kerültek teljeskörűen lekönyvelésre.

A saját tőke mérlegsorai a nyitó mérleg szerinti eredmény felhalmozott eredménybe történt átvezetésével, a felhalmozott eredményt érintő, térítésmentes átvételhez kapcsolódó halasztott bevétellel szembeni javítással és a félévre számított eredménnyel változtak a félév során.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek féléves állománya a nyitó értékhez képest 25,85%-kal csökkent, mely főként a beruházási kötelezettségek csökkenéséből származott. Féléves (93,26 M Ft) állományának 96,86%-a dologi kiadásra szóló kötelezettségekből állt.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérlegértéke 72,50%-kal nőtt a félév során. Összegében kapott előlegekből és letétre átvett pénzekből állt. A növekedés nagyobb arányban a kapott előlegekhez kapcsolódott.

Az eredményszámla bevétel és a költségek, ráfordítások aktív és passzív időbeli elhatárolásainak nyitó egyenlege teljes összegben feloldásra került.

A halasztott eredményszámla bevétel állománya a félév során 9,43%-kal nőtt. A növekmény egyrészt a térítés mentes átvételhez kapcsolódó felhalmozott eredménnyel szemben elvégzett korrekcióból származott (13 500 E Ft). Másrészt 13 385 E Ft elhatárolást képeztek a „9232000/7502 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök nonprofit gazdasági társaságotól” bevétel számláról, mely számlára a tárgyévben az elhatárolt összegnél kevesebb bevételt számoltak el, így annak féléves egyenlege negatív lett. A költségvetési jelentés teljesítés adatai szerint nem kapott az Intézmény ilyen mértékű felhalmozási célú átvett pénzeszközt a félév során. Az elszámolás felülvizsgálata szükséges.

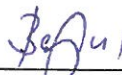
A féléves adatok alapján a gazdálkodás pénzügyi számvitel szerinti eredménye -367 891 E Ft volt.

Debrecen, 2022. szeptember 19.



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

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 12476933-2-99



Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK: 002587