



Egyházkerületi továbbképzési nap

2024.09.14.

★ Magyarországi Református Egyház



Dunamelléki Református Egyházkerület

Egyházkerületi Számviteli Nap - 2024.09.14

10.00 – 10.15: Áhítat – Somogyi Péter, egyházkerületi főjegyző

10.15 – 10.30: Bevezetés, előszó – Száday László

10.30 - 10.40: Visszajelzés a 2023-as kérdőív kiértékeléséről - Száday László

10.40 - 10.55: Adómentes és adóköteles jövedelmek elszámolása - járulékfizetési kötelezettség - Száday L.

10.55 - 11.00: Hitéleti tevékenység bevételeinek, mint a lelkeszi jövedelem fedezet meghatározása - Száday L.

11.00 - 11.20: Könyv és iratterjesztés számviteli elszámolása, bizonylatolása - Somogyi Melinda, könyvvizsgáló

11.20 - 11.30 Tervezett jogcímrend változások, gazdálkodási törvény változás-Somogyi Melinda, könyvvizsgáló

11.30 - 11.45: Szünet

11.45 - 12.00: Zárszámadás elfogadásának kritériumai - Száday László

12.00 - 12.15: A számviteli ellenőrzés folyamata - Száday László

12.15 - 12.30: A gyülekezeti adminisztráció támogatás tapasztalatai - Tóthné Csömöri Andrea, em-i számvevő

12.30 - 12.40: Az egyházközségek szakmai mentorálása - Szentgyörgyi Árpád

12.40 - 13.00: Ariadné egyházi könyvelést támogató szoftverben megvalósult új fejlesztések - Szentgyörgyi Á.

13:00 - 14:00: Ebéd

14:00 - 16:00: Ariadné a gyakorlatban - tippek és trükkök, gyakran előforduló hibák - Szentgyörgyi Árpád

2023-as kérdőív kiértékelése

“Bármit tesztek, tegyétek szívből, mintha az Úrnak és nem embereknek tennétek.” (Kol 3,23)

- A Dunamelléki Református Egyházkerület gyülekezetei körében történt a felmérés
- 2023.11.29. – 2023. 12.27 között
- Google Forms segítségével
- 69 válasz érkezett
- 26,1%-ban gazdasági, számviteli vezetők, munkatársak
- 24,6%-ban gondnokok
- 17,4 %-ban lelkészek
- 13,1 %-ban pénztárosok
- 11,6 %-ban presbiterek
- 7,2 %-ban számviteli szolgáltatók töltötték ki

**„Úgy ragyogjon a ti világosságotok az emberek előtt,
hogy lássák jó cselekedeteiteket, és dicsőítsék a ti mennyei Atyátoakat.”
(Mt. 5,16)**

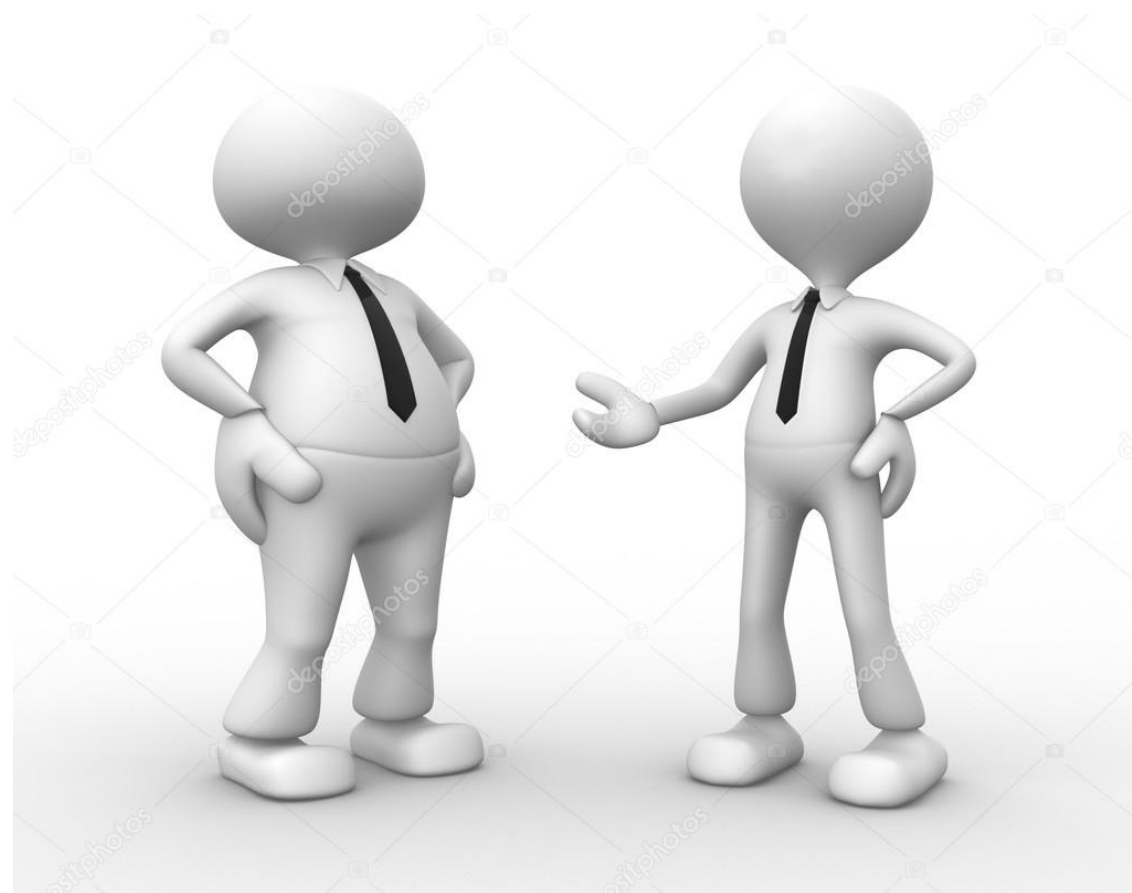
**KÖSZÖNÖM
A
KÉRDŐÍVET
KITÖLTŐKNEK!**

**A szakdolgozat titkosított,
nem nyilvános!**



Gyülekezetek készpénzkezelési gyakorlata

Megelőző kontroll



a készpénzállományt két független személy megszámlálása után bevételezik-e a házipénztárba

CÉL: *kizárni azt a kockázatot, hogy a könyvelt bevétel eltérjen a tényleges készpénz összegétől*



Felderítő kontroll



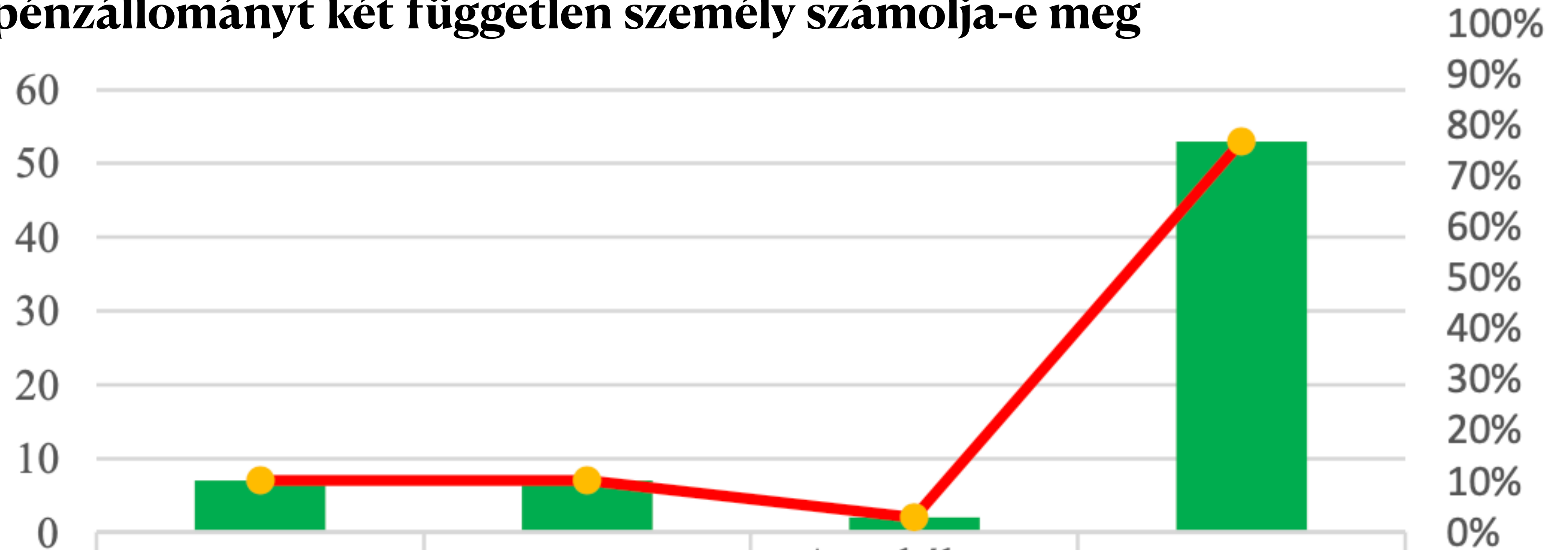
a pénztárovancsot is két független személy együttes ellenőrzése keretében végzik-e

CÉL: *utólag ellenőrizni, hogy a pénztárban elhelyezett készpénz összege megegyezik-e a könyvelésben szereplő összeggel*

A készpénz bevételezés megelőző kontrolljának alkalmazása a DRE gyülekezeteinél

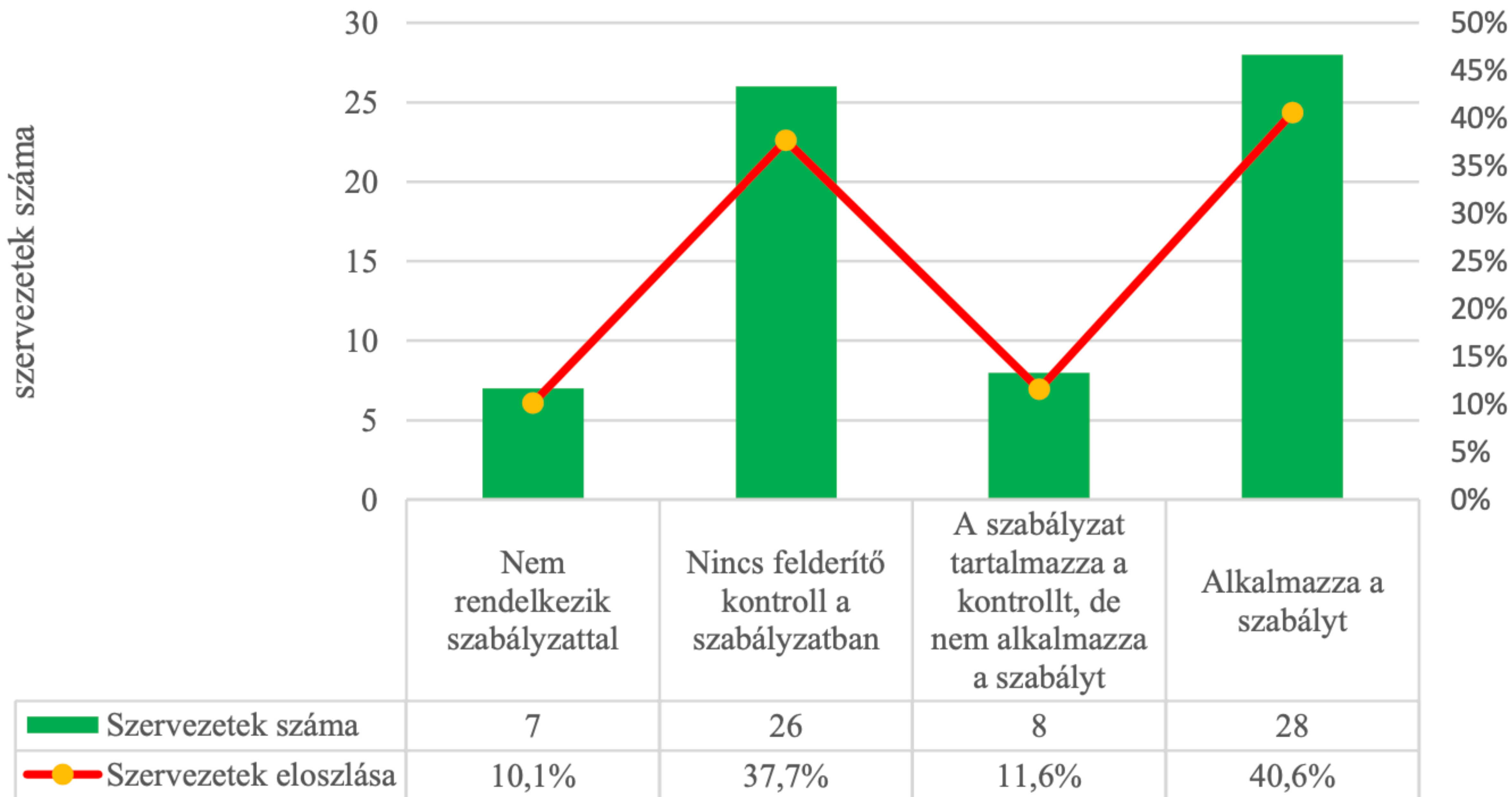
A készpénzállományt két független személy számolja-e meg

szervezetek száma



	Nem rendelkezik szabályzattal	Nincs megelőző kontroll a szabályzatban	A szabályzat tartalmazza a kontrollt, de nem alkalmazza a szabályt	Alkalmazza a szabályt
Szervezetek száma	7	7	2	53
Szervezetek eloszlása	10,1%	10,1%	2,9%	76,8%

A pénztárrovancs alkalmazása a DRE gyülekezeteinél

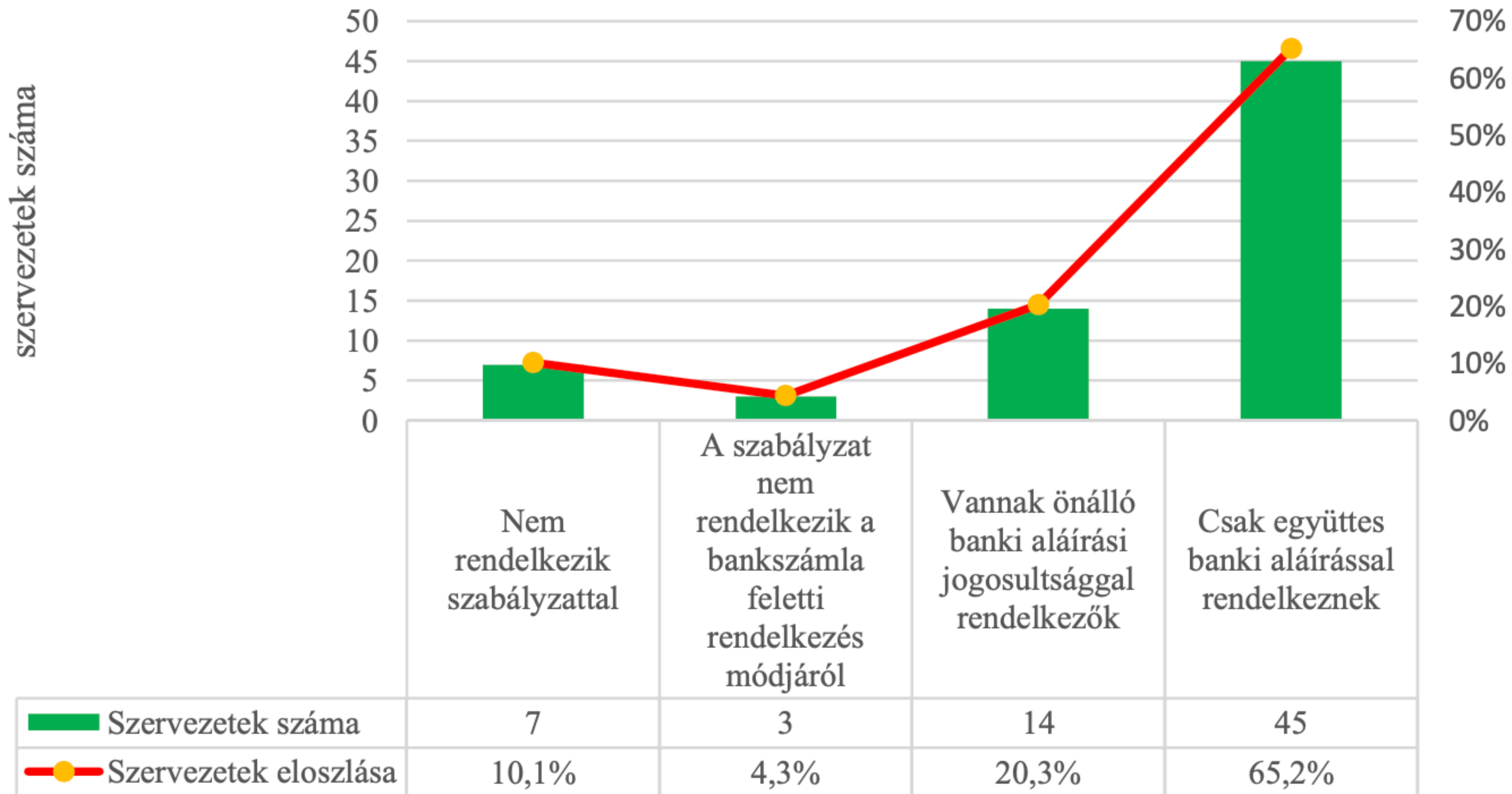


Bankszámla feletti rendelkezés



Az önálló banki aláírási jogosultság kockázatokat eredményez, gépelési hibából adódóan rossz számlaszám vagy összeg kerülhet rögzítésre, bármilyen külső vagy belső hatás okán jogosulatlan kifizetések történhetnek további ellenőrzés nélkül.

A bankszámla feletti rendelkezés módja a DRE gyülekezeteinél



Leltározás

A tárgyi eszközök a gyülekezet vagyonának részét képezik, ezért az ehhez kapcsolódó kontrollok **annak a kockázatát próbálják mérsékelni, hogy a gyülekezet vagyonszertést szenvedjen el.**

A Magyarországi Református Egyház gazdálkodásáról szóló törvény értelmében az egyházi szervezetek kötelesek évi egy alkalommal ingó és ingatlan vagyontárgyaikról leltárt készíteni.

A leltár szűrőpróbaszerű ellenőrzésének két formája:



A tárgyi eszköz megtalálható-e a leltárban?

A leltárban található tárgyi eszköz a valóságban is megtalálható-e?

A leltározás módja a DRE gyülekezeteinél



 Szervezetek száma
 Szervezetek eloszlása

Nem rendelkezik szabályzattal

20

29,0%

Nem végzi el a leltározást

11

15,9%

Elvégzi, de nem dokumentálja

15

21,7%

Dokumentálva végzi el

23

33,3%

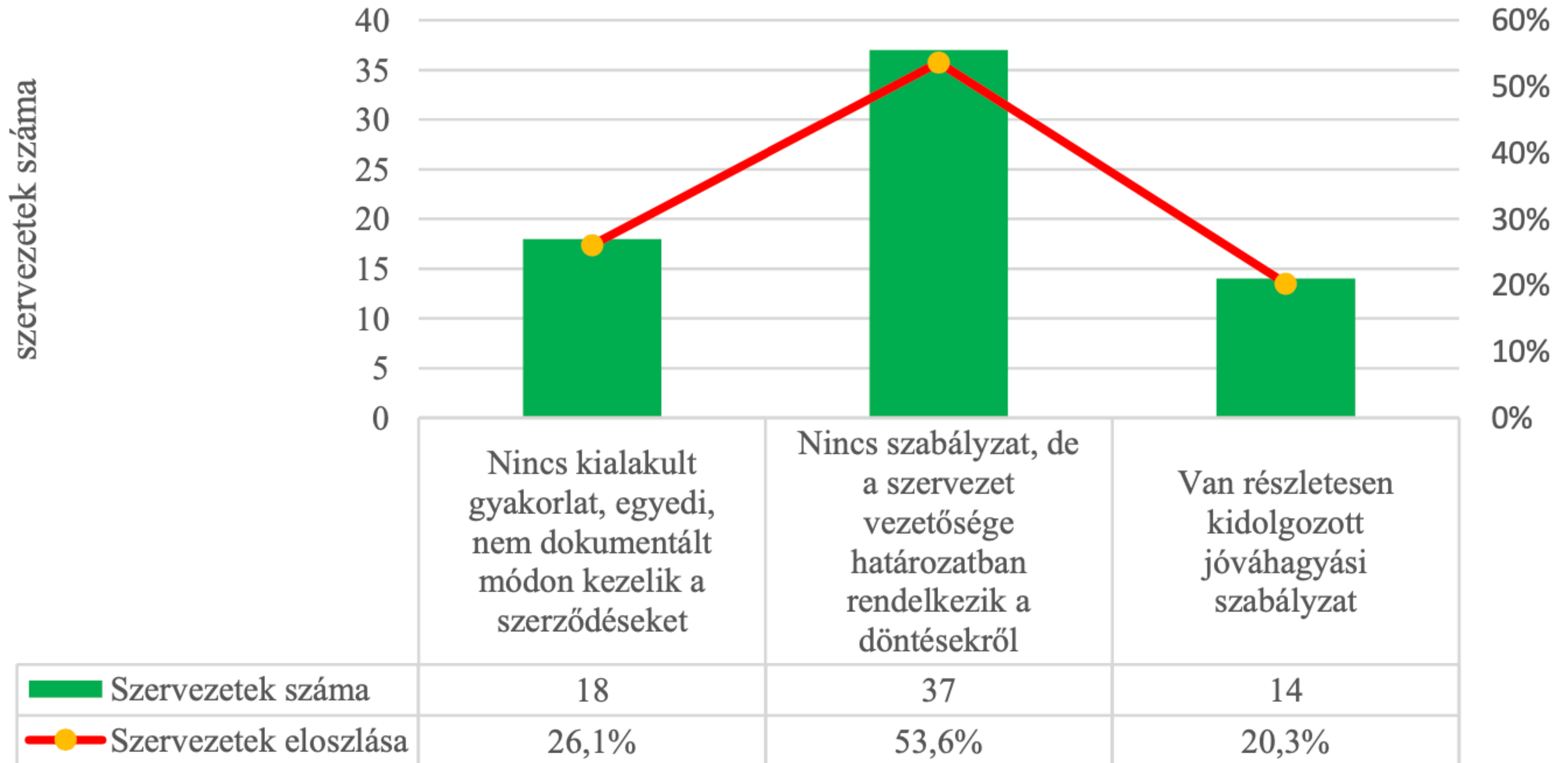
Kötelezettségvállalás



- egy fizetési kötelezettség vállalására vonatkozó, szabályszerűen megtett jognyilatkozatot jelent.
- Egy szervezet számára elengedhetetlenül fontos valamilyen formában meghatározni azt, hogy **mely személyek milyen módon és mértékig jogosultak az adott szervezet nevében eljárni, kötelezettséget vállalni, szerződéseket kötni.**
- Azon személyek jogosultak eljárni, **akiket a gyűlekezet döntéshozó testülete** vagy elnöksége **képviselési joggal** ruház fel.
- Az **önálló képviselési jogosultság kockázatokat testesít meg** egy szervezet számára, hiszen lehetőséget biztosít egy adott személynek, hogy önállóan, további kontroll nélkül döntsön arról, hogy egy a szervezet nevében milyen kötelmet hoz létre.

A kötelezettségvállalás és utalványozás szabályozása és kontrolljai **olyan kockázatokat próbálnak lefedni, hogy a gyűlekezet nevében ne születhessenek jogosulatlan, fizetési kötelezettséggel járó szerződések** vagy megrendelések, illetve olyan számlák ne kerüljenek kifizetésre, melyek hibás összegűek, vagy esetleg meg nem történt gazdasági eseményről kerültek kiállításra

A kötelezettségvállalás gyakorlata a DRE szervezeteknél



Utalványozás

egy kifizetéshez három fontos lépés szükséges:

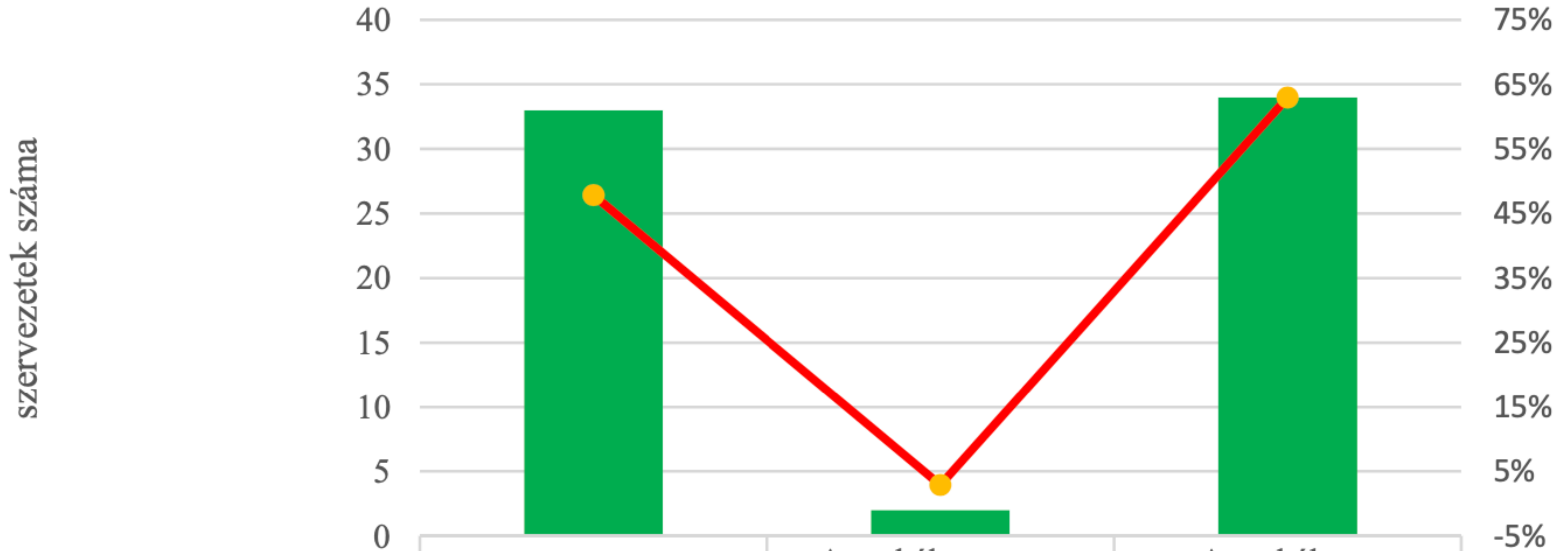
a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás.

(Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 57.§. - 58.§)



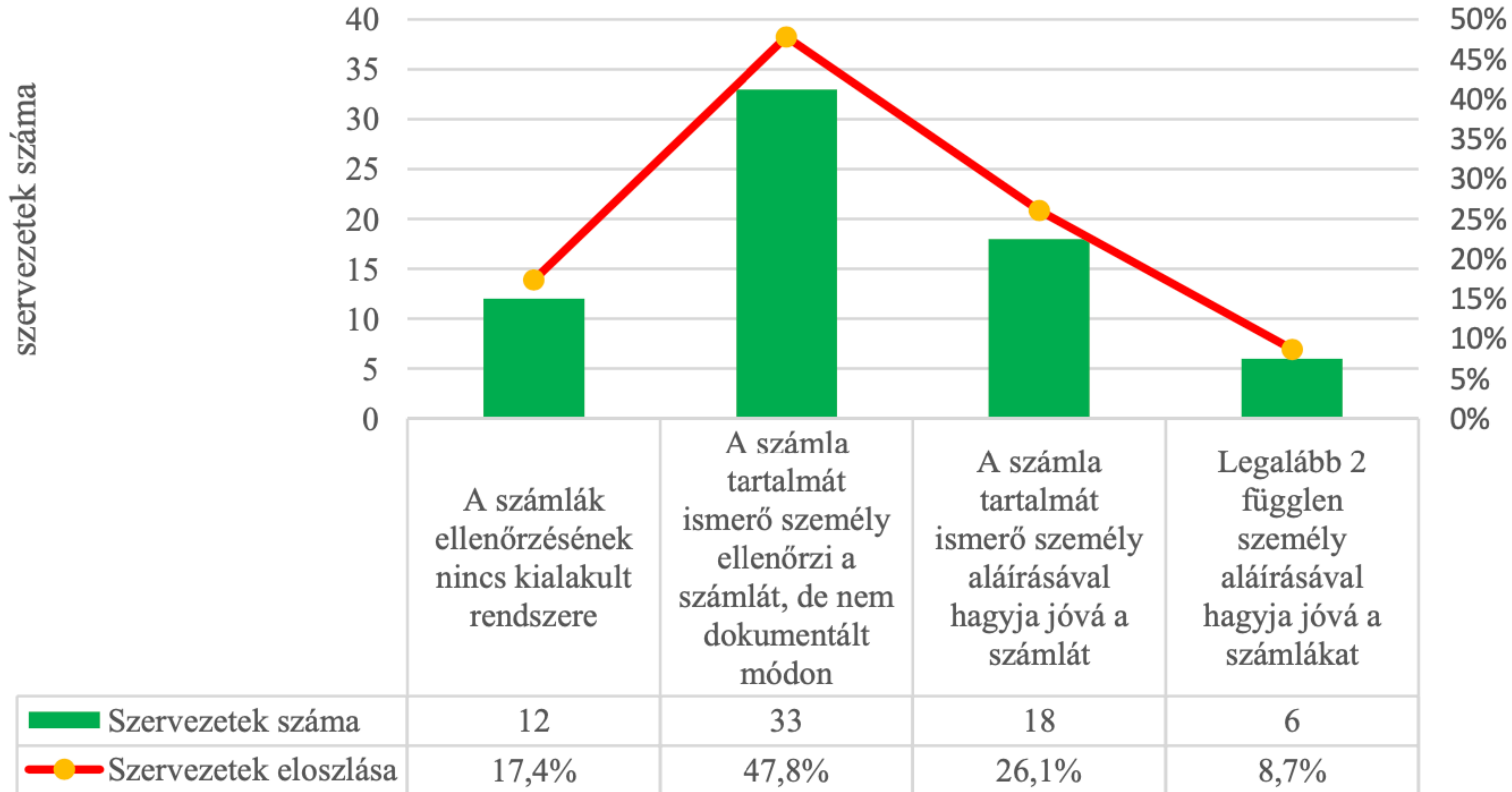
- 1) **A teljesítés igazolása** során az eljáró személy a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítja a teljesítés tényét, jogosságát és összegszerűségét.
- 2) A pénzügyi bizonylat beérkezésekor az **érvényesítés** során az ellenőrző személy a teljesítés igazolása alapján a bizonylat összegszerűségét, valamint az egyéb dokumentumok (szerződés, megállapodás) alapján a számla egyéb adatainak megfelelését ellenőrzi.
- 3) A kifizetést megelőző utolsó lépés az **utalványozás**, ami gyakorlatilag a kifizetés elrendelését jelenti

Az utalványozás rendjének szabályozása a DRE szervezeteinél



■ Szervezetek száma	33	2	34
—●— Szervezetek eloszlása	47,8%	2,9%	63,0%

Az utalványozás gyakorlata a DRE gyülekezeteinél

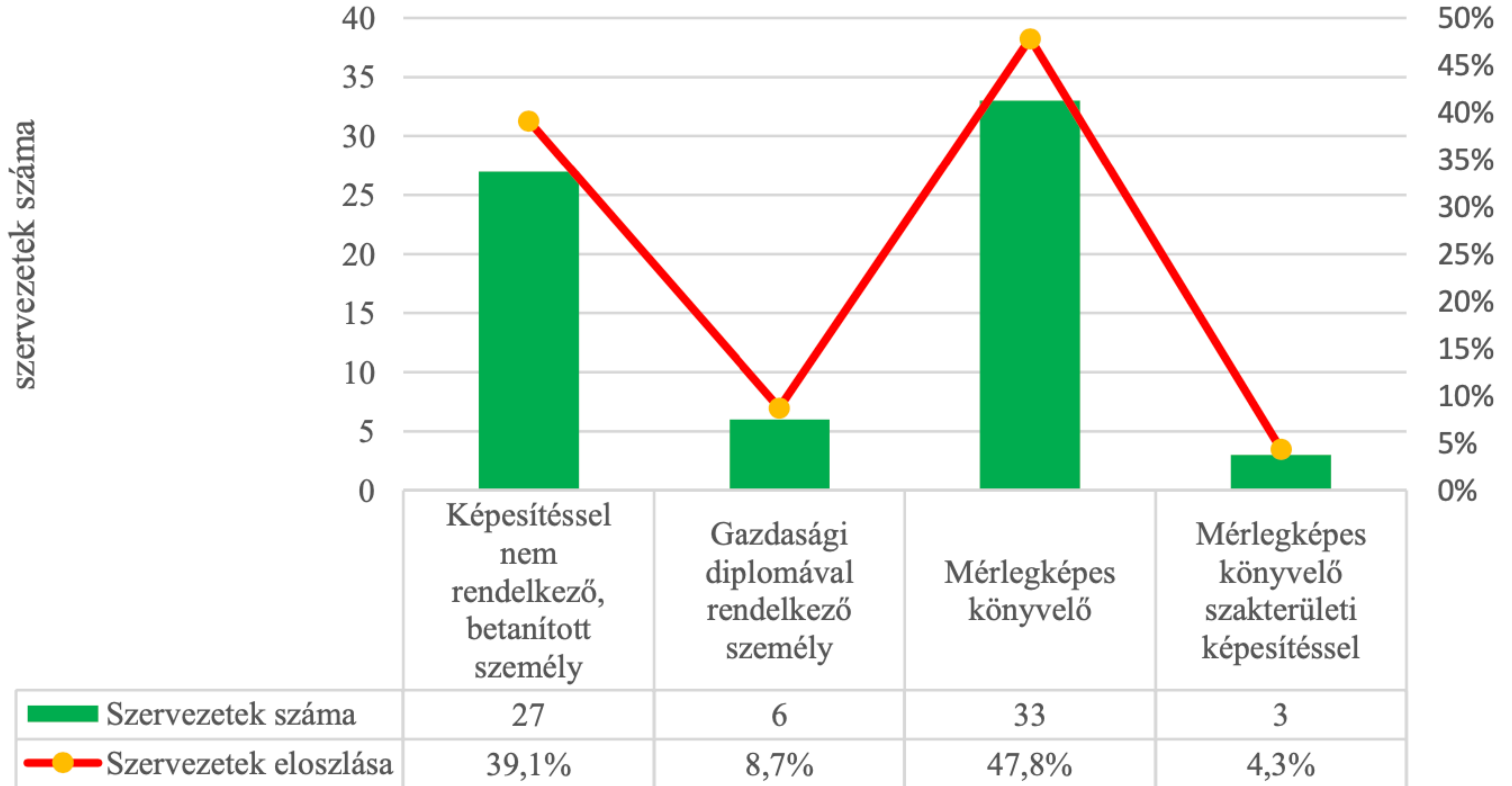


Ki vezeti a könyvelést?



- Számos kockázattal jár, ha ezt a feladatot nem a megfelelő szaktudással, tapasztalattal rendelkező személy látja el.
- Amellett, hogy a gyülekezet könyvelése, beszámolója hibákat tartalmazhat, előfordulhat, hogy a számított adó- vagy járulékbefizetések helytelenek, továbbá a bevallások nem érkeznek be az adóhatósághoz, melynek következménye szélsőséges esetben akár a gyülekezet adószámának felfüggesztése is lehet.

A könyvelést végző személy a DRE gyűlekezeteinél



Konklúzió

- a világi és az egyházi törvényekben előírt szabályzatok elkészítését illetően hiányosságok tapasztalhatóak
- a gyülekezetek körében sok esetben hiányosak a gazdálkodással kapcsolatos ismeretek
- Az egyházközségek 52,2%-a rendelkezik kötelezettségvállalási és utalványozási szabályzattal. Az előírt szabályzatok tekintetében itt tapasztalható a legnagyobb hiányosság. Ennek egyik oka az lehet, hogy a törvény mellékletei között, valamint az online letölthető dokumentumok között sem található a szabályzatra vonatkozó dokumentum minta
- gyakori, hogy a könyvelést a gyülekezet tagjai látják el betanítás útján, vagy mérlegképes könyvelői végzettség nélkül
- A belső kontrollok sok esetben hiányoznak
- a képzésekre, illetve a vezetői kompetenciák növelésére elengedhetetlen szükség van.

