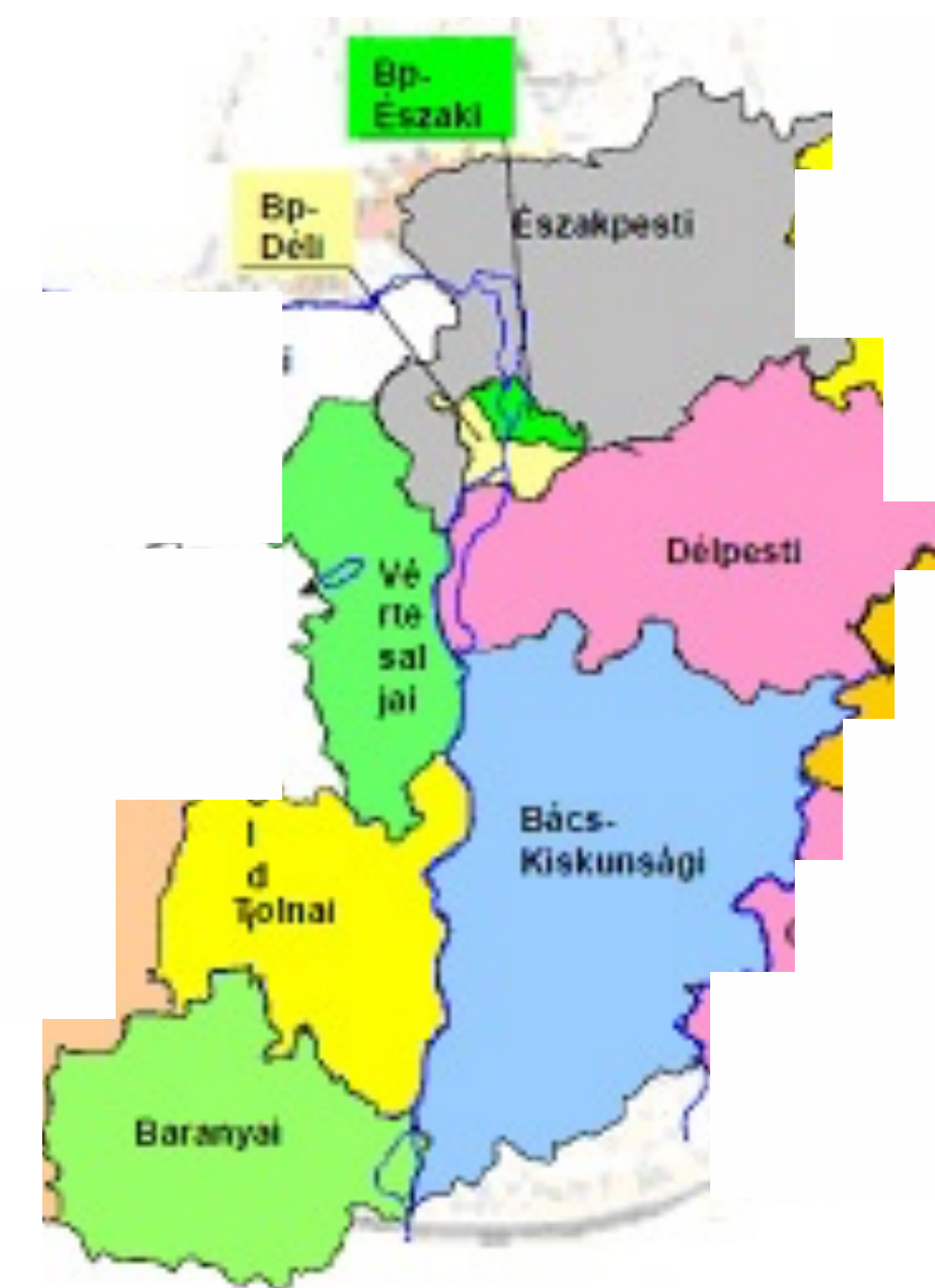




Egyházkerületi továbbképzési nap

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

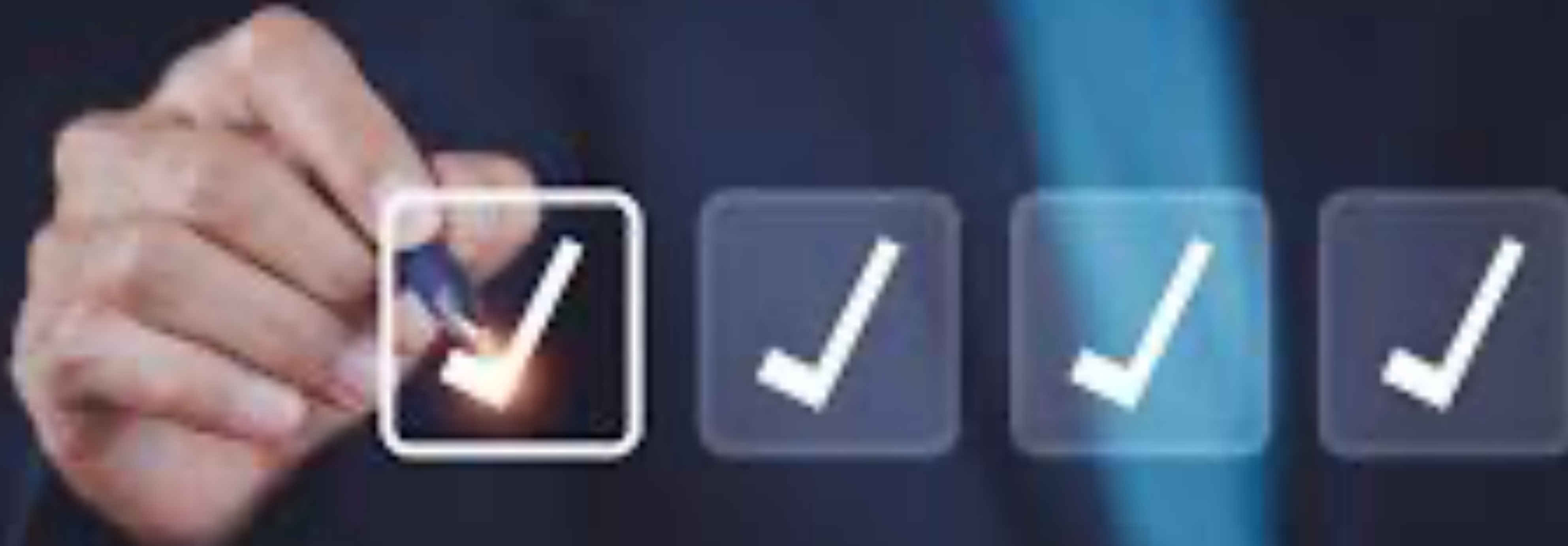
12.30 - 12.40: Az egyházközségek szakmai mentorálása - Szentgyörgyi Árpád

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

Zárszámadás elfogadásának kritériumai



- Egyházmegyei számvevőkkel egyeztetett követelménylista
- 2024-es év vizsgálatától alkalmazandó
- Ariadné szoftveres támogatás a zárszámadás elkészítése során

Zárszámadás elfogadásának kritériumai

1. Az előző évi záró egyenlege egyezzen meg a következő év nyitó egyenlegével
2. Lelkészi nyugdíjjárulékok kifizetésre kerültek
3. A vagyonmérleg záró egyenlege ne térjen el a könyvelés szerintitől
4. Pótköltségvetés elkészült, amennyiben az összes kiadásnál 20 % vagy nagyobb az eltérés
5. Az Ariadnéban a technikai, átfutó tételek egyenlege 0
6. Kötelező perselypénzek elküldése az egyházmegyének megtörtént
7. Közalap, LSZA kifizetésre került az egyházmegyének
8. Alkalmazottak járulékeinak kifizetése megtörtént
9. Ingatlanok biztosítva vannak és a biztosítás díja megfizetésre került (javasoljuk, hogy 2 évente kerüljön felülvizsgálatra az értékkövetés miatt)



Zárszámadás elfogadásának kritériumai

1. Az előző évi záró egyenlege egyezzen meg a következő év nyitó egyenlegével

Eltérés a záró és nyitó összegek között

Házipénztár, bankszámla	Előző évi záró	Ez évi nyitó
<u>Házipénztár</u>	2 766 055	58 001
<u>Tóalmási pénztár</u>	0	20 000
<u>Folyószámla - 1170200000000000</u>	-340 599	66 000
hp1	-841 454	0
hp2	44 444	0
Pályázati számla - 12345678-87654321-00000000	468 400	0
Folyószámla78 -	-9 999	0

Ariadné ellenőrzés



Zárszámadás elfogadásának kritériumai

2. Lelkészi nyugdíj járulékok kifizetésre kerültek

XI.A.a. Javadalmak

XI.A.a. 1. Nyugdíj köteles javadalmak

XI.A.a. 1.1 Lelkész díjlevél szerinti javadalma	1 400 000	1 000 000	71%
XI.A.a. 1.2 Beosztott lelkész javadalma	0	0	—
XI.A.a. 1.3 Segédlelkész helyi javadalma	0	0	—
XI.A.a. 1.4 Korpótlék	0	0	—
XI.A.a. 1.5 Stóladíjak	0	0	—
<i>XI.A.a. 1. Nyugdíj köteles javadalmak összesen</i>	<i>1 400 000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>71%</i>

XI.A.a. 2. Nyugdíj járulék köteles javadalmak 36 %-os járuléka

XI.A.a. 2.1 15% lelkész Nyugdíjintézeti Tagsági Járulék	150 000	200 000	133%
XI.A.a. 2.2 21% Nyugdíjintézeti Fenntartói Járulék	210 000	0	0%
<i>XI.A.a. 2. Nyugdíj járulék köteles javadalmak 36 %-os járuléka összesen</i> <i>Nyugdíjintézeti befizetések több mint két hónapi összeggel eltérnek a kifizetett javadalmak alapján számítottól!</i>	<i>360 000</i>	<i>200 000 !!!</i>	<i>56%</i>
<i>XI.A.a. Javadalmak összesen</i>	<i>1 760 000</i>	<i>1 200 000</i>	<i>68%</i>

Ariadné ellenőrzés



Zárszámadás elfogadásának kritériumai

2. Lelkeszi nyugdíj járulékok kifizetésre kerültek

XI.A.a. Javadalmak

XI.A.a. 1. Nyugdíjköteles javadalmak

XI.A.a. 1.1 Lelkészdíjlevél szerinti javadalma	1 400 000	1 000 000	71%
XI.A.a. 1.2 Beosztott lelkész javadalma	0	0	—
XI.A.a. 1.3 Segédlelkész helyi javadalma	0	0	—
XI.A.a. 1.4 Korpótlék	0	0	—
XI.A.a. 1.5 Stóladíjak	0	0	—
<i>XI.A.a. 1. Nyugdíjköteles javadalmak összesen</i>	<i>1 400 000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>71%</i>

XI.A.a. 2. Nyugdíjjárulék köteles javadalmak 36 %-os járuléka

XI.A.a. 2.1 15% lelkész Nyugdíjintézeti Tagsági Járulék	150 000	320 000	213%
XI.A.a. 2.2 21% Nyugdíjintézeti Fenntartói Járulék	210 000	0	0%
<i>XI.A.a. 2. Nyugdíjjárulék köteles javadalmak 36 %-os járuléka összesen</i> <i>Nyugdíjintézeti befizetések több mint egy hónapi összeggel eltérnek a kifizetett javadalmak alapján számítottól!</i>	<i>360 000</i>	<i>320 000 !</i>	<i>89%</i>
<i>XI.A.a. Javadalmak összesen</i>	<i>1 760 000</i>	<i>1 320 000</i>	<i>75%</i>

Ariadné ellenőrzés



Zárszámadás elfogadásának kritériumai

3. A vagyonsmérleg (pénzeszközök) záró egyenlege ne térjen el a könyvelés szerintitől

Összes gazdálkodás tervezeti és kiadási egyenlege	5 809 000	-10 117 496	-174%
Tárgyévi maradvány			
Saját (szabadon felhasználható)	7 848 001	1 030 505	13%
Átvett pénzeszköz (kötelezettség vállalással terhelt)	-1 891 000	-11 000 000	582%
Záró pénzkészlet, maradvány	5 957 001	-9 969 495	-167%

drawVagyonmerlegTable clearBlue 1197 in commonDMREK2022-ui.xsl ts1723599528

Pénzeszközök					
Pénztár, bankszámla	Nyitó	Befizetés	Terhelés	Forgalom	Záró
Házipénztár	58 001	843 417	10 542 705	-9 699 288	-9 641 287
Tóalmási pénztár	20 000	61 000	0	61 000	81 000
bank üres -	4 000	0	0	0	4 000
Folyószámla - 117020000000000000	66 000	4 087	11 020 000	-11 015 913	-10 949 913
Összesen:	148 001	908 504	21 562 705	-20 654 201	-20 506 200

Eltérés az Összehasonlítás és Pénzeszközök záró összegek között

azaz a jobb alsó sarkok között

Összehasonlítás záró	-9 969 495
Pénzeszközök záró	-20 506 200

Ariadné ellenőrzés



Zárszámadás elfogadásának kritériumai

4. Pótköltségvetés elkészült, amennyiben az összes kiadásnál 20 % vagy nagyobb az eltérés

XVIII. 1. Átadott pénzeszközök összesen A teljesítés lényegesen meghaladja a tervezett összeget! Megfontolandó a pótköltségvetés készítése.	800 000	1 000 000	125% !
XVIII. 2. Saját felhasználású kötelezettséggel kapott bevétel felhasználása			
XVIII. 2.1 Pályázati céltámogatások átadása (nem egyházi forrásból)	1 000 000	10 000 000	1 000%
XVIII. 2.2 Nem egyházi forrásból származó egyéb bevétel felhasználása saját célra	0	0	—
XVIII. 2.3 Közfoglalkoztatás kiadásai	0	0	—
XVIII. 2.4 HSNY kiadásai	0	0	—
XVIII. 2.5 Kötelezettséggel terhelt TARTALÉK, tárgyévben fel nem használt	1 000	0	0%
XVIII. 2. Saját felhasználású kötelezettséggel kapott bevétel felhasználása összesen A teljesítés lényegesen meghaladja a tervezett összeget! Megfontolandó a pótköltségvetés készítése.	1 001 000	10 000 000	999% !
XVIII. Elszámolási kötelezettséggel kapott bevétel felhasználása összesen	1 891 000	11 000 000	582%
Az egyházközség 2024. évi kiadásai mindösszesen A kiadások a törvény szerinti mértéken túl meghaladják a tervezett összeget! Pótköltségvetés készítésére van szükség!	10 451 000	21 562 705	206% !!!

Ariadné ellenőrzés



XVII. d. vállalkozási tevékenység kiadásai			
XVII. Egyéb kiadások összesen	6 199 000	0	0%
Saját kiadások összesen A teljesítés lényegesen meghaladja a tervezett összeget! Megfontolandó a pótköltségvetés készítése.	8 560 000	10 562 705	123% !

Zárszámadás elfogadásának kritériumai

5. Az Ariadnéban a technikai, átfutó tételek egyenlege 0

Technikai, átfutó tételek

Jogcím	Bevétel	Kiadás
Átmenő tételek		
Belső pénzmozgások		
Belső bevétel	19 888 421	
Belső kiadás		21 146 904
Tábori befizetések	13 708 330	
Tábori kifizetések		13 723 330
Gyülekezeti projekt bevétele	0	
Gyülekezeti projekt kiadása		0
Belső pénzmozgások egyenleg (a kiadási oldalon van többlet)	-1 273 483	
Előleg		
Elszámolásra adott előleg		530 000
Elszámolásra adott előleg visszafizetése	530 000	
Előleg egyenleg	0	
Lelkészi LSZA		
Lelkészi LSZA befizetés	231 000	
Lelkészi LSZA továbbutalás		231 000
Lelkészi LSZA egyenleg	0	
Tisztázandó pénzmozgások		
Tisztázandó befizetés	0	
Tisztázandó kifizetés		0
Tisztázandó pénzmozgások egyenleg	0	
Téves pénzmozgások		
Téves befizetés	0	
Téves befizetés visszafizetése		0
Téves kifizetés		0
Téves kifizetés visszafizetése	0	
Téves pénzmozgások egyenleg	0	
Átmenő tételek egyenleg (a kiadási oldalon van többlet)	-1 273 483	

Ariadné ellenőrzés



Zárszámadás elfogadásának kritériumai

6. Kötelező perselypénzek elküldése az egyházmegyének megtörtént



Zárszámadás elfogadásának kritériumai

7. Közalap, LSZA kifizetésre került az egyházmegyének



Zárszámadás elfogadásának kritériumai

8. Alkalmazottak járulékainak kifizetése megtörtént



Zárszámadás elfogadásának kritériumai

9. Ingatlanok biztosítva vannak és a biztosítás díja megfizetésre került (javasoljuk, hogy 2 évente kerüljön felülvizsgálatra az értékkövetés miatt)



Egyéb gyakori hibák az ellenőrzések során

- Szűrőpróbaszerű ellenőrzéskor a bizonylatok nincsenek lekönyvelve
- Könyvelt tételhez hiányzik a bizonylat
- Bizonyos típusú tételekhez nem állítanak ki pénztár bizonylatot. Pl számlákhoz, nyugtákhoz
- Nem egyezik a folyószámlakivonat egyenlege a könyveléssel
- Nem egyezik a pénztár egyenlege az év végi rovarncssal
- Nincsenek aláírások a bizonylatokon vagy csak egy aláírás van
- Nem analitikus a könyvelés (nem tételes, hanem összevont)
- Nincs pénzkezelési szabályzat
- Nincs leltár vagy régi