# XXXX Református Egyházközség

## XXX-es évi számvizsgálata

***A \*-al jelöltek az Intézményfenntartó gyülekezetekre vonatkoznak.***

### Egyházközség és intézményeire vonatkozó jogszabályok:

|  |
| --- |
| 1994. évi II. tv. Magyarországi Református Egyház (MRE) Alkotmánya |
| 2000. évi C. Számviteli törvény (Sztv.) |
| 296/2013. sz. az egyházi jogi személyek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet (296/2013. Korm.) |
| 2013. évi IV. tv. a magyarországi református egyház gazdálkodásáról szóló́ törvény |
| Egyházkerületi közgyűlési határozat: 2021/5 - 2022 január 1-től a pályázati pénzek esetében az elszámolás átláthatósága érdekében kötelező legyen egy külön alszámla nyitása, amelyre a pályázati összeg érkezik és onnan csak az ezzel kapcsolatos kiadások terhelhetők. |
| Egyházkerületi közgyűlési hx0atározat: 2021/6 - 2022 január 1-től a az egyházközségek negyedéves zárást készítsenek és a házi pénztárban tartandó́ összeg javasolt maximum összege az elfogadott költségvetés 1/3- a legyen. |
| \* INTÉZMÉNY: vizsgált évre vonatkozó. évi XC. törvény Magyarország XXXX. évi központi költségvetéséről (XXXX Ktgvet tv.) |
| \* INTÉZMÉNY: 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht) |
| \* INTÉZMÉNY: 368/2011. (XII. 31.) Korm.rend. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (368/2011. Korm.) |
| \* INTÉZMÉNY: 489/2013. (XII. 18.) Korm. rendelet az egyházi és nem állami fenntartású szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok állami támogatásáról (489/2013. Korm.) |
| \* INTÉZMÉNY: 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről (Köznev.tv.) |

### Szakmai tájékoztatók, szabályzatok

|  |
| --- |
| Számviteli politika 2021 |
| Számlarend/számlatükör 2021 |
| Számla/nyugta adási kötelezettség 2022 |
| Ingatlanok bérbeadása tájékoztató 2022 |
| Számviteli törvény változásai 2023 |
| Útmutató a jogcímekhez 2023 |

Vizsgálathoz rendelkezésre álló szükséges dokumentumok

|  |  |
| --- | --- |
| Kanonika vizitációs jelentés |  |
| Zárszámadás |  |
| Költségvetés |  |
| Mérleg |  |
| Eredménykimutatás |  |
| Szöveges beszámoló |  |
| Banki számlakivonatok |  |
| Pénztárbizonylatok, nyugták, átvételi elismervények |  |
| Számlák, egyéb könyvelési alapbizonylatok |  |
| Szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása (számítógépes rendszer esetén nem szükséges) |  |
| Könyvelési listák (főkönyvi kivonat, főkönyvi naplók, pénztárkönyv, naplófőkönyv) |  |
| Számviteli politika |  |
| Számlatükör/számlarend |  |
| Leltár |  |
| Tárgyi eszköz nyilvántartás |  |
| Ingatlan biztosítás |  |
| Ingatlan nyilvántartás |  |
| Zárszámadás és mérleg szerinti eredmény eltérésének levezetése |  |
| Banki aláíró karton/minta |  |
| Perselynapló |  |
| Egyéb szabályzatok (pl: adatvédelmi, pénzkezelési) |  |

### Pénzügyi helyzet

|  |  |
| --- | --- |
| Az egyházközség saját bevételei fedezetet biztosítanak-e a kiadásokra? |  |
| Mennyi az egyházközség szabad felhasználású pénzvagyona (amiről a gyülekezet dönt)? Ebből mennyi van a folyószámlán és mennyi a lekötött összeg? |  |
| Van-e pénzügyi befektetése az egyházközségnek? (Államilag garantált értékpapírok) |  |
| Diverzifikálja-e az egyházközség a pénzügyi vagyonát? (amennyiben több, mint 100.000 EUR-nak megfelelő Ft összeg) |  |
| Mekkora az Országos Betétbiztosítási Alap által biztosított összegen felüli rész? (amennyiben több, mint 100.000 EUR-nak megfelelő Ft összeg) |  |
| Hogyan alakultak az egyházközség hitéleti bevételei az előző évhez képest? |  |
| Van-e az egyházközségnek ingatlanja, amit bérbead? |  |
| Mekkora volt a bérbeadásból befolyt pénzösszeg? |  |
| Mennyi az egyháztagok által fizetett átlagos éves egyházfenntartói járulék? (Egyházfenntartói járulék/kanonika jelentés szerinti nyilvántartott egyháztagok száma) |  |
| Van-e alapítványa az egyházközségnek? |  |
| Amennyiben igen, mennyi a vagyona 12.31-én? |  |

### Személyi kompetenciák

|  |  |
| --- | --- |
| Az egyházközség könyvelését végző/ellenőrző személy(ek) rendelkezik-e (rendelkeznek-e) számviteli végzettséggel? |  |
| Milyen (alkalmazotti vagy szolgálatból végzett) számvitellel, adminisztrációval kapcsolatos feladatkörök (pozíciók) vannak az egyházközségben? |  |

### Könyvelés:

|  |  |
| --- | --- |
| Egyszeres vagy kettős könyvvitel vezetésére kötelezett? (Kötelezően kettős, ha két egymást követő évben a mérlegfőösszeg nagyobb, mint 50 MFt vagy intézménnyel vagy vállalkozási tevékenységgel rendelkezik) |  |
| Könyvelés formája? (egyszeres vagy kettős) |  |
| Milyen könyvelést támogató szoftvereket használ? |  |
| Számviteli politika elkészült-e? |  |
| Milyen jogcímrendet/számlatükröt használ az egyházközség? (Ariadnéban használt egységes jogcímrend az egyszeres könyvvezetést használók számára vagy egyedi) |  |
| Készült-e számlarend? (Kettős könyvvezetés esetén) |  |
| Előző évi záró és a vizsgált évre vonatkozó nyitóegyenleg egyezik? |  |

### Ellenőrzések, könyvvizsgálat

|  |  |
| --- | --- |
| Volt-e a vizsgált évet érintő hatósági vizsgálat a gyülekezetben vagy az intézményében? |  |
| Amennyiben igen, milyen vizsgálat? (Pl: MÁK, Kormányhivatal, NAV) |  |
| Számvizsgáló bizottság működik-e az egyházközségben? |  |
| Amennyiben igen, milyen időközönként történik az ellenőrzés, milyen dokumentum készült? |  |
| Legutóbbi ellenőrzés dátuma? |  |

### Költségvetés, költségvetési beszámoló (zárszámadás)

|  |  |
| --- | --- |
| Vizsgált évre vonatkozó költségvetés elkészült? |  |
| Vizsgált évre vonatkozó költségvetés(ek) a presbitérium által jóváhagyásra került(ek)? (Presbiteri határozat(ok) száma) |  |
| A vizsgált évre vonatkozó Zárszámadás elkészült? |  |
| A vizsgált évre vonatkozó Zárszámadás presbitérium által jóváhagyásra került? (Presbiteri határozat száma) |  |
| Mennyi a vizsgált évben az éves gazdálkodás eredménye? |  |
| A zárszámadásban a nyitó/záró pénzvagyon megegyezik-e a főkönyvben található nyitó/záró pénzeszközökkel? (Ariadne zárszámadás esetén a vagyon mérleg és a főkönyvben a 38. számla osztály) – kettős könyvelés esetén |  |
| A zárszámadásban bemutatott pénzforgalmi bevételek és kiadások részletezése és összegei a pénzforgalmi könyvelés főkönyvi kivonat adataival egyezők-e? (Ha a zárszámadás és a főkönyv külön rendszerben készül) |  |
| Az Ariadneban az átfutó tételeknek van-e egyenlege? (a zárszámadásban az átfutó tételeknek nem lehet egyenlege) |  |
| Évi záró pénzvagyon megegyezik a vagyonmérleg összesen záró egyenlegével (Összehasonlítás a zárszámadásban) |  |

### Beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, szöveges beszámoló)

|  |  |
| --- | --- |
| Elkészült-e a mérleg? |  |
| A tárgyi eszközök kimutatásra kerülnek-e a mérlegben? |  |
| ***\* INTÉZMÉNYFENNTARTÓ: A gyülekezet mérlegében megjelenik-e befektetett pénzügyi eszközöknél és a tőkeváltozásnál az intézmény saját tőke értéke?*** |  |
| Készült-e leltár a tárgyi eszközökről? |  |
| Milyen ingatlanai vannak az egyházközségnek? |  |
| Megtörtént-e az ingatlanok nyilvántartása? |  |
| Kiadja-e az egyházközség az ingatlanjait? |  |
| Milyen értéken tartják nyilván az ingatlanokat? |  |
| Értékcsökkenést elszámolnak-e a tárgyi eszközök után? |  |
| Van-e biztosítás az ingatlanokra? |  |
| Van-e követelése vagy kötelezettsége fordulónapon az egyházközségnek? |  |
| Elkészült-e az eredménykimutatás? |  |
| Elkészült-e a szöveges beszámoló? |  |
| Amennyiben kettős könyvelést vezet az egyházközség, a költségvetési beszámoló (zárszámadás) és a mérleg szerinti eredmény eltérése levezetésre került-e? (a pénzforgalmi és a számviteli nyilvántartás különbözőségéből adódik) |  |

### Könyvviteli nyilvántartás

|  |  |
| --- | --- |
| A bizonylatok folyamatos sorszáma biztosított? |  |
| A bizonylatokon hány aláírás található? (4 szem elvének ellenőrzése) |  |
| Mely(ek) ez(ek)? |  |
| Bizonylatok szúrópróba szerinti ellenőrzése (bizonylat felől)? |  |
| Egyes főkönyvi kartonokon lévő tételek szúrópróba szerinti ellenőrzése (megvan-e a bizonylat)? – (könyvelés felől) |  |
| Milyen számla vagy nyugatadási kötelezettsége van a gyülekezetnek? |  |
| Amennyiben kettős könyvelést vezet az egyházközség, a vagyonelemek változása könyvelésre kerül-e? (Befektetett eszközök, készletek, követelések könyvelése) |  |

### Pénzeszközök ellenőrzése

|  |  |
| --- | --- |
| Mekkora a pénztárban tartható készpénz összege? (2021/6 Egyházkerületi közgyűlési határozat) |  |
| December 31-i állapotra a pénztár címlet leltára minden devizanemben elkészült? |  |
| A pénztár december 31-i záró egyenlege megegyezik a pénztárleltárral? |  |
| A banki kivonatok december 31-i záróegyenlege megegyezik a könyvelés szerinti záró egyenlegekkel? |  |
| Banki utalást ki vagy kik tudnak teljesíteni? |  |
| Perselypénzek elszámolásánál hány aláírás van a bizonylaton? |  |
| Lekötött perselypénzek soron mekkora az összeg? (II. 5., 6. jogcím) |  |
| Lekötött perselypénzek elküldése soron mekkora az összeg? (XVII. 1.b. jogcím) |  |
| A könyvelési rendszerben a pénztárkönyv mutatott-e az év során negatív egyenleget? |  |

### Személyi jellegű kifizetések

|  |  |
| --- | --- |
| A hitéleti befizetések fedezetet nyújtanak-e a lelkészek fizetésére és annak járulékaira? |  |
| A díjlevélen kívül részesül-e a lelkipásztor vagy lelkipásztorok bármilyen anyagi vagy természetbeni juttatásra? |  |
| A stóladíjak kifizetése megtörtént-e a lelkipásztornak?  (III.8 = XI.A.a. 1.5) |  |
| Stóla után fizet-e járulékot az egyházközség (XI.A.a.1 \* ,36 = XI.A.a.2) |  |
| A nyugdíjintézeti tagsági járulék bevételezése megtörtént-e? (IV.1.a = XI.A.a. 2.1) |  |
| A tagsági járulék átutalásra került-e a nyugdíjintézetnek?  (XI.A.a. 1 x ,15 = XI.A.a. 2.1) |  |
| A fenntartói járulék átutalásra került-e a nyugdíjintézetnek?  (XI.A.a. 1 x ,21 = XI.A.a. 2.2) |  |

Szabályzatok

|  |  |
| --- | --- |
| Milyen szabályzatokat készített el az egyházközség? |  |

### Átadott-átvett pénzeszközök (V. átvett pénzeszközökbe kell könyvelni a bevételt, a XVIII. átadott pénzeszközökbe a kiadást)

|  |  |
| --- | --- |
| Kapott-e elszámolásra céltámogatást a gyülekezet? |  |
| Ha igen, kitől és milyen célra? |  |
| A forrást biztosító ellenőrizte-e a forrás felhasználását, készült-e erről jegyzőkönyv? |  |
| ***\* INTÉZMÉNYFENNTARTÓ: Mekkora volt az oktatással kapcsolatos átvett pénzeszköz adott évben?*** |  |
| ***\* INTÉZMÉNYFENNTARTÓ: Mekkora volt az oktatással kapcsolatos átadott pénzeszköz adott évben?*** |  |
| ***\* INTÉZMÉNYFENNTARTÓ: Amennyiben eltérés mutatható ki az oktatási átadott-átvett pénzeszközei között, mekkora ennek a mértéke és mi az eltérés oka?*** |  |
| ***\* INTÉZMÉNYFENNTARTÓ: A kimutatott eltérés, amennyiben pozitív összegű, hogyan kezeli az egyházközség, mint fenntartó, ezt a maradványt?*** |  |
| ***\* INTÉZMÉNYFENNTARTÓ: Mekkora volt a szociális ellátással kapcsolatos átvett pénzeszköz adott évben?*** |  |
| ***\* INTÉZMÉNYFENNTARTÓ: Mekkora volt a szociális ellátással kapcsolatos átadott pénzeszköz adott évben?*** |  |
| ***\* INTÉZMÉNYFENNTARTÓ: Amennyiben eltérés mutatható ki a szociális ellátás átadott-átvett pénzeszközei között, mekkora ennek a mértéke és mi az eltérés oka?*** |  |
| ***\* INTÉZMÉNYFENNTARTÓ: A kimutatott eltérés, amennyiben pozitív összegű, hogyan kezeli az egyházközség, mint fenntartó, ezt a maradványt?*** |  |

### A számvevő megjegyzése:

Kelt:

.................................................................

egyházmegyei számvevő