



Dunamelléki Református Egyházkerület számviteli továbbképzés

2019. október 19.

A tájékoztatási kötelezettség elve

A MRE gazdálkodásáról szóló 2013. évi IV. törvény 8. § (1) bekezdése szerint:

„A Zsinat és a fokozatos egyházi testületek kötelezettsége, hogy illetékességi területükön vagy fenntartói jogkörükben a gazdálkodási szabályok ismertetése érdekében az egyházi gazdálkodó szervezetek számára tájékoztatásokat adjanak.”

Ariadne munkacsoport célja


- Az Ariadne program minden területe használható legyen
- Lépésről lépésre fejlesztjük az egyes területeket
- Prioritások felállítása
- Első terület: A költségvetési jogcímek egységessé tétele, egyszerűsítése

A tervezés

A MRE gazdálkodásáról szóló 2013. évi IV. törvény
12. § (2) bekezdése szerint:

„A költségvetési tervezésben törekedni kell arra, hogy a terv az adott gazdálkodó szervezet tevékenységi jellegének megfelelő csoportosításban kerüljön bemutatásra, azaz átlátható és követhető legyen, hogy mely végzett tevékenységnek milyen kiadási, illetve bevételi vonzatai vannak, olyan mélységig bemutatva, amelynek beláthatósága a döntéshozóktól ténylegesen elvárható.”

Ariadne munkacsoport célja

- törvényi előírások betartatása
- az egyházkerület egységes költségvetési jogcímrendet használjon
- rugalmasság, átláthatóság  alábonthatóság
- az alábonthatóság révén minden egyházközség a saját elvárásai mentén alakíthatja ki a költségvetés végleges szerkezetét.
- 2020. január 1-től él az új költségvetési jogcímrend.

Alábonthatóság

Például:

I. Egyházfenntartói járulékok

I.a. Előző évre befizetett

I.b. Tárgyévre befizetett

XI. /A./a./I.I. Lelkészek díjlevél szerinti javadalma

XI. /A./a./I.I.a. Nt. Lelkész János

XI. /A./a./I.I.b. Nt. Lelkész Mária

Alábonthatóság

- Igyekeztünk egyszerűsíteni a jogcímrendet.
- Egy kis gyülekezet használhatja alábontás nélkül is, tehát nem kötelező.
- Ezzel az egységesítéssel megyei és kerületi szinten is lehet majd összesítéseket készíteni
- Ha egy jogcímet alábontunk, akkor csak az alábontásokra lehet könyvelni.

II. Perselypénzek

- II.1. Gyülekezeti (templomi)
perselypénzek
- II.2. Nem templomi perselypénzek
- II.3. Szórványok
- II.4. Szegények megsegítésére
- II.5. Zsinati kötelező lekötött
perselypénzek
- II.6. Egyéb lekötött perselypénzek

III. Adományok

- III.1. Isten dicsőségére adományok
- III.2. Úrvacsorai jegyekre
- III.3. Legátumokra
- III.4. Céladományok
- III.5. Céladományok – missziói célokra
- III.6. Céladományok – felújításokra
- III.7. Céladományok – saját intézmény támogatására
- III.8. Stóla
- III.9. Szórványbéli adományok
- III.10. Egyéb adományok

IV. Egyéb bevételek

IV.1. Térítések alkalmazottaktól

IV.1.a. Lelkész(ek) nyugdíjjárulék befizetése(i) 15 %

IV.1.b. Egyéb befizetések

IV.2. Ingatlanok (temető, gyülekezeti ház, földterület, stb.) bevétele

IV.3. Iratterjesztés

IV.4. Hitoktatás

IV.5. Támogatások, kölcsönök

IV.6. Vegyes és előre nem látható bevétel

IV.7. Kamatbevételek

IV.8. Ingatlanjáradék

IV.9. Egyéb tervezett bevételek

IV. 5. Támogatások, kölcsönök

IV. 5.1. Egyházkerületi támogatások

IV. 5.2. Egyházmegyei támogatások

IV. 5.3. Egyéb egyházi támogatások

IV. 5.4. Közegyházi közlekedési
támogatás

IV. 5.5. Kapott kölcsönök

Az egyházon kívülről érkező támogatásokat – önkormányzat, állam, stb. – nem ide kell könyvelni.

V. Átvett pénzeszközök

A MRE gazdálkodásáról szóló 2013. évi IV. törvény

AZ AUTONÓM EGYHÁZI GAZDÁLKODÁS ELVE

2. § (1) Magyarország Alaptörvénye kimondja, hogy az állam és az egyház különváltan működik.
- (3) Az Egyház autonóm gazdálkodása fokozottan érvényesül az Egyház belső szabályai szerint beszedett egyházfenntartói járulékok és a hitéleti célból gyűjtött adományok tekintetében, mivel ezen bevételekről az állami, önkormányzati és közigazgatási szervek adatokat nem kérhetnek, és nyilvántartást nem vezethetnek.

V. Átvett pénzeszközök

Magyarország Alaptörvénye

VII. cikk (3) Az állam és a vallási közösségek különváltan működnek. A vallási közösségek önállóak.

A lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény

8. § (1) Az állam a vallási közösségek irányítására, felügyeletére szervet nem működtethet, és nem hozhat létre.

(2) A vallási közösség hitelvei, belső törvénye, alapszabálya, szervezeti és működési szabályzata vagy azoknak megfelelő más szabályzata (a továbbiakban együtt: belső szabály) alapján hozott határozat érvényre juttatására állami kényszer nem alkalmazható, azt állami hatóság nem vizsgálhatja. A vallási közösség belső szabályn alapuló döntését állami szerv nem módosíthatja vagy bírálhatja felül, a jogszabályban nem szabályozott belső jogviszonyokból eredő jogviták elbírálására állami szervnek nincs hatásköre.

V. Átvett pénzeszközök

Ide kell tervezni és elszámolni az egyházközség fenntartásában működő intézmények állami normatíváit és a pályázatokon nyert támogatásokat (pl. közfoglalkoztatás, NKA, GINOP, Magyar Falu program, stb.).

Itt számolandók el az elszámolás kötelees támogatások is, amelyeket a települési önkormányzatoktól, vagy egyéb helyekről nyert pályázatok útján nyert az egyházközség.

- V. 1. **Állami normatíva** (alábontható)
- V. 2. **Kiegészítő állami támogatás** (alábontható)
- V. 3. **Pályázati céltámogatások átvétele** (nem egyházi forrásból, pl. minisztériumoktól, önkormányzatoktól) – (Nem könyvelhető, alábontandó a különböző támogatási fajtákra)
- V. 4. **Közfoglalkoztatásra kapott támogatás** (alábontható)
- V. 5. **HSNY támogatása (Házi Segítségnyújtó Szolgálat)** (alábontható)
- V. 6. **Külön adószámmal nem rendelkező intézmény egyéb bevétele** (alábontható)

XI. Személyi kiadások

XI/A. Lelkészek javadalma és közterhei

XI/A/a/1. Nyugdíjköteles javadalmak

XI/A/a/2. Nyugdíjköteles javadalmak 36 %-os járuléka

XI/A/b. Nem nyugdíjjárulék köteles javadalmak

XI/A/b/1. Egyéb – segélyek

XI/A/b/2. Helyettesítések díjazásai

XI. Személyi kiadások

XI/B. Alkalmazottak javadalma és közterhei

XI/B/a. Adómentes javadalmak (egyházi szolgálatok illetményei)

XI/B/b. Adóköteles javadalmak

XI/B/c. Adóköteles javadalmak közterhei

Javadalmak

Adóköteles vagy adómentes?

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. Törvény 1. sz. mellékletének 4.8. pontja szerint adómentes juttatás:

Az egyházi jogi személy által egyházi személynek vagy az egyházi jogi személy részére végzett tevékenység ellátásáért rendszeres havi díjazásban részesülő magánszemélynek, elkülönített nyilvántartás alapján juttatott olyan vagyoni érték (így különösen a perselypénz, az egyházfenntartói járulék vagy az adomány, ide nem értve az egyházi jogi személy számára közcélú adományként átadott pénzösszeget), amelyet egyházi szertartásért vagy egyházi szolgálatért magánszemély közvetlenül vagy közvetve nyújt.

Javadalmak

Adóköteles vagy adómentes?

Adómentesség feltétele:

Egyházfenntartói járulékok + perselypénzek
+ egyéb adományok

\geq

lelkészek és az egyháznak rendszeresen
egyházi szolgálatot végző
magánszemélyek részére kifizetett havi
díjazás

Javadalmak

Adóköteles vagy adómentes?

Adókötelessé tehető-e az egyébként adómentesen is kifizethető díjazás?

IGEN

Ha az egyházi szolgálatot végző magánszemélynek máshonnan nincs adóköteles jövedelme, így nincs biztosítási jogviszonya. Ez mindig a felek egyéni megállapodásán alapul. (pl. ha nyugdíjas, akkor nem muszáj, hogy adóköteles legyen a díjazása). Szükséges a mérlegelés!

Javadalmak

Adóköteles vagy adómentes?

Minden esetben adóköteles a jövedelem, ha pld.

- 1.) Ha az egyházfenntartói járulék + perselypénzek + egyéb adományok nem nyújtanak fedezetet az adómentes kifizetésre
- 2.) Pályázati forrásból finanszírozzák a béreket (lelkész esetében is!) → XVIII. Átadott pe. közé!
- 3.) Ha a IV. egyéb bevételekhez könyvelt bevételekből finanszírozzák a bérkifizetést. Pl. ingatlanjáradékból kap havi díjazást az egyházfi.
- 4.) Ha közfoglalkozásból, egyéb finanszírozási forrásból fedezik a béreket. → XVIII. Átadott pe. közé!

XII-XIII-XIV. jogcímek

XII. Gyülekezeti élet kiadásai

XIII. Igazgatási kiadások

XIV. Egyházi ingatlanok és bérlemények fenntartása

Jelentős változás ezekben nincs.

Azonban külön kiemelendő:

XIII. 7. Kiküldetési költségek

Ide kell tervezni és elszámolni a konferenciák részvételi költségeit, illetve a hivatalos utak után kifizetett kiküldetési költséget. A kifizetés alapbizonylata kiküldetési rendelvénnyel, amelyen a kifizetett összeg számítása megtalálható. Kifejezetten erre a jogcímre nem lehet könyvelni, csak annak alábontott jogcímeire, amelyek a következők:

XIII. 7.1 Közgyeházi közlekedési támogatás felhasználása

XIII. 7.2 Egyéb kiküldetési és közlekedési költségek

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNY alapján lehet kifizetni!

- Saját gépjármű vagy hivatali gépjármű?

Tárgyi eszközök

Új jogcímmel bővült a XV. Egyházi ingatlanok és bérlemények felújítási és beruházási költségei.

XV.6. Egyéb tárgyi eszköz beszerzés

Kifejezetten erre a jogcímre nem lehet könyvelni, csak annak alábontott jogcímeire, amelyek a következők:

XV.6.1. Egyéb kis értékű tárgyi eszköz beszerzés

XV.6.2. Egyéb nagy értékű tárgyi eszköz beszerzés

Értékcsökkenés

Ez egy neuralgikus pont...

A gazdálkodási törvény végrehajtási utasításának 4. § (8) bekezdése szerint:

Az egyházi jogi személy a számviteli politikájában a tárgyi eszközökön belül a hitéleti tevékenységet szolgáló tárgyi eszközök (pl.: templom, parókia) amortizációjára vonatkozóan eltérő szabályozást állapíthat meg.

A munkacsoport jövőbeni terveik között szerepel a tárgyi eszközökkel kapcsolatos szabályozások felülvizsgálata.

TARTALÉK

A Gtv. 12. § (4) A költségvetésnek tartalmaznia kell – az előre nem látható kiadásokra tekintettel – tartalékösszeget is.

Gtv. Vhu. 3. § (5) Amennyiben a várható bevételek a kiadásokat meghaladják, illetve a gazdálkodó szervezet a távolabbi jövőben várható kiadásokra tartalékot kíván képezni, akkor a költségvetés kiadási oldalán ezt meg kell jeleníteni (tartalék, illetve elkülönített alap tételsor bevezetésével).

XVIII. Átadott pénzeszközök / átvett pénzeszközök felhasználása

Ide kell tervezni és elszámolni az egyházközség fenntartásában működő intézmények állami normatíváinak és a jelentős összegű pályázatok felhasználását. (pl. közfoglalkoztatás, NKA, GINOP, Magyar Falu program, stb.).

Itt számolandók el az elszámolás kötelees támogatások felhasználása is, amelyeket a települési önkormányzatoktól, vagy egyéb helyekről nyert pályázatok útján nyert az egyházközség.

XVIII. 1. Állami normatíva (alábontható)

XVIII. 2. Kiegészítő állami támogatás (alábontható)

XVIII. 3. Pályázati céltámogatások átadása (nem egyházi forrásból, pl. minisztériumoktól, önkormányzatoktól) – (Nem könyvelhető, alábontható a különböző támogatási fajtákra)

XVIII. 4. 4. Átvett pénzeszközök felhasználása (nem egyházi forrásból, pl. minisztériumoktól, önkormányzatoktól) (alábontható)

XVIII. 5. Közfoglalkoztatás kiadásai (alábontható)

XVIII. 6. HSNY kiadásai (Házi Segítségnyújtó Szolgálat) (alábontható)

XVIII. 7. Külön adószámmal nem rendelkező intézmény egyéb kiadásai (alábontható)

XVIII. 8. Külön adószámmal nem rendelkező intézmény TARTALÉKA

ÁTMENŐ TÉTELEK

A legfontosabb az, hogy az átmenő tételek egyenlegének év végén mindig nullának kell lennie.

Ezek a tételek nem kerülhetnek bele a zárszámadásba, mivel csak átfutnak az egyházközség bankszámláján / pénztárában, de lényegében nem az egyházközség működéséhez tartoznak. Tehát nem a gyülekezeti élet bevételei és kiadásai érdekében merülnek fel.

Ide kell könyvelni többek között az alábbiakat, HA AZOK FELMERÜLNEK:

- lelkeszi LSZA
- az egyházmegye által lelkeszeknek utalt LSZA
- Parókus dönt lelkeszeknek történő kifizetés
- Stb.

BELSŐ PÉNZMOZGÁSOK

Itt is az a legfontosabb az, hogy a belső pénzmozgások egyenlegének év végén mindig nullának kell lennie.

Ezek a tételek szintén nem kerülhetnek bele a zárszámadásba, mivel ezek lényegében csak olyan mozgások, hogy "az egyik zsebemből a másikba rakom a pénzt".

Ide kell könyvelni többek között az alábbiakat:

- bankszámláról történő készpénzfelvétel
- házipénztárból bankszámlára történő befizetés
- beszerzési előlegek kiadása és azok elszámolása

A munkacsoport jövőbeni tervei

- egyeztetett jogcímstruktúra és az eredménylevezetés automatikus elkészítése (ez már folyamatban van)
- Tárgyi eszközök a mérlegben
- kormány által nyújtott támogatások (pl. KCP) számviteli elszámolása a zárszámadásban
- pénztárbizonylatok megjelenésének egyeztetése a pályázati elszámolásokhoz
- választói névjegyzék pontos elkészítése
- temetői nyilvántartás fejlesztése
- stb. (a bejövő igények alapján)



SOLI DEO GLORIA!

Ragány Julianna
e-mail: rjulcsi74@gmail.com