Könyvvezetés és beszámoló készítés alapvető szabályai Egyházközségeknél

Az alábbiakban idézett Kormányrendelet előírásai alapján az Egyházközség éves összes bevételétől függ a beszámoló formája. **Ha két egymást követő évben évenként az összes bevétel nem haladja meg az 50 millió Ft-ot,** akkor **választható** az egyszeres (un. pénzforgalmi) könyveléssel alátámasztott egyszerűsített beszámoló. Ha az értékhatár feltétel fennállása esetén a presbitérium által jóváhagyott számviteli politika nem tartalmazza a választott egyszeres könyvvezetést és egyszerűsített beszámoló formát, akkor a mindenkire kötelező 5 § (1) bekezdés szerinti kettős könyvvitellel alátámasztott egyszerűsített éves beszámolót kell készíteni.
(Megjegyezzük, hogy az intézményfenntartóknak minden esetben kettős könyveléssel alátámasztott egyszerűsített éves beszámolót kell készíteniük.)

296/2013. (VII.29.) kormány rendeletből:
5. § (1) Az egyházi jogi személy a naptári évről a naptári év utolsó napjával **egyszerűsített éves beszámolót készít.** *(kötelező, kivéve HA – lsd. (2) bekezdésben)*

(2) **Ha** az egyházi jogi személy alaptevékenységéből és vállalkozási tevékenységből származó **bevételének együttes összege – két egymást követő évben évenként *(nem átlag!)*** – az **50 millió forintot nem haladja meg, egyszeres könyvvitellel alátámasztott egyszerűsített beszámolót készíthet.** *(feltételek fennállásakor választási lehetőség – ezért a számviteli politikának tartalmaznia kell)*

3. § (2) Ha az egyszeres könyvvitelt vezető egyházi jogi személy az egyszerűsített beszámoló készítésére az e rendeletben meghatározott feltételeknek **két egymást követő évben nem felel meg, a második évi beszámoló elkészítését követő év első napjától köteles áttérni** a kettős könyvvitelre és az egyszerűsített éves beszámoló készítésére.

Egyház belső szabályának alkalmazási feltételei:
2. § A vállalkozási tevékenységet nem folytató egyházi jogi személynek az Szt. (számviteli tv.) **könyvvezetésre, bizonylatolásra vonatkozó előírásait – a belső szabályában** a beszámolót alátámasztó sajátos nyilvántartási rendre **meghatározott szabályokra tekintettel – kell figyelembe vennie.** *(Ez pl. a jogcímrend szerinti könyvvezetésre vonatkozik.)*

5. § (4) Ha az egyházi jogi személy vállalkozási tevékenységet nem folytat, az egyszerűsített éves beszámoló és az egyszerűsített **beszámoló formáját és tartalmát**– a (3) bekezdéstől eltérően – a **belső szabályában határozza meg**. *(Ez a beszámoló formájára és tartalmára, de nem az értékhatárokra vonatkozik!)*

MRE 2013. évi IV. gazdálkodási törvény szerinti belső szabályokból:
14. § (1) Az egyházi gazdálkodó szervezetek elvégzett gazdálkodásukról éves rendszerességgel a zárszámadás keretében a döntéshozó testületek számára kötelesek beszámolni.
(2) Az egyházi gazdálkodó szervezet **zárszámadása teljes körű számszaki és szöveges beszámolót jelent az alábbi tartalommal** *(ez bővebb, mint a kormányrendelet előírása szerinti beszámoló!)***:**
a) éves költségvetési beszámoló a tervhez képesti eltérésekkel,
b) vagyoni helyzetről készült beszámoló (éves mérleg),
c) eredménykimutatás,
d) a gazdálkodás szöveges értékelése.

(3) A **kizárólag hitéleti tevékenységet végző egyházközségek esetében csak eredménylevezetést kell készíteni, és a gazdálkodás szöveges értékelése helyett elegendő a zárszámadás részét képező presbitériumi jegyzőkönyv.**

Tájékoztatásul: Ki készíti a gyülekezet beszámolóját?

10. § (1) **Mentesül** az Szt. 151. § (1) bekezdésében *(a beszámoló készítésével olyan természetes személyt köteles megbízni, illetve ezen feladatok végzésére alkalmazni, aki okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel vagy* ***mérlegképes könyvelői*** *szakképesítéssel és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel rendelkezik)*, meghatározott kötelezettség alól az olyan egyházi jogi személy, amelynél a vállalkozási tevékenységből származó éves (éves szintre átszámított) **(ár)bevétel** a tárgyévet megelőző **két üzleti év átlagában**, ennek hiányában az üzleti évben várhatóan a **20 millió forintot nem haladja meg.**

Ez azt jelenti, hogyha 2 év átlagában az Egyházközség összes bevétele meghaladja a 20 millió Ft-ot, akkor mérlegképes könyvelőnek, ha nem ő könyvel, akkor ellenőriznie kell a számviteli nyilvántartásokat és neki kell összeállítania a beszámolót. A beszámolón (zárszámadáson) fel kell tüntetni a beszámolót készítő mérlegképes könyvelő nevét és regisztrációs számát.

Idézve a 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendeletből, mely az egyházi jogi személyek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szól, valamint a Magyarországi Református Egyház gazdálkodásáról szóló 2013. évi IV. törvényből..