

A költségvetés szerepe a református gazdálkodó szervezetek életében

Egyházi szervezetek gazdálkodásának célja:

- nem elsősorban a bevételek és kiadások pozitív különbözetének (nyereség) mérése és folyamatos növelése,
- hanem a szervezet szakmai (missziói) célrendszerének megvalósításához szükséges gazdálkodási háttér megteremtése.

Ennek központi eleme a költségvetési gazdálkodás megvalósítása.

A költségvetés funkciói: missziói /szakmai, vezetési és pénzügyi szempontok integrálása

1. Tervezés, erőforrások felmérése

- lehetőség a döntéshozók számára, hogy a tevékenységek összességét, az azokhoz tartozó gazdasági szükségleteket, szükséges erőforrásokat átfogóan, összességében láthassák

2. Forrás allokáló szerep

- korláatosan rendelkezésre álló források hatékony és igazságos elosztása a szándékok és az igények ismeretében
- pénzforgalmi szemlélet
- maradványfelosztás !
 - kötelezettséggel terhelt maradvány
 - szabadfelhasználású maradvány

A költségvetés funkciói:

3. Munkaprogram számszaki megjelenítése
 - a több éves (stratégiai) program lebontása éves szakmai tervekre
4. Eszköz a nem szakértő testületi döntéshozók számára
 - nem pénzügyi szakemberek, hanem „civil” döntéshozók számára készül
 - ▶ egyszerűnek, közérthetőnek és áttekinthetőnek kell lennie
5. Világos költségáttekintés, megfelelő struktúra
 - költséghelyek egy-egy „ügy”, feladat, program összes költségének megtervezésére ▶ tevékenységi bontás
 - ≠ főkönyvi könyvelés költségnemei szerinti kimutatással !

A költségvetés funkciói:

6. Felelősség tisztázása a döntéshozók és a végrehajtók között

- döntéshozók: keretek kijelölése, a szakmai program (és a hozzá tartozó pénzügyi erőforrások) rögzítése
- végrehajtók: szakmai megvalósítás felelőssége, de ehhez intézkedési jogosultágnak is párosulnia kell !

7. Munkavégzés hatékonyságának értékelési eszköze

- terv és tényadatok százalékos összehasonlítása
- tervezési - beszámolási ciklus működtetése: költségvetés elfogadása – végrehajtása-zárszámadás
- információ biztosítása a *rendszeres időszaki beszámolók* által az évközi döntésekhez ► akár újratervezés, korrekció ► költségvetés-módosítás

A költségvetési beszámoló a Gazdálkodási törvényben

2013. ÉVI IV. TÖRVÉNY A MAGYARORSZÁGI REFORMÁTUS EGYHÁZ GAZDÁLKODÁSÁRÓL

Beszámolás

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:

*éves költségvetési beszámoló a tervhez képesti eltérésekkel,
vagyon helyzetéről készült beszámoló (éves mérleg),
eredmény-kimutatás,
a gazdálkodás szöveges értékelése.*

A zárszámadás a különböző egyházi gazdálkodó szervezet típusokra vonatkozó speciálisan kötelező részekből áll a 2. számú mellékletben részletezettek szerint.

A költségvetési beszámoló a Gazdálkodási törvényben

Gtv. értelmező rendelkezések:

15. költségvetési beszámoló: az egyházi gazdálkodó szervezetek által, az adott gazdasági évben pénzügyileg realizálódott bevételek és kiadások részletezése, a költségvetési tervtől való eltérés bemutatásával.

Pénzeszközállomány változásának bemutatása

- nem a mérlegből, utólag kiszűrve a pénzmozgással nem járó tételeket, hanem a könyvelés folyamatában „menet közben” bemutatva azokat és csak azokat a tételeket, amikhez *pénzmozgás kapcsolódik. Ez az egyik kritérium.*
- *Vhu. 5. § a Törvény 14. §-hoz*
*Az éves költségvetési beszámolót oly módon kell összeállítani, hogy az világosan tükrözze az egyházi gazdálkodó szervezet alap- és melléktevékenységeinek mértékét *tevékenységi bontásban*, az adott tevékenységi körre közvetlenül és közvetetten eső kiadási tételek alapján. *Ez a másik kritérium.**

Tehát: két információra van szükségünk

1. Melyik feladatunkhoz kapcsolódik ?

Költséghelyek,
munkaszámok, tervsor-,
vagy pályázati
költségvetési kód
megjelölése

2. Pénzügyi teljesülés megtörtént-e ?

Egy lehetséges technikai megoldás: „**Beszámoló időszak**” gyűjtő

Beérkező és kimenő számlák rögzítése [? X]

Számlanapló: **511** **Beérkező számlák**

Bizonylatszám: **BE0838/15** | **BE0839/15** | **BE0840/15** | **BE0841/15** | **BE0842/15** | **BE0843/15**

Általános adatok | Kiegészítő adatok | Csatolmányok

Knyv.biszám: **BE0858/15**

Számla sorsz.: **S/2015/0023743**

	Tartozik	Követel
Adóalap össz.:	0,00	0,00
ÁFA összesen:	0,00	0,00
Bizonylat össz.:	2 045,00	0,00

Számla tételsor [? X]

Biz.sor: **1** Jogcím: **KEMENY** **Kéményseprés**

Fokönyvi szám: **52943** **Kéményseprés**

Esemény: **Kéményseprés**

Kontrolling idősz.:

ÁFA időszak: ÁFA kód:

Adatrögzítés: **Forintban** Árfolyam:

Dev. adóalap: **0,00** Dev. ÁFA: **0,00** Dev. érték: **0,00**

Adóalap: **0,00** ÁFA érték: **0,00** Összesen: **2 045,00**

Gyűjtők

Ktszv.sor: **15/1/I.411** **Közegházi ingatlanok** Besz.Idősz: **201510** **201510**

Ins-Felvétel | Del-Törölés | F3-Módosítás | F9-Elhatárolás

PU01TU MRE Zsinati Irodája 2012_tol '2015. év

Mindehhez mi szükséges ?

☐ Számviteli oldalról

- Körültekintő tervezés
- **Tételek pontos követése**
- Szokásostól eltérő esetek lekezelése

☐ Informatikai oldalról

- Mechanizmusok, melyek a **beszámoló időszakot** rögzítik (például szállítói számlák esetében a banki terhelés időszakával)

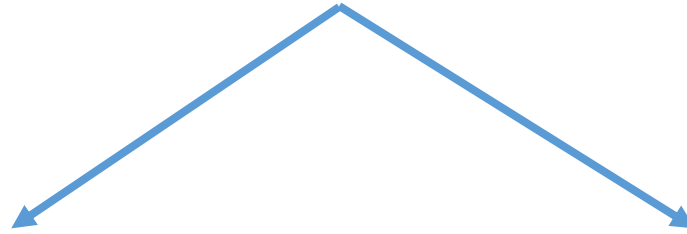
Mindennek az eredménye ?

A könyvelésből utólagos besorolások nélkül, zárt rendszerben kinyert megvalósulási adatok,

költségvetési beszámoló a tervhez képesti eltérésekkel (Gtv. 14.§. (2) a))

Még nincs vége !

Maradványfelosztás



Kötelezettséggel terhelt rész

Szabaddelhasználású rész

Köszönöm a figyelmet !

Divák Annamária