

Hajdú-Szabolcsi Evangélikus Egyházmegye Számvevőszék Nyíregyháza

Ellenőrzési részletes vizsgálati terve és szempontjai

Vizsgálandó időszak:

2025.II félévétől - 2030. I félévéig.

Vizsgálandó egyházközségek és gyülekezeti fenntartású intézményei:

Hajdú-Szabolcsi Egyházmegye Nyíregyháza
Evangélikus Egyházközség Nyíregyháza
Nyíregyháza-Kertvárosi Ágostai Hitvallású Evangélikus Egyházközség
Nyíregyházi EMMAUS Evangélikus Egyházközség
Evangélikus Egyházközség Debrecen
Evangélikus Egyházközség Nagycserkesz
Filadelfia Evangélikus Egyházközség Nyírtelek
Evangélikus Egyházközség Kölcse
Joób Olivér Gondozó és Rehabilitációs Szeretetintézmény Nyíregyháza
Túróczy Zoltán Evangélikus Óvoda és Magyar-Angol két tanítási nyelvű Általános Iskola

Vizsgálatot végző személyek:

Molnár Ibolya	számvevőszék elnöke
Tóth Kocsis Henrietta	számvevőszéki tag
Bánszkyné Resán Katalin	számvevőszéki tag
Marcsekné Bán Emese	számvevőszéki tag
Papp László	számvevőszéki tag

Vizsgálatok várható ütemezése:

Április, május, június, szeptember, október
A zárszámadások és a költségvetések beadási határideje: minden év március 31.

Vizsgálatok időszüksége:

Vizsgálati alkalmanként 1-2 ellenőrzési nap
Zárszámadások, költségvetések ellenőrzési személyenként 1 egyházközség vagy intézmény,
2-2 nap

Vizsgálatok ütemezése évenkénti bontásban:

Ellenőrzés éve	Vizsgálandó gyülekezetek, intézmények
2025	Evangélikus Egyházközség Nagycserkesz
	Evangélikus Egyházközség Debrecen
	Túróczy Zoltán Evangélikus Óvoda és Magyar-Angol két tanítási nyelvű Általános Iskola
2026	Filedalfia Evangélikus Egyházközség Nyírtelek
2027	Evangélikus Egyházközség Kölcse
2028	Nyíregyháza-Kertvárosi Ágostai hitvallású Evangélikus Egyházközség
	Joób Olivér Gondozó és Rehabilitációs Szeretetintézmény
2029	Nyíregyházi Emmaus Evangélikus Egyházközség
	Evangélikus Egyházközség Nyíregyháza
2030	Evangélikus Egyházközség Nagycserkesz
	Túróczy Zoltán Evangélikus Óvoda és Magyar-Angol két tanítási nyelvű Általános Iskola
	Evangélikus Egyházközség Debrecen

Vizsgálandó egyházközségek és intézmények zárszámadások és költségvetések számvevőszéki tagonkénti bontása

Számvevőszéki ellenőr neve	Ellenőrzött gyülekezet, intézmény
Molnár Ibolya	Hajdú-Szabolcsi Egyházmegye Nyíregyháza
	Nyíregyházi Emmaus Evangélikus Egyházközség
Papp László	Túróczy Zoltán Evangélikus Óvoda és Magyar-Angol két tanítási nyelvű Általános Iskola
	Evangélikus Egyházközség Kölcse
Tóth Kocsis Henrietta	Evangélikus Egyházközség Debrecen
	Evangélikus Egyházközség Nagycserkesz
Bánszkyne Reán Katalin	Nyíregyháza-Kertvárosi Ágostai hitvallású Evangélikus Egyházközség
	Joób Olivér Gondozó és Rehabilitációs Szeretetintézmény
Marcsekné Bán Emese	Filedalfia Evangélikus Egyházközség Nyírtelek
	Evangélikus Egyházközség Nyíregyháza

A vizsgálatok során alkalmazandó egyházi törvények

- „2005. évi III törvény az egyházi szolgálatról és az egyházi szolgálatot végzőkről”
- „Az egyház háztartásáról szóló 2016 évi VI. törvény”
- 1/2017.(III.23) országos szabályrendelet az egyházi gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának szabályairól, valamint a hozzá kapcsolódó mellékletek

Zárszámadás, költségvetésnél végzendő ellenőrzések

- Számszaki ellenőrzés
- Bázis év és a tárgyév folytonosságának ellenőrzés
- Számvevőszéki javaslat, nyilatkozat
- Presbiteri javaslat elfogadása
- Éves mérleg megléte, egyezősége
- Zárszámadás szöveges beszámoló, jelentés
- Az egyházfenntartói járulék és a perselypénz fedezi-e lelkeszi munkabéreket
- Jelentés az ellenőrzött egyházközségről intézményről

Helyszíni ellenőrzéseknél vizsgálandó területek, tevékenységek:

1. Egyházközség, intézmények tevékenységét szabályozó, irányító dokumentumok meglétének rögzítése:

- szervezeti és működési szabályzat
- leltározási, értékelési és selejtezési szabályzat
- iratkezelési és tárolási szabályzat
- munka-, tűz-, és vagyonvédelmi utasítás
- presbitériumi határozatok tára
- munkaszerződések, megbízások
- munkaköri leírás, tevékenységjegyzék (ezen belül a feladat, a jog és a felelősség rögzítése)
- Pénztárkezelési (pénz és értékkezelési, aláírási-, utalványozási- és ellenőrzési) szabályzat, bizonylati rend
- gazdálkodási szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége
- Lelkeszi Hivatal rendje
- Egyházközségi Számvevőszék működési, ellenőrzési szabályzata
- Szociális támogatási szabályzat megléte és rendje
- Tisztségviselők névsora és munkaköri leírások
- Lelkeszi díjlevél megléte
- Korábbi vizsgálatok során feltárt hiányosságokat teljesítették-e
- Korábbi ellenőrzések dokumentumai
- Adatvédelmi szabályzat meglétének ellenőrzése. Személyes adatok nyilván tartásának ellenőrzése.

2. Bizonylatok vizsgálata

A vizsgálat kiterjed az alábbi bizonylatok, okiratok tárolásának, nyilvántartásának, vezetésének, kezelésének ellenőrzésére:

- leltárak, leltárjegyzőkönyvek,
- egyházközségi, intézményi irattár,
- anyakönyvi iratok nyilvántartás, vezetés, kezelése,
- archivált könyvek, dokumentumok nyilvántartása, irattára,
- gazdálkodás tervezési, végrehajtási anyagainak, tervtárának, bizonylatainak mérlegeinek kezelése

- közgyűlések, presbiteri ülések, munkabizottságok iratainak, jegyzőkönyveinek, dokumentumainak tára
- szerződések
 - egyéb szolgáltatási (bérleti, fenntartási stb.), megbízási szerződések
 - szemétszállítás
 - közmű ellátás (víz-csatorna - gáz - elektromos)
 - távközlés
 - kéményseprés
 - takarítás
 - vagyon-védelem
 - házmesteri teendők ellátása
 - stb.
- számlák (ill. egyéb pénzügyi bizonylatok)
- Pénztárkönyvek, bevételi - kiadási bizonylatok (ezen belül az offertóriumok és a stólapénzek stb.) ideértve a bankszámlát is
- Megtakarítások kezelésének, eljárásrendjének rendezettsége.
- a könyvviteli nyilvántartások megléte, az elszámolt gazdasági műveletekről a számviteli törvényben előírt számviteli bizonylatokat kiállítottá-e.
- a bizonylatok alaki és tartalmi követelmények megfelelnek-e a törvényi előírásnak
- peres eljárások okiratai
- bizottsági -, presbitériumi -, közgyűlési határozatok tárának vezetése
- egyházi törvény és jogtár kezelése
- egyházfenntartói járulék beszédese, kezelése, nyilvántartása
- adományok kezelése, nyilvántartása
- meghatározott célra kapott pénzbeli adományokat, szabályosan használták fel
- épület ingatlanok időszakos felülvizsgálatának dokumentumai (érintésvédelmi, földelési, tűzoltó készülék ellenőrzési, füstnyomás próbái stb.).
- biztosítási iratok, dokumentumok
- iratterjesztés - forgalmazáson kívüli - nyilvántartása, kezelése, tárolása
- bizonylati feldolgozások naprakészsége

3. Építményi adottság, technikai felszereltség vizsgálata:

- építményi paramétere, helységek és felszereltségek rögzítése
- állag ill. állapot-rögzítés
- irodai felszereltség (gépjármű, telefon, fax, írógép, számítógép, vetítő stb.)
- földhivatali okiratok
- az épületek ingatlanok felújításának, átalakításának, bővítésének vagy új egység létrehozásának építetói-, beruházói minőségben tett tervezési, pályáztatási, irányítási, szerződések, ellenőrzési intézkedéseinek dokumentumai

4. Éves költségvetések terv - tény adatainak (a mérlegnek) vizsgálata (költségelőirányzat-zárszámadás)

- A költségvetés presbiteri jóváhagyásának, módosításának, az előirányzatok nyilvántartásának szabályszerűsége.
- Zárszámadások és költségvetések folytonosságának ellenőrzése
- kiemelten a céltámogatások, adományok felhasználási rendjét, megvalósulását
- egyházközségi költséggazdálkodás irányítását, ellenőrzését, bizonylatainak kezelését
- a Számvevőszék jelentését, ill. üléseinek jegyzőkönyvét
- a költségvetési terv és a tény értékeket elfogadó presbitériumi határozatok jegyzőkönyvét
- korábbi számvevőszéki ellenőrzések javaslatok hasznosulása

5. A könyvvizetés szabályozottsága:

- A szabályzatok megfelelően lefedik-e az intézmény által ellátott tevékenységeket (szakmai, pénzügyi és számviteli)
- A szabályzatokban foglaltak megfelelnek-e a vonatkozó és jelenleg hatályos jogszabályoknak
- A szabályzatokban foglaltakat a könyvvizetés során betartja-e az intézmény

A vizsgálat szempontjai a mérleg sorok és az eredménykimutatás főbb tételei szerint végig vezetve:

Befektetett eszközök:

- Befejezetlen beruházások, felújítások
- Ingatlanok nyilvántartása
- Immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése (beszerzési érték, écs, nettó érték)
- Befektetett pénzügyi eszközök (értékpapírok beszerzési érték, minősítés, stb.)
- értékhelyesbítés

Forgóeszközök körében:

- Készletek értékelése
- Követelések minősítése, értékvesztése, behajthatatlan követelés elszámolása, vásárlási előleg, fizetési előleg, kölcsönök stb.
- Értékpapírok (jó helyen van-e)
- Pénzeszközök - pénztári és bankszámlák elkülönítése, valuta és devizakészlet értékelése

Források körében:

- Induló tőke
- Tőkeváltozás
- Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek
- Időbeli elhatárolások (pályázatok)

Egyéb szempontok:

- Tevékenységi kódok bemutatása (számviteli politika) és alkalmazása
- Vállalkozási tevékenységet végez-e (alapító okiratban megengedett), elkülöníti az alaptevékenységtől
- A normatív, a működési és egyéb támogatások elkülönítése (tevékenység és főkönyvi szám)
- Béren kívüli juttatások könyvelése

- Munkába járás, kiküldetés egyéb utazási költség könyvelése

6. Közbeszerzés, pályázatok

- közbeszerzési eljárások szabályszerűsége
- a közbeszerzési eljárások tervezése megfelelt-e a közbeszerzési törvényben és a helyi előírásokban foglaltaknak
- lefolytatták-e a közbeszerzési eljárást a közbeszerzési törvényben előírt értékű beszerzésnél és a kötött szerződéseknél betartották-e közbeszerzési törvény előírásait.
- pályázatok rendje, történtek-e egyházi és állami pályázatok, annak kimenetelei

7. NAV felé tett jelentések ellenőrzése

- Saját adószámmal rendelkezik-e ?
- Törzsadatok ellenőrzése
- A bevallások időben és pontosan megtörténtek
- Folyószámla ellenőrzése, kötelezettségek kezelése

8. Takarékoság

- Közüzemi díjak csökkentése érdekében végzett tevékenységek
- Kiadások csökkentése érdekében végzett tevékenységek

Az ellenőrzési tervet jóváhagyjuk.

Nyíregyháza, 2025. április 28.

Zsarnai Krisztián
Esperes

Veczán László
egyházmegyei felügyelő

Molnár Ibolya
számvevőszék elnöke

Tóth Kocsis Henrietta
számvevőszéki tag

Bánszkykné Resán Kata
számvevőszéki tag

Marcsekné Bán Emese
számvevőszéki tag

Papp László
számvevőszéki tag