

..... Református Egyházközség 2026. évi gazdálkodásának értékelése

Tartalomjegyzék (javaslat):

+ minden hitéleti tevékenységet végzőre vonatkozik

+ ingatlanokkal rendelkezőkre vonatkozik

+ ingatlan hasznosítókra, gazdasági-vállalkozási tevékenységet végzőkre vonatkozik

+ intézményfenntartókra vonatkozik

+ pályázati források, támogatások felhasználóira vonatkozik

1. Gazdálkodás általános összefoglaló értékelése
2. Egyházközség bemutatása
 - 2.1. Szervezeti változások
 - 2.2. Tevékenységekben bekövetkezett változások
 - 2.3. Taglétszám és korösszetétel alakulása, 1 tagra jutó fenntartói hozzájárulás
3. Zárszámadás készítésére vonatkozó fontosabb szabályok
(Csak az egyházközségre vonatkozóakra javasolt kitérni!)
- 3.1. Tárgyévi jelentős számviteli, pénzügyi jogszabályi változások
- 3.2. Választott számviteli szabályok, eljárások és értékelések a tárgyévi pü-i kimutatások vonatkozásában
4. Hitéleti tevékenységhez kapcsolódó gazdálkodás elemzése és értékelése
 - 4.1. Zárszámadás: bevételek és kiadások
 - 4.1.1. Bevételek és kiadások/költségek egyensúlyának bemutatása
 - 4.1.2. Jelentős változások magyarázata az előző évhez viszonyítva
 - 4.1.3. Jelentős változások magyarázata a költségvetési tervhez viszonyítva
 - 4.1.4. Rendkívüli, nem szokásos bevételek és kiadások
 - 4.2. Pénzügyi helyzet bemutatása
 - 4.2.1. Fordulónapi (évvégi) pénzügyi helyzet bemutatása
 - 4.2.2. Jelentős devizával rendelkező esetén az alkalmazott árfolyamok
 - 4.2.3. Likviditás / pénzügyi fedezet időbeni alakulása (havi bevétel-kiadás=fedezet alakulása)
 - 4.2.4. Működési kiadások finanszírozási forrásai
 - 4.2.5. Finanszírozás egyensúlyának elemzése (programok/tevékenységek finanszírozása: bevétel-kiadás=fedezet, 2D zárszámadás)
5. A vagyoni helyzet jelentős változásai
 - 5.1.1. Beruházások és finanszírozásuk
 - 5.1.2. Eszközök jelentősebb állományváltozása, vagyonelemek értékesítése
 - 5.1.3. Jelentős pénzügyi követelések és kötelezettségek alakulása
 - 5.1.4. Állampapírok, bankbetétek alakulása, tervezett felhasználása
6. Ingatlanok bemutatása
 - 6.1.1. Ingatlanok műszaki állapota
 - 6.1.2. Ingatlanok tárgyévi fenntartási, karbantartási és felújítási kiadásai
 - 6.1.3. Ingatlanok hosszútávú karbantartási és felújítási terve
7. Ingatlan hasznosítása és más gazdasági-vállalkozási tevékenység(ek) bemutatása
 - 7.1. Tárgyévi vállalkozási bevételek, kiadások és eredmény bemutatása
 - 7.2. Tárgyévi eredmény adózása
 - 7.3. Tárgyévi eredmény felhasználása, lekötött tartalék képzés és felhasználás alakulása

8. Intézmény(ek) bemutatása
 - 8.1. Intézmények tevékenységében és gazdálkodásában bekövetkezett jelentős változások bemutatása
 - 8.2. Intézmények gazdálkodásának összefoglaló értékelése (részletesen az intézmény saját beszámolójában található)
 - 8.3. Költségvetési támogatások elszámolásának és alakulásának bemutatása intézményfenntartói oldalról
 - 8.4. Intézmény(ek) vagyoni helyzetének bemutatása és elemzése a befektetett eszközök között a részesedések értékelése kapcsán
 - 8.5. Egyházközség tulajdonában, de Intézménynek használatra átadott ingatlanok, eszközök bemutatása
9. Elszámolási kötelezettséggel járó pénzügyi források bemutatása
 - 9.1. Pályázatok, támogatások és azok felhasználásának bemutatása
 - 9.2. Utófinanszírozott pályázat vagy támogatás terhére elszámolható tárgyévi kiadások bemutatása (saját tartalékból megelőlegezett kiadások)
10. Tartalékok állományának és felhasználásának jogcím szerinti bemutatása
 - 10.1. Céladományokra kapott és még fel nem használt tartalék (pl. lekötött perselypénzből, gyűjtésekből)
 - 10.2. Pályázati források és támogatások fordulónapig fel nem használt összege
 - 10.3. Intézményi állami és egyházi normatívából még át nem adott, fel nem használt összege
 - 10.4. Vállalkozási tevékenység eredményéből képzett lekötött tartalék és annak felhasználási terve
 - 10.5. Beruházási és felújítási terv fedezetére képzett tartalék
 - 10.6. Tervezett egyéb kiadások fedezetére képzett tartalék
 - 10.7. Szabad felhasználású tartalék
11. Nem számszerűsíthető vagyonelemek és kötelezettségek bemutatása
 - 11.1. Hosszútávú megállapodások bemutatása: jogok és kötelezettségek, bérleti szerződések, ingyenes használatba adott ingatlanok
 - 11.2. Vagyonkimutatásban (mérleg) nem szereplő követelések és kötelezettségek bemutatása (pl. zálogjog, garancia, értékesítési tilalom, műemlék jelleg, stb.)
12. Összeállította, ellenőrizte, jóváhagyta
 - 12.1. Évközi ellenőrzések eredményei: Számvizsgáló, Számvevő, Hatóság
 - 12.2. Zárszámadást összeállító neve és végzettsége
 - 12.3. Zárszámadást ellenőrző: számvizsgálók, esetleg könyvvizsgáló
 - 12.4. Zárszámadást aláíró felelősök