

**A XIV. ZSINAT
ZSINATI TANÁCSÁNAK HATÁROZATAI
2016. MÁJUS 4.**

A ZSINATI TANÁCS HATÁROZATA A ZSINAT ELNÖKSÉGÉNEK BESZÁMOLÓJÁRÓL ÉS A 2016. FEBRUÁR 17-I ZSINATI TANÁCS HATÁROZATAINAK VÉGREHAJTÁSÁRÓL (ZS.T- 78/2016.05.04.)

A Zsinati Tanács a Zsinat Elnökségének beszámolóját és az előző zsinati tanácsi ülés határozatainak végrehajtását jóváhagyólag tudomásul veszi és a tett intézkedéseket a maga részéről is megerősíti.

Budapest, 2016. május 4.

Dr. Huszár Pál
főgondnok, a Zsinat világi elnöke

Dr. Szabó István
püspök, a Zsinat lelkeszi elnöke

**A ZSINATI TANÁCS HATÁROZATA A 2015. ÉVI LEKÉSZI ÁTLAGJAVADALOM ÖSSZEGÉRŐL
(ZS.T- 79/2016.05.04.)**

1. A Zsinati Tanács a Református Lelkeszi Nyugdíjintézet közzététele alapján megállapítja, hogy a Nyugdíjintézetbe történt befizetések alapján számítva, a Magyarországi Református Egyházban a 2015. évi lelkeszi átlagjavadalom 175.815,- Ft/hó/fő volt.
2. A Zsinati Tanács felszólítja a Református Lelkeszi Nyugdíjintézetet, hogy a 2002. évi II. ET. 30. §. (1) bekezdése alapján tegye közzé a 2015. évi – a Nyugdíjintézetbe történt befizetések alapján számított – lelkeszi átlagjavadalom összegét.
3. A Zsinati Tanács kéri, hogy a Nyugdíjintézeti Intézőbizottság elnökét és/vagy a Református Lelkeszi Nyugdíjintézet igazgatóját minden esetben hívják meg a Református Lelkeszi Nyugdíjintézet, annak gazdálkodását és a Nyugdíjtörvényt érintő zsinati bizottsági vagy bármely más egyéb szintű egyházi megbeszélésekre, tanácskozásokra.

Budapest, 2016. május 4.

Dr. Huszár Pál
főgondnok, a Zsinat világi elnöke

Dr. Szabó István
püspök, a Zsinat lelkeszi elnöke

A ZSINATI TANÁCS HATÁROZATA A MAGYARORSZÁGI REFORMÁTUS EGYHÁZ 2015. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL (ZS.T- 80/2016.05.04.)

A Zsinati Tanács a Magyarországi Református Egyház zárszámadását (2015. évi egyszerűsített éves beszámolóját 9.086.948 e Ft eszköz és forrás értékkel, és a 2015. évi költségvetésről szóló beszámolót) 22.566.259 e Ft bevételi és 22.470.323 e Ft kiadási összeggel, a költségvetés 1-4 sz. mellékleteivel együtt 416.089 e Ft elsődleges költségvetési egyenleggel (ebből: 28.100 e Ft szabadon felhasználható) elfogadja.

Budapest, 2016. május 4.

Dr. Huszár Pál
főgondnok, a Zsinat világi elnöke

Dr. Szabó István
püspök, a Zsinat lelkesi elnöke

A SZÁMVIZSGÁLÓ BIZOTTSÁG JELENTÉSE A MAGYARORSZÁGI REFORMÁTUS EGYHÁZ 2015. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÁRGYÁBAN (ZS.T- 81/2016.05.04.)

1. **A Zsinati Tanács a Számvizsgáló Bizottság jelentését elfogadja.**
2. **A Zsinati Tanács felszólítja az Abaúji Református Egyházmegyét a nyugdíjintézeti törvényünkben /2002. évi II. tv. 49.§ (3) és 50.§/ elrendelt havi rendszeres befizetési gyakorlat betartására, melynek eredményéről tájékoztassa a Tiszáninneri Református Egyházkerület Püspöki Hivatalát.**
3. **A Zsinati Tanács az érintettek figyelmébe ajánlja a Számvizsgáló Bizottság jegyzőkönyvekben szereplő alábbi javaslatait:**
 - MRE Zsinati Hivatal:

A személyi változásokkal összefüggésben az utalványozásra jogosultak aláírási mintái nem készültek el - ezt pótolni szükséges.
 - KRE:

Javasoljuk a számviteli feladatok ellátására további plusz létszám munkába állítását. Továbbá a belső ellenőri feladatok szélesebb körű elvégzéséhez feltétlen szükséges lenne a jelenlegi létszám bővítése. A bizottság javasolja, hogy a pályázatok lebonyolításával és intézésével kapcsolatos munkatárs irányítása a Gazdasági Igazgatóság alá tartozzon.
 - Lelkészi Nyugdíjintézet:

A Bizottság kéri az Abaúji Református Egyházmegyét a nyugdíjtörvényben előírt fizetési gyakorlat betartására, és felkéri az egyházkerület püspökét ennek ellenőrzésére. A Református Lelkészi Nyugdíjintézet a gyülekezetektől bejövő fenntartói járadékok befizetéseiről negyedévenként – a Zsinati Tanács határozatának megfelelően – összesítőt küld az esperesi hivataloknak. A Zsinati Tanács kéri, hogy a befizetési elmaradások ellenőrzéséről készüljön esperesi jelentés a felettes püspöki hivatalnak, hogy az a Zsinati Tanácsnak félévente jelentést adhasson.
 - RPI:

Javasoljuk a fenntartónak, hogy vagy biztosítsa a KRE-n keresztül az intézet belső ellenőrzését, vagy biztosítsa külső megbízás forrását az intézeti költségvetésben a belső ellenőrzésre. Az intézet költségvetési folyamatait áttekintve a bizottság megállapítja, hogy az intézményre vonatkozó EMMI-MRE közoktatási megállapodás hatálya 2016. december 31-ével lejár. Amennyiben a megállapodás meghosszabbítása nem tartalmaz normatív támogatást, a zavartalan működés érdekében a kieső költségvetési fedezetet a köznevelési működési támogatás terhére 2017. évben az intézmény költségvetésében biztosítani kell.
 - WISZ:

Az intézménynél belső ellenőrzés nem működik, ezért javasoljuk, hogy a Zsinati Hivatal Pénzügyi Osztálya a helyszínen nyújtson segítséget és a belső ellenőrzési tevékenység mielőbb megszervezésre kerüljön a fenntartó által. A bizottság tagjai úgy látják, hogy az intézmény működtetéséhez és fenntartásához feltétlen szükséges az állam által megállapított normatíva folyósítása, ezért kérjük, hogy a fenntartó és a Zsinati Hivatal a fentiek biztosításához minden kapcsolatát vegye igénybe.
4. **A Zsinati Tanács elrendeli a Református Missziói Központ 2. negyedévi pénzügyi zárásnál az RMK finanszírozásának felülvizsgálatát.**

A Zsinati Tanács javasolja, hogy a Gazdasági Bizottság 2016 első félévét követően tekintse át az intézmény 2016. évi gazdálkodását, mivel a Számvizsgáló Bizottság megállapította, hogy feltűnően nagy a különbség a 2016. évben várható bevételek és a 2015. évben megvalósult szükségletek között, így kétséges, hogy a Református Missziói Központ gazdálkodásához az év végéig szükséges fedezet, illetve a 2016. december hóra esedékes bér kifizetésekhez szükséges összeg az RMK rendelkezésére áll.

Budapest, 2016. május 4.

Dr. Huszár Pál
főgondnok, a Zsinat világi elnöke

Dr. Szabó István
püspök, a Zsinat lelkesi elnöke

SZÁMVIZSGÁLÓI JELENTÉS

I. MAGYARORSZÁGI REFORMÁTUS EGYHÁZ ZSINATI HIVATAL

Számvizsgálók:

Dr. Pataky László számvizsgáló bizottság elnöke

Dr. Peterdi Béla számvizsgáló bizottság tagja

1. A 2014. évet vizsgálva kifogásoltuk, hogy 12.000.000 Ft rövidlejáratú kölcsön visszafizetése több mint tíz éve nem történt meg. A Zsinati Tanács döntése szerint e kölcsönök (Békési Református Egyházközség, Csurgói Református Egyházközség, Kék Kereszt Alapítvány) elengedésre kerültek. Jelenleg kölcsöntartozás nincs. A 2014. évi ellenőrzés során kértük, hogy a 100.000 Ft feletti előleg felvételnél a bizonylatra kerüljön rá, hogy milyen szám alatt található az összeg elszámolása. Megállapítottuk, hogy ennél részletesebb nyilvántartást vezet a pénztár.
2. A Zsinati Hivatal a szükséges szabályzatokkal rendelkezik.
3. A Számvizsgáló Bizottság megvizsgálta a Magyarországi Református Egyház 2015. évi módosított költségvetésének teljesítését, valamint az egyszerűsített éves beszámolóját. Ezekhez a szöveges kiegészítés, illetve elemzés még nem készült el. A költségvetési beszámoló szerint 95.936.088 Ft egyenleg mutatkozik. A fedezet és a szükséglet terv szerinti lényeges eltérése (növekedése) az államtól átvállalt feladatok rovaton jelentkezett. Az egyszerűsített éves beszámoló eredmény kimutatása szerint az összes bevétel 23.343.979 eFt, míg az összes ráfordítás 23.048.199 eFt volt, így a mérleg szerinti eredmény nagysága 295.781 eFt.
4. A Magyarországi Református Egyház egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatára – az eddigi gyakorlatnak megfelelően - könyvvizsgáló megbízására nem került sor.
5. A Zsinati Hivatalban selejtezés nem volt, 2 használt gépkocsi értékesítése történt a vizsgált időszakban. Az eladással összefüggésben értékbecslés nem történt. Mivel az értékesítés során – mint a vizsgált esetben is – adóvonzat áll fenn, kérjük, hogy a teljesített adóbefizetés teljes körű dokumentálása végett készíttessenek minden esetben hivatalos értékbecslést.
6. Az utalványozási rend az elnökségi határozatok szerint 2015. március 9-én, 2015. április 23-án és 2015. augusztus 25-én módosult. A személyi változásokkal összefüggésben az utalványozásra jogosultak aláírási mintái nem készültek el. Ezt kérjük pótolni.
7. A 2015. évi március és december havi pénztári ki-, és befizetési bizonylatait szűrőpróbaszerűen ellenőrizve azokat rendben találtuk.
8. Egyebekben a Számvizsgáló Bizottság a vizsgált témákban mindent rendben talált, a nyilvántartások naprakészek.

II. MRE BETHESDA GYERMEKKÓRHÁZA

Számvizsgálók:

Márta István és Thomka István a számvizsgáló bizottság tagjai

1. Az elmúlt évi számvizsgálat során a bizottság nem tárt fel hiányosságot.
2. Az intézmény rendelkezik az állami és egyházi törvények által előírt nyilvántartásokkal és szabályzatokkal, azok az aktuális törvénynek megfelelően karbantartásra kerültek. Az intézménynek van számviteli politikája, számlarendje, számlatükre, pénzkezelési utasítása, utalványozási rendje. A kifizetések az előírásoknak megfelelően történtek, a bizonylaton az utalványozó aláírása és az átvevő aláírása is szerepel.
3. A készletek leltározása a szabályzat szerint december 31-i fordulónappal megtörtént, az eltérések a számvitelben rendezésre kerültek. Vevői tartozás leltározása és az egyenlegközlő levelek kiküldése megtörtént, összesen 8.044.293 Ft összegben.
Szállítói követelések leltározása is megtörtént, összege: 59.764.546 Ft
A pénztári készpénz-készlet 2015. dec. 31-i állománya is leltározásra került: 2.612.280 Ft összegben.
4. A megbízási szerződések kötése nem gyakori, összesen 8 darab, a szerződések csak speciális esetekre vonatkoznak, olyanokra, amelyeknek ellátását gazdasági szempontból teljes munkaidőben nem célszerű elvégezni.
5. Az Intézmény kölcsönrel nem rendelkezik.
6. 2015. évben érdemi pályázat nem volt.
7. Az Intézmény mérlegét könyvvizsgáló ellenőrzi, de jelentése a mai napig nem készült el. Kérjük az Intézmény gazdasági vezetőjét, hogy amint a jelentést megkapja, szíveskedjen megküldeni a Zsinati Számvizsgáló Bizottság elnökének.
8. Az Intézmény 2015. évi zárszámadása
Tervezett összbevétel: 1.841.608e Ft
Tényleges bevétel: 2.118.929e Ft
Tervezett összkidadás: 1.841.608e Ft

Tényleges kiadás: 2.066.660e Ft

Maradvány: 52.269e Ft

Az intézmény mérlegbeszámolója a főkönyvi kivonat valós adatai alapján készült.

Eszköz és forrás oldala egyezően: 552.351e Ft

2015. évi mérleg szerinti eredménye: 29.998e Ft

9. Az Intézmény 2015. évben 92.259e Ft értékű fejlesztést hajtott végre (kis- és nagy értékű tárgyi eszköz).

10. 2015. évben az alábbi adományokat kapta:

Magánszemélyektől: 17.004e Ft

Szerencsejáték Zrt-től: 17.000e Ft

MKB Banktól: 1.000e Ft

Utólagos pályázati finanszírozás: 44.510e Ft

N N Gyermekegészségügyért Alapítvány: 1.834e Ft

Egyéb alapítványtól: 4.191e Ft

Összesen: 85539e Ft

III. REFORMÁTUS EGYMI

Számvizsgálók:

Ladányi Károly és Szabó Levente a számvizsgáló bizottság tagjai

1. A 2014. évi gazdálkodás számvizsgálata semmi olyan hiányosságot nem tárt fel, amelyet a jelen vizsgálatunk során felülvizsgálhattunk volna.
2. Az intézmény gazdálkodására vonatkozó szabályzatai – Számviteli Politika, Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, Selejtezési Szabályzat, Eszköz- és Forrásértékelési Szabályzat, Bizonylati Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, Személygépkocsi Használati Szabályzat – 2014. 09. 01-jén kerültek utoljára módosításra. 2015 augusztusában az intézmény vezetésében változás történt. Változott az utalványozás rendje. A Számvizsgáló Bizottság tagjai javasolják a megváltozott utalványozási rend szerint módosítani a szabályzatokat.
3. Az intézményben a szabályzatnak megfelelően 2015. december 31-i fordulónappal készült teljes körű eszközléltár.
4. A házipénztár 2015. decemberi bizonylatainak tételes ellenőrzése megtörtént, azok kiállítása megfelel a szabályoknak. Az utalványozási rend szerint a kifizetendő számlát először a tagintézmény vezetője írja alá, majd az EGYMI mb. igazgatója utalványozza. 25.000, Ft összegig jogosult a tagintézmény vezetője rendelkezni a számla kifizetéséről.
5. Az EGYMI-nek 150 teljes állású, határozatlan idejű szerződéssel foglalkoztatott munkatársa, 7 határozott idejű szerződéssel foglalkoztatott munkatársa, és 25 fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott munkatársa van. Az intézmény törekszik arra, hogy a határozott idejű szerződéssel foglalkoztatottak szerződése határozatlan idejűre változzon. A megbízási szerződéssel foglalkoztatott munkatársak által elvégzett munkáról teljesítés igazolás készül abban a tagintézményben, illetve telephelyen, ahol a munkavégzés történt. Ezek mellett 6 személy vállalkozóként végez munkát az intézmény számára – ők számlát állítanak ki az elvégzett munkáról.
6. Az intézmény 2015. évi gazdálkodását sem adott sem kapott kölcsönök nem érintették.
7. A Zsinat által benyújtott pályázat keretében az intézmény valamivel kevesebb, mint 8 millió Ft összeget fordított eszközbeszerzésre; ugyanebből a pályázatból munkatársak képzésére fordítottak 6.400.000, Forintot, mely összegből 200 pedagógus képzése valósult meg.
Az intézménynek van egy folyamatban levő pályázata, mely 2015-ben indult, és 2016. évben kerül elszámolásra. A pályázat kódja: NTP-FTP-15.
8. Az intézményben 2016. április 7-én zajlott a 2015. évi zárszámadás könyvvizsgálata, melyről a jegyzőkönyv még nem készült el. Ez a jegyzőkönyv később kerül beküldésre.
A 2014. évi gazdálkodás vizsgálata után a könyvvizsgálók javasolták a banki aláírási rend módosítását. A javaslat alapján a banknál bejelentett három személy közül két személy aláírásával lehet a bankszámláról pénzmozgást kezdeményezni. Ez a módosítás a 2015. év folyamán lépett életbe.
9. Az intézmény 2015. évi költségvetésének előirányzata bevételi és kiadási oldalon egyaránt 540.936.916, Ft volt. Bevételi oldalon 656.354.269, Ft, kiadási oldalon 548.148.400, Ft valósult meg, a gazdálkodás egyenlege: 108.205.870, Ft.
10. 2015 szeptemberétől került a miskolci tagintézmény az EGYMI-hez. A tagintézmény működése, valamint az év folyamán az intézményhez került gyermekek után járó támogatás elszámolása a 2016. évben történik. Ez jelentős bevételt eredményez majd az Intézménynek.
11. A Magyar Államkincstárral történt elszámolás és a könyvvizsgálat eredményének megismerése után készül el a 2015. évi gazdálkodásról szóló szöveges beszámoló.

IV. MAGYARORSZÁGI REFORMÁTUS EGYHÁZ KÁLVIN JÁNOS KIADÓJA

Számvizsgálók:

Dr. Pataky László számvizsgáló bizottság elnöke

Dr. Peterdi Béla számvizsgáló bizottság tagja

1. Az előző év számvizsgálata 2015. május 12-én történt. A jegyzőkönyv olyan megállapítást nem tartalmazott, melyre a Kiadónak intézkedni kellett volna.
2. A 2015. évi zárszámadása 2016. április 14-én elkészült. A Református Kálvin Kiadó 305 191 e Ft bevétele mellett a ráfordítások összege 245 802 e Ft volt, így 59 389 e Ft költségvetési nyereség keletkezett.
3. A 2015. évi gazdasági beszámoló szintén 2016. április 14-én elkészült. A Református Kálvin Kiadó 289 872 e Ft bevétele mellett a ráfordítások összege 240 320 e Ft volt, így 49 552 e Ft eredménye keletkezett.
A Kiadó jelentős eredménnyel zárt. Ennek oka egyrészt a Biblia értékesítések forgalmának növekedése, másrészt a hittankönyvterjesztés mennyiségének emelkedése.
A Kiadó négy munkaágra (Kiadvány kiadásra, Biblia kiadásra, RPI hittankönyvterjesztésre és Theológiai Szemle folyóiratra) külön- külön is nyilvántartja a bevételeket és ráfordításokat. Ezekből megállapítható, hogy a Kiadvány ág, a Biblia ág, az RPI hittankönyv ág eredménnyel, a Theológiai Szemle, pedig veszteséggel zárt. Az egyházi támogatás célirányos, így a felhasználás, az elszámolás is ennek megfelelően történik.
Az 5 554 e Ft támogatás, 3 015 e Ft egyházi támogatást és 1 512 ezer Ft MBTA által nyújtott támogatást és egyéb kisebb hozzájárulást foglal magába.
Megállapítható, hogy a szervezet továbbra is rentábilisan működik. A gazdasági mérleg szerinti eredmény növelte a saját tőkét, ami biztosítja a Kiadó további működését és fedezetet nyújt a 2016. évben tervezett beruházásra fordítandó költségekre. Ezen kívül biztonságos tartalékot képez az új kiadványok beszerzésére, ami az idén közel 40 ezer Biblia újnyomását is magába foglalja, aminek ráfordítási értéke körülbelül 40 millió forint lesz. A Kiadó készlete jelentősen csökkent ezért is szükséges a feltöltés.
4. Peresített, kétes követelés nincs.
5. A Kiadó és az MRE szerződést kötött a „Kálvin Kiadványok” megjelentetésének finanszírozásával kapcsolatosan, melynek elszámolásait rendben találtuk.
6. A mérleget a Zsinati Hivatal által megbízott könyvvizsgálói szervezet a KPMG hitelesíti. A könyvvizsgálat lezárult, még nem kapta meg a Kiadó a jelentést, de előzetes megbeszélések alapján elmondható, hogy eddig mindent rendben találtak és hiányosságot nem tártak fel.
7. A Kálvin Kiadó az államilag előírt szabályzatokkal rendelkezik, a szükséges aktualizálásokat elvégezték.
8. A Kálvin Kiadónál a megbízási szerződések a működéshez kapcsolódóak, rendezettek.
9. A szervezetnél a leltározás rendszerszerűen megtörténik. A selejtezési jegyzőkönyvek – mind készletek, mind a tárgyi eszközöket illetően – rendelkezésre állnak.
10. A 2015. évi április és december havi pénztári bizonylatokat szűrópróba szerint ellenőriztük. Hiányosságot nem tapasztaltunk. Az elszámolások határidőre megtörténnek. Az ellenőrzés megkönnyítése érdekében az előleg felvét bizonylatra az elszámolás bizonylatát felvezették.
11. Az intézményeknél a leltározás, selejtezés az előírások szerint történik.
Összegezve megállapítható, hogy a Kiadó munkája és gazdálkodása rendezettnek minősíthető.

V. KÁROLI GÁSPÁR REFORMÁTUS EGYETEM

Számvizsgálók:

Markó István és Csuprik László a számvizsgáló bizottság tagjai

1. A számvizsgálat kitért a 2015. évben végzett számvizsgálati megállapításokra. Annak ellenére, hogy a számviteli feladatok ellátását végző állomány 2 fővel bővült, javasoljuk további plusz létszám munkába állítását. Továbbá megállapítottuk, hogy a belső ellenőri feladatok szélesebb körű elvégzéséhez feltétlen szükséges lenne a jelenlegi létszám bővítése.
2. Megállapítást nyert, hogy az intézmény működési szabályzatai rendelkezésre állnak, aktualizálásuk megtörtént, a munka a szabályzatoknak megfelelően folyik.
3. A leltározással és tárgyi eszköz beszerzéssel kapcsolatos ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a leltározás és nyilvántartás a szabályzatoknak megfelelően történik. A 2015-ös számvizsgálat során javasolt üzembe helyezések engedélyezésére tett javaslat alapján új nyomtatvány készült, bevezetése folyamatban van.
4. A bizottság a 2015. évi december havi pénztári alapbizonylatokat ellenőrizte és az igazolásokat rendben találta.
5. A bizottság javasolja, hogy a pályázatok lebonyolításával és intézésével kapcsolatos munkatárs irányítása a Gazdasági Igazgatóság alá tartozzon.
6. Az intézmény 2015. évi gazdálkodásának könyvvizsgálata folyamatban van, ha elkészül, kérjük a Zsinati Számvizsgáló Bizottság elnöke részére megküldeni szíveskedjenek.

7. A pénztárból felvett és elszámolási határidőhöz költött elszámolások számítógépes nyilvántartása rendben van, de néhány esetben továbbra is fenn állt, hogy az elszámolás határidőn kívül történik. A Gazdasági Hivatal javasolta a karoknak a készpénzforgalom minimalizálását, és áttérést a bankkártyás vásárlásokra.
8. Az intézmény felügyeletét ellátó gazdasági tanács rendszeresen ülésezik.
9. Ha elkészül az intézmény 2015. évi beszámolója, erről a gazdasági tanács az öntesztet elkészíti.
10. A számvizsgálat során a 2015-ös gazdasági év mérleg főadatai még nem álltak rendelkezésre, így arról a hivatal dolgozó a bizottságot tájékoztatni nem tudták.

VI. REFORMÁTUS LELKÉSZI NYUGDÍJINTÉZET

Számvizsgálók:

Dr. Pataky László számvizsgáló bizottság elnöke

Dr. Peterdi Béla számvizsgáló bizottság tagja

1. A 2014. évet vizsgálva kifogásoltuk, hogy a Református Lelkészi Nyugdíjintézet igazgatója részére történő kifizetések utalványozásának ellenjegyzése nem történt meg.
A most vizsgált, 2015. évben – a korábbi javaslatunknak megfelelően – a Nyugdíjintézeti Intézőbizottság elnökének utólagos ellenjegyzésével ez megvalósult.
2. A Református Lelkészi Nyugdíjintézet az állami és egyházi törvények által előírt szabályzatokat – a nagymérvű változások miatt - 2014. évben felülvizsgálta, átdolgozta, ezek 2015. évi változtatására nem volt szükség.
3. A 2015. évi mérleg alapján megállapítható, hogy a Nyugdíjintézet 1.463.413 eFt mérlegfő összeg, 1.465.927 eFt bevétel és 1.332.046 eFt ráfordítás mellett 133.881eFt eredménnyel zárta az évet, így a szervezet saját tőkéje ilyen nagyságrendben növekedett.
4. A Nyugdíjintézet 2015. évi gazdálkodását – a szokásos általános gyakorlattól eltérően – két könyvvizsgálói szervezet vizsgálja. Ebből a vizsgálat idején a RIVELA Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. jelentése rendelkezésre áll, a könyvvizsgálat hiányosságot nem állapított meg. A KPMG Hungária Kft. könyvvizsgálata folyamatban van.
5. A szervezet utalványozási rendje betartott, a fellelt 2 megbízási szerződés szabályszerű.
6. A számvizsgálat során tapasztaltuk azt az évekre visszamenő gyakorlatot az Abaúji Református Egyházmegyétől, hogy a Nyugdíjintézeti járulékot az év végén, utólag egyszerre fizeti be az egyházmegye. Tekintettel arra, hogy a Nyugdíjintézetnek az év során folyamatos kifizetési kötelezettségei vannak (TB és ellátások), ahhoz, hogy ezt zökkenőmentesen teljesíteni tudja, a 2002. évi II. tv. 49.§ (3) nyugdíjintézeti törvényünkben elrendelt havi rendszeres befizetés betartását kérjük, figyelemmel a Nyugdíjtörvény 50.§-ra.
7. A nyugdíjintézeti járulék havonta történő befizetése a 2002. évi II. tv. 49.§ 3. pontja szerint az állásfenntartó feladata, azért, hogy ez folyamatosan megvalósítható legyen, szükséges az egyháztagok általi viszonylag rendszeres (nem évi egy-kétszeri) egyházfenntartói járulékfizetés szorgalmazása. Ezért kérjük, hogy az adakozás hirdetésénél az erre való hivatkozás kerüljön be a hirdetésekbe több alkalommal is.
8. A Nyugdíjintézeti negyedéves befizetésekről az egyházmegyére vonatkozó összesítéseket az esperesi hivatalok megkapják az intézettől. Az elmaradt befizetésekkal kapcsolatos, foganatosított eljárásról tegyenek jelentést az egyházkerületnek az esperesek, hogy az egyházkerület a Zsinati Tanácsnak a megtett intézkedésekről félévenként jelentést adhasson.

VII. REFORMÁTUS MISSZIÓI KÖZPONT

Számvizsgálók:

Ladányi Károly és Szabó Levente a számvizsgáló bizottság tagjai

1. A 2015. év folyamán az Intézmény valamennyi szabályzata – Munkaügyi szabályzat, Számviteli politika, Gazdálkodási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Iratkezelési szabályzat, Értékelési szabályzat, Leltározási szabályzat, Selejtezési szabályzat, Gépjármű használati szabályzat - átdolgozásra került. A módosítás dátuma: 2015. december 1. Az átdolgozás munkáját nagyrészt a jelenlegi gazdasági vezető végezte. A szabályzatok tartalmazzák a számlatükroket, pénztári kódokat, illetve minden olyan iratmintát, melyet a gazdálkodás során használni kell.
Az utalványozás jogát az Intézmény igazgatója gyakorolja. Akadályoztatása esetén az utalványozást alkalmankénti írásbeli megbízás alapján a gazdasági vezető gyakorolhatja. A bankszámláról történő pénzmozgások utalványozása két aláírással történhet. Három bejelentett személy közül két személy aláírása szükséges.
2. A 2015. év folyamán sor került a Református Missziói Központ gazdálkodásának részletes átvilágítására, erről írásbeli beszámoló készült: „Jelentés a Református Missziói Központ gazdálkodási, számviteli, pénzügyi tevékenységének ellenőrzéséről” címmel. Az írásbeli jelentést Lerch Gabriella és Fogarasiné Frits Ildikó készítették. A benne megnevezett hiányosságok felszámolására nézve az Intézmény megtette a szükséges lépéseket.

3. Az Intézménynek a 2015. évben teljes körű, minden helyszínre kiterjedő leltára készült 2015.12.31-i fordulónappal.
 4. A házipénztár 2015. december havi bizonylatait a számvizsgálók tételesen megvizsgálták, és az utalványozás és kifizetés tekintetében mindent rendben találtak.
 5. Megbízási szerződéssel a 2015. évben négy személyt határozott időre, rész munkaidőben, illetve teljes munkaidőben foglalkoztatott a Missziói Központ. A szerződésekkel kapcsolatban a számvizsgáló bizottság tagjai megállapították, hogy azok a Missziói Központ szolgálatába teljes mértékben illeszkednek. Munkatársak képzésére nézve van megbízási szerződése a Missziói Központnak a Sárospataki Református Teológiával és a Szeretetszolgálati Irodával. A képzések ellátását a Gyököcssy Intézet munkatársai végzik.
 6. A Zsinattól a 2011. évben kapott, évről évre megújított hitelt 2015. december 29-én az Intézet visszafizette. A visszafizetett összeg 10.500.000, Ft volt. A hitelről szóló irat iktató száma: Eln. 131164/2011.
- Az előző évi jegyzőkönyvben szereplő három pályázat elszámolása megtörtént. Mindhárom pályázatnál visszautalásra került a maradványösszeg. Két pályázatnál záró helyszíni ellenőrzés is történt.
7. Az intézmény 2015. évi könyvelésével kapcsolatban könyvvizsgálat folyt 2016. március 2-3-4. napjaiban. A vizsgálatról a jelentés még nem készült el. E-mail-ben arról tájékoztatta a könyvvizsgálatot végző cég az Intézményt, hogy „a 2015. évi könyvvizsgálat során nem azonosítottunk a főkönyvi könyvelésben módosítandó tételt.” A jelentés annak elkészülte után kerül beküldésre a Zsinati Hivatalba.
 8. A 2015. évi költségvetési beszámoló szerint 245.589 e Ft bevétel, 211.230 e Ft kiadás teljesült, a maradvány 34.359 e Ft, mely összegből 15.843 e Ft kötelezettséggel terhelt, 18.516 e Ft szabadon felhasználható maradvány.
 9. A Számvizsgáló Bizottság tagjai egybe vetve a 2015. évi maradványt, a 2016. évben pályázatok elszámolásából várható összegeket, valamint a Zsinat által meghatározott támogatási összeget a Missziói Központ 2015. évi összes szükségletével megállapítják, hogy feltűnően nagy a különbség a 2016. évben várható bevételek és a 2015. évben megvalósult szükségletek között, így kétséges, hogy a Missziói Központ gazdálkodásához az év végéig szükséges fedezet, illetve a 2016. december hóra esedékes bér kifizetésekhez szükséges összeg az Intézet rendelkezésére áll. Célszerű lenne a 2. negyedévi pénzügyi zárásnál az Intézmény finanszírozásának felülvizsgálata.

VIII. REFORMÁTUS PEDAGÓGIAI INTÉZET

Számvizsgálók:

Markó István és Csuprik László a számvizsgáló bizottság tagjai

1. A Számvizsgáló Bizottság tagjai megtekintették az elmúlt évben végzett ellenőrzés jegyzőkönyvét, és megállapították, hogy a jegyzőkönyvben foglalt észrevételek, javaslatok beépítésre kerültek.
2. Az intézmény rendelkezik számviteli politika, számlarend, számlatükör, pénzkezelési utalványozási rend, bizonylati rend, leltározási, selejtezési, dokumentumkezelési, kiküldetési, telefonhasználati, személygépkocsi használati, értékelési, teljesítményértékelési szabályzatokkal. A szabályzatok példaértékűek, aktualizálásuk folyamatosan, szükség szerint történik.
3. Az ellenőrzés során a 2015-ös év december havi házipénztár készpénz be- és kifizetései kerültek ellenőrzésre. A bizonylatok igazolása és nyilvántartása példaértékű.
4. A számvizsgálók a 2015. évben kötött megbízási szerződéseket és kifizetéseket átnézték, azokat tartalmilag és formailag rendben találtak.
5. A bizottság megállapította, hogy 2015-ben az intézményben belső ellenőrzés nem történt. Az igazgató tájékoztatta a bizottságot, hogy SZMSZ alapján írásban kérte az Intézeti Tanácson keresztül a közreműködő szervezet belső ellenőrt a belső ellenőrzés elvégzésére. A KRE (közreműködő szervezet) belső ellenőre a felkérést írásban elhárította. Javasoljuk a fenntartónak, hogy vagy biztosítsa a KRE-n keresztül az intézet belső ellenőrzését, vagy biztosítsa külső megbízás forrását az intézeti költségvetésben a belső ellenőrzésre.
6. Az RPI 2015. évi mérleg-eredménykimutatás vizsgálatát a könyvvizsgáló a közelmúltban végezte el, jegyzőkönyv még nem áll rendelkezésre. Az igazgató és a gazdasági vezető tájékoztatása alapján elmarasztaló vélemény nem várható. Elkészülte után a könyvvizsgáló jegyzőkönyvet a bizottság elnökének kérjük postázni.
7. A számvizsgálók 2015-ben tett észrevételeit az intézmény gazdálkodási státusára vonatkozóan a Zsinat megfogadta, az intézmény alapító okirata és egyéb dokumentumai ma a valós állapotot tükrözik, ez az intézmény működését nagyban elősegíti. A vizsgálat folyamán szóba került az intézmény országos feladatellátása. A TÁMOP 3.1.17. pályázatban tett fenntartói elkötelezettséget a dunántúli egyházkerületben létesítendő telephelyre vonatkozóan a számvizsgálók indokoltnak találják.
8. Az intézet költségvetési folyamatait áttekintve a bizottság megállapítja, hogy az intézményre vonatkozó EMMI-MRE közoktatási megállapodás hatálya 2016. december 31-ével lejár. Amennyiben a megállapodás meghosszabbítása nem tartalmaz normatív támogatást, a zavartalan működés érdekében a kieső költségvetési fedezetet a köznevelési működési támogatás terhére 2017. évben az intézmény költségvetésében biztosítani kell.

IX. REFORMÁTUSOK LAPJA

Számvizsgálók:

Ladányi Károly és Szabó Levente a számvizsgáló bizottság tagjai

1. A 2014. évi gazdálkodás ellenőrzéséről készült jegyzőkönyv hiányosságokat nem tartalmaz.
2. A Reformátusok Lapja szabályzatainak - Számviteli Politika, Pénzkezelési Szabályzat, Számlarend, Értékelési Szabályzat, Leltározási Szabályzat, Selejtezési Szabályzat – utolsó módosítása 2014. június 30. A 2016. év folyamán tervezik a szabályzatok aktualizálását jogszabályi változások miatt.
3. Az utalványozási rendet a Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza. Az utalványozást a felelős szerkesztő gyakorolja. A bankszámláról történő utalványozás a gyakorlat szerint elektronikusan történik. Három személy van bejelentve a banknál.
4. A leltározás a Leltározási Szabályzatban leírtak szerint 2015. december 31-i fordulónappal elkészült.
5. Négy személlyel van megbízási, két személlyel pedig vállalkozói szerződése a Reformátusok Lapjának meghatározott feladatok ellátására.
6. A Reformátusok Lapja 2015. évi gazdálkodását sem kapott, sem adott kölcsönök nem érintették.
7. A Reformátusok Lapjánál a 2015. évi könyvvizsgálat folyamatban van. A könyvvizsgálatot végzők 2016. április 11-12. napjain jártak személyesen az Intézményben, ezen kívül elektronikus formában is kértek és kaptak anyagokat a könyvvizsgálat elvégzéséhez. A könyvvizsgálatról szóló jelentés még nem készült el.
8. A 2015. év folyamán a Reformátusok Lapja pályázatot nem adott be, illetve pályázati pénzeket nem használt fel.
9. A költségvetési beszámoló fedezeti oldalán 115.188.00 Ft, szükségleti oldalán 108.972.535 Ft szerepel. A maradvány 6.215.466 Ft. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében 7.940 e Ft szerepel a követelések sorban. Ebből az összegből 1.740 e Ft visszaigényelt, de még vissza nem kapott ÁFA, a fennmaradó rész vevői tartozás, melynek mintegy fele teljesült 2016. március végéig. Az egyszerűsített éves beszámoló eredmény kimutatásában a mérleg szerinti eredmény 5.475 e Ft.
10. A Reformátusok Lapja eladott példányszáma a 2013 szeptemberétől készült kimutatásban szereplő adatok szerint enyhe csökkenést mutat. A hetilapok esetében a megfigyelhető csökkenés az országos átlag alatt van.

X. MRE SZERETETSZOLGÁLATI IRODA

Számvizsgálók:

Márta István és Thomka István a számvizsgáló bizottság tagjai

1. Az elmúlt évi számvizsgálat során a bizottság hibát nem talált.
2. Az intézmény rendelkezik az állami és egyházi törvények által előírt nyilvántartásokkal és szabályzatokkal, azok aktuális törvényeknek megfelelően karbantartásra kerültek.
3. Az intézménynek van számviteli politikája, számlarendje, számlatükre, pénzkezelési szabályzata és utalványozási rendje.
A kifizetések az előírásoknak megfelelően történnek, a bizonylaton az utalványozó és az átvevő aláírása is szerepel.
4. A készletek leltározása a szabályzat szerint december 31. fordulónappal megtörtént. Készlet értéke leltár szerint: 30.650.496.84 Ft.
5. A 2015. december havi pénztári bizonylatokat szűrőpróba szerint ellenőriztük. Nagy összegű kifizetés, utalványozás az adott időszakban nem volt. Néhol egy-egy aláírás hiányzik.
6. Megbízási szerződés a nevelőszülői hálózat miatt elég gyakori, mivel a nevelőszülőnek éves szabadság jár, ezért a helyettesítési időre megbízási szerződéssel foglalkoztatnak embereket. Továbbá oktatási, képzési, feladatokra alkalmaznak megbízási szerződéssel oktatókat óradíjjal, (a megbízási szerződések száma közel 430).
7. Kölcsönök: Az intézménynél egy gépkocsit lízingelnek, (lejárat 2017 eleje). Tartozás 660,- e Ft.
8. Pályázati bevétel 807.310.775 Ft volt, amely elszámolása az év végéig megtörtént.
9. Az intézmény mérlegét könyvvizsgáló ellenőrzi, de a jelentés a mai napig nem készült el.
Kérjük az intézmény gazdasági vezetőjét, amint a jelentést megkapja, szíveskedjék megküldeni a zsinati Számvizsgáló Bizottság elnökének.
10. Az intézmény 2015 évi zárszámadásának főbb adatai:

2015 évi bevételi terv	tényleges bevétel
8.062.996.100 Ft.	8.497546.672 Ft.
2015. évi kiadási terv	tényleges kiadás
8.062.996.100	7.038.353 Ft.
2015 évi maradvány 1.459.193.518 Ft.	

Az intézmény mérlegbeszámoló eszköz és forrás oldala 6.076.300 e Ft.

Az intézmény mérleg szerinti eredménye 1.338.764 e Ft.

Az intézmény mérlege a főkönyvi kivonat valós adatai és a leltározás adataival alátámasztva készült.

XI. WÁLI ISTVÁN CIGÁNY SZAKKOLLÉGIUM

Számvizsgálók:

Markó István és Csuprik László a számvizsgáló bizottság tagjai

1. A számvizsgálat kitért a 2015. évben tett számvizsgálati jegyzőkönyv megállapításaira. Megállapítottuk, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek.
2. Jelen vizsgálat alkalmával megállapítást nyert az Intézményben a szabályzatok rendelkezésre állnak, felülvizsgálatuk, aktualizálásuk megtörtént.
3. Leltározással és a tárgyi eszközök beszerzésének nyilvántartásával kapcsolatos bizonylatokat rendben találtuk. Tárgyévben a leltározás rendben megtörtént.
4. A bizottság tagjai a 2015. év december havi pénztári bizonylatokat ellenőrizték és azokat az utalványozási rend szerint rendben találták.
5. Az intézmény részére 2015. évben céladomány nem érkezett.
6. A számvizsgálók áttekintették az intézménynél 2015. évben megkötött megbízási szerződéseket. A szerződések a benne foglaltaknak megfelelően szabályszerűen teljesültek és kifizetésre kerültek.
7. Az intézmény 2015. évi gazdálkodását könyvvizsgáló ellenőrizte és rendben találta, kérjük, hogy azt a könyvvizsgálói jelentés elkészülte után a Számvizsgáló Bizottság elnökének postázni szíveskedjenek.
8. Az intézmény felügyeletét fenntartói kapcsolattartóként 2015-ben Nagy Krisztina látta el. Az intézménynél belső ellenőrzés nem működik, javasoljuk, hogy a belső ellenőrzési tevékenység mielőbb megszervezésre kerüljön a fenntartó által.
9. A bizottság tagjai úgy látják, hogy az intézmény működtetéséhez és fenntartásához feltétlen szükséges az állam által megállapított normatíva folyósítása. Kéri, hogy a fenntartó Zsinati Hivatal a fentiek biztosításához minden kapcsolatát vegye igénybe.
10. A bizottság tagjai javasolják, hogy a hallgatók esetenkénti jutalmazását (érdemeik mellett) könyvjutalom (biblia, énekeskönyv, hitéleti művek) formájában teremtsék meg.

ÖSSZEFOGLALÓ

1. Az intézmények a 2014. évi számvizsgálat során megállapított hiányosságok kiküszöbölésében intézkedtek.
2. A 2014. év számvizsgálati jelentéséhez kapcsolódó zsinati határozatok (MRE által nyújtott kölcsönök rendezése, utalványozási hiányosságok megszüntetése) végrehajtása megtörtént.
3. A 2015. év vizsgálata során jelen anyagban felvetett hiányosságok megszüntetése, ill. a számvizsgálók által tett javaslatok megvalósítása döntő részben az intézményvezetők hatásköre és feladata, így erre külön döntést a Zsinati Tanácsnak nem kell hozni.
4. Néhány szervezetnél – így a Károli Református Egyetemenél és a Wáli István Református Cigány Szakkollégiumnál – felhívtuk a figyelmet a belső ellenőrzés, ill. ennek szervezeti feltételeinek erősítésére. A Wáli István Szakkollégium gazdasági tevékenysége belső ellenőrzéséhez évente legalább 1 alkalommal javasoljuk, hogy a Zsinati Hivatal Pénzügyi Osztálya a helyszínen nyújtson segítséget.
5. Javasoljuk – a Református Missziói Központ ellenőrzését végző számvizsgáló bizottsági tagok véleményét figyelembe véve –, hogy a Gazdasági Bizottság szükség szerint 2016 első félévét követően tekintse át az intézmény 2016. évi finanszírozását.

A ZSINATI TANÁCS HATÁROZATA A BUDAPESTI REFORMÁTUS CIGÁNY SZAKKOLLÉGIUM SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATÁNAK ELFOGADÁSÁRÓL (ZS.T- 82/2016.05.04.)

A Zsinati Tanács a Budapest Református Cigány Szakkollégium szervezeti és működési szabályzatát elfogadja azzal a kiegészítéssel, hogy az intézmény szervezeti és működési szabályzatába kerüljön bele az a megállapodás, mely tartalmazza az alábbiakat:

„Az intézmény székhelye: 1146 Budapest, Abonyi utca 21. Telephelye: 1107 Budapest, Belényes út 9. hrsz: 38319/7; 823 m2. Az ingatlan tulajdonosa a Tábita Protestáns Szeretetszolgálati Munkások Képzését Támogató Alapítvány. Használati joggal a Dunamelléki Református Egyházkerület rendelkezik.”

Budapest, 2016. május 4.

Dr. Huszár Pál
főgondnok, a Zsinat világi elnöke

Dr. Szabó István
püspök, a Zsinat lelkészi elnöke

**A ZSINATI TANÁCS HATÁROZATA A LEPRAMISSZIÓ SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATA
MÓDOSÍTÁSÁNAK ELFOGADÁSÁRÓL (ZS.T-83/2016.05.04.)**

A Zsinati Tanács a Lepramisszió módosított szervezeti és működési szabályzatát elfogadja.

Budapest, 2016. május 4.

Dr. Huszár Pál
főgondnok, a Zsinat világi elnöke

Dr. Szabó István
püspök, a Zsinat lelkesi elnöke