

19876182949155209

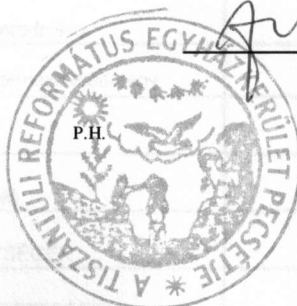
statistikai számjel vagy adószám

**A számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy
egyszerűsített éves beszámolója
2015.12.31**

Tiszántúli Református Egyházkerület
egyházi jogi személy megnevezése

4026 Debrecen, Kálvin tér 17.
címe

Debrecen, 2016. március 31



[Handwritten signature]
egyházi jogi személy vezetője
(képviselője)

Az egyházi jogi személy megnevezése: **Tiszántúli Református Egyházkerület**Az egyházi jogi személy címe: **4026 Debrecen Kálvin tér 17.**

**KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE
2015.12.31**

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
a	b	c	d	f
1.	A. Befektetett eszközök (2-5 sorok)	22 726 290		25 316 841
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	3 767		12 616
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	22 491 355		25 117 887
4.	III. BEFEKTETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	231 168		186 338
5.	IV. BEF. ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE			
6.	B. Forgóeszközök (7-10. sorok)	2 669 043		2 657 630
7.	I. KÉSZLETEK	8 206		8 290
8.	II. KÖVETELÉSEK	896 929		797 475
9.	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
10.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 763 908		1 851 865
11.	C. Aktív időbeli elhatárolások			
12.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1+6+11. SOR)	25 395 333		27 974 471
13.	D. Saját tőke (14.-19. sorok)	24 140 454		26 863 456
14.	I. INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE	81 370		81 370
15.	II. TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY	20 973 556		24 059 084
16.	III. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
17.	IV. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	3 085 528		2 723 002
18.	1. Alaptevékenységből származó eredmény	3 085 528		2 723 002
19.	2. Vállalkozási tevékenységből származó eredmény			
20.	E. Céltartalékok			
21.	F. Kötelezettségek (22.-23. sorok)	1 254 879		1 111 015
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
24.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 254 879		1 111 015
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások			
26.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (13+20+21+24. sor)	25 395 333		27 974 471

Debrecen 2016. március 31



egyházi jogi személy vezetője
 (képviselője)

19876182949155209

statisztikai számjel vagy adószám

Az egyházi jogi személy megnevezése: Tiszántúli Református Egyházkerület

Az egyházi jogi személy címe: 4026 Debrecen Kálvin tér 17.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA

2015. év

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év			Előző év(ek) helyesbítései			Tárgyév		
		Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes
1.	1. Értékesítés nettó árbevétele	527 599		527 599				503 511		503 511
2.	2. Aktivált saját teljesítmények értéke	-112		-112			-	-313		-313
3.	3. Egyéb bevételek	9 276 025		9 276 025			-	8 988 394		8 988 394
	ebből:						-			
4.	a) egyházi támogatások	3 533 523		3 533 523			-	3 439 690		3 439 690
5.	b) központi költségvetési támogatások	2 267 525		2 267 525			-	2 315 790		2 315 790
6.	c) helyi önkormányzati támogatások	0		0			-	0		0
7.	d) egyéb támogatások	3 260 198		3 260 198			-	3 131 376		3 131 376
8.	e) az a)-d) pont szerinti támogatásokból továbbutalási céllal kapott és továbbutalt támogatások	78 106		78 106				103 750		103 750
9.	4. Pénzügyi műveletek bevételei	75 566		75 566			-	23 400		23 400
10.	5. Rendkívüli bevételek	26 948		26 948			-	30 930		30 930
	ebből:									
11.	a) egyházi támogatások			0			-			
12.	b) központi költségvetési támogatások			0			-			
13.	c) helyi önkormányzati támogatások			0			-			
14.	d) egyéb támogatások	26 948		26 948			-	28 355		28 355
15.	e) az a)-d) pont szerinti támogatásokból továbbutalási céllal kapott és továbbutalt támogatások	0		0			-	0		0
16.	A. Összes bevétel (1.+2.+3.+4.+5.)	9 906 026	0	9 906 026	0	0	0	9 545 922	0	9 545 922

Debrecen 2016. március 31



János Koltay
 egyházi jogi személy vezetője
 (képviselője)

19876182949155209

statisztikai számjel vagy adószám

Az egyházi jogi személy megnevezése: Tiszántúli Református Egyházkerület

Az egyházi jogi személy címe: 4026 Debrecen Kálvin tér 17.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA

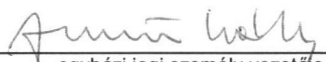
2015. év

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év			Előző év(ek) helyesbítései			Tárgyév		
		Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes
17.	6. Anyagjellegű ráfordítások	1 507 150		1 507 150				1 496 854		1 496 854
18.	7. Személyi jellegű ráfordítások	2 892 618		2 892 618				3 032 692		3 032 692
19.	8. Értékcsökkenési leírás	660 635		660 635				732 978		732 978
20.	9. Egyéb ráfordítások	1 281 758		1 281 758				1 097 706		1 097 706
21.	10. Pénzügyi műveletek ráfordításai	87 599		87 599				78 052		78 052
22.	11. Rendkívüli ráfordítások	390 738		390 738				384 638		384 638
23.	B. Összes ráfordítás (7.+8.+9.+10.+11.)	6 820 498		6 820 498				6 822 920		6 822 920
24.	C. Adózás előtti eredmény (A.-B.)	3 085 528		3 085 528				2 723 002		2 723 002
25.	12. Adófizetési kötelezettség									
26.	D. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (C.-D.)	3 085 528		3 085 528				2 723 002		2 723 002

Debrecen 2016. március 31.




egyházi jogi személy vezetője
(képviselője)

BESZÁMOLÓ

A TISZÁNTÚLI REFORMÁTUS EGYHÁZKERÜLET

2015. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL

Debrecen, 2016. május 26.

Ludányiné Fazekas Zsuzsa
mb. gazdasági igazgató sk.

Dr. Fekete Károly
püspök sk.

TARTALOMJEGYZÉK

1. A GAZDÁLKODÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE	3
<i>I/A. BEVÉTELEK ALAKULÁSA</i>	<i>5</i>
<i>I/B. KIADÁSOK ALAKULÁSA</i>	<i>7</i>
<i>I/C. MARADVÁNY ALAKULÁSA</i>	<i>12</i>
2. PÁLYÁZATOK ALAKULÁSA	15
<i>2/A. AZ EGYHÁZKERÜLET ÁLTAL KIÍRT PÁLYÁZATOK ALAKULÁSA</i>	<i>15</i>
<i>2/B. EGYÉB, KÜLSŐ PÁLYÁZATOK, CÉLFELADATOK</i>	<i>15</i>
3. EGYHÁZKERÜLETI HIVATAL GAZDÁLKODÁSA	16
4. INTÉZMÉNYEK GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE	16
5. HITELEK, KÖLCSÖNÖK ALAKULÁSA	18
ÖSSZEGZÉS	20
MELLÉKLETEK	22

1. A GAZDÁLKODÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A Tiszántúli Református Egyházkerület egyházi küldetésének teljesítése, egyéb közoktatási, felsőoktatási, közgyűjteményi, szociális feladatai megvalósítása a költségvetés végrehajtásán keresztül valósul meg.

Az Egyházkerület fenntartása alatt működő intézmények életében, működésében jelentős szerepet játszik a „Debreceni református oktatási-nevelési intézményrendszer infrastrukturális fejlesztése” elnevezés alatt 2013. évben kezdődött, még több évig tartó kiemelt kormányzati beruházás. A beruházás keretében az Egyházkerület a Debreceni Református Kollégium épületegyüttesében az épületek ősi funkciót meg kívánja újítani illetve meg kívánja tartani. A rekonstrukciót alapvetően meghatározza az a szempont, hogy az épületekben működő intézmények a számukra legmegfelelőbb elhelyezést kapják, az épületekben megjelenő értékeket és a kijelölt nemzeti emlékhelyet pedig a huszonegyedik század követelményeinek megfelelően szeretné felújítani, és a nemzet számára megőrizni.

A rekonstrukció I. üteme 2014. évben befejeződött, melynek következtében a Gimnázium a Debreceni Református Kollégium (DRK) épületéből illetve a Református Általános Iskola a Fűvészkert u. 2. sz. alatti épületből átköltözött a volt Tanítóképző Főiskola (korábbi Református Gimnázium) Péterfia u. 1-7. szám alatti épületébe. Ezzel egyidejűleg megépült a Kölcsey Ferenc Református Gyakorló Általános Iskola új tornaterme, melyet az intézmények közötti megállapodás alapján mindhárom intézmény használ.

A beruházás II. ütemében 2014. évben elkezdődött a DRK Kálvin tér 16. sz. alatti épület egy részének, valamint a megüresedett Fűvészkert utca 2. sz. alatti épületnek a rekonstrukciója.

A beruházás III. ütemében folytatódik a DRK Kálvin tér 16. sz. alatti épület, valamint a Maróthi Kollégium részleges felújítása.

A beruházáshoz az Egyházkerület 2013. évben 1,9 milliárd, 2014. évben 3 milliárd, 2015-ben pedig 2,7 milliárd Ft vissza nem térítendő támogatást kapott, a beruházás önerő biztosítása nélkül valósulhat meg.

A Tiszántúli Református Egyházkerület a számviteli törvénynek megfelelően 2015. évi gazdálkodásáról elkészítette **egyszerűsített éves beszámolóját**, abban a **mérleget**, valamint az **eredménykimutatást** a 13. sz. melléklet szerint.

A 2015. évi bevételek, valamint költségek és ráfordítások különbözeteként számított **mérleg szerinti pozitív eredmény 2 723 002 eFt**, a 2014. évi 3 085 528 eFt pozitív eredménnyel szemben. A két év összehasonlításában a 2015. évi *bevételek 360 104 eFt csökkenést*, míg a *költségek, ráfordítások 2 422 eFt növekedést mutatnak, melyek együttes*

hatásaként a 2015. évi eredmény 362 526 eFt összegű csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva.

A bevételek illetve a tárgyévi eredmény esetében is a jelentősnek mondható csökkenés elsősorban az egyházkerületnél elkezdődött oktatási- nevelési intézmények infrastrukturális fejlesztésével kapcsolatos beruházási programmal hozható összefüggésbe, mivel a III. ütemre eső támogatási összeg kevesebb az előző évihez képest.

A 2015. évi **mérleg** eszköz és forrás oldalának **főösszege 27 974 471 eFt**, mely *2 579 138 eFt összegű növekedést mutat az előző évhez viszonyítva.*

Az **eszköz oldal** változásában meghatározó a *befektetett eszközök* állományának *2 590 551 eFt* összeggel való *növekedése*, melyben meghatározó nagyságrendet képvisel az oktatási intézmények kiemelt beruházásának valamint a HURO pályázat keretében bonyolódó beruházások aktivált értéke is.

A *követelések* állománya mindössze *99 454 eFt* összeggel csökkent 2014 évhez viszonyítva, melynek oka, hogy a befektetésekből a következő évre várható megtérülés összege csökkenést mutat. A *pénzeszközök* állománya előző évhez viszonyítva *87 957 eFt* összegű *növekedést mutat.*

A **forrás oldal** növekedésében alapvető a *saját tőke 2 723 002 eFt összegű növekedése*, azaz a 2015. évi mérleg szerinti eredmény. A *rövid lejáratú kötelezettségek 143 864 eFt* összeggel *csökkentek* ez előző évhez viszonyítva. A csökkenés nagy részét a szállítói és adó kötelezettségek adják.

Az Egyházkerület 2015. évi mérlegadatai az előző évvel történő összehasonlításban a folyamatban lévő beruházások hatására jelentős és tartós vagyongyarapodást mutatnak.

A számviteli törvény illetve az egyházi szervezetek könyvvezetésére vonatkozó kormányrendelet alapján elkészített, kettős könyvvitelnek megfelelő egyszerűsített éves beszámoló auditját az egyházkerület könyvvizsgálója elvégezte, erről a külön jelentését elkészítette, melyről az Egyházkerületi Tanács részére részletes tájékoztatást ad.

Az Egyházkerület 2015. évi gazdálkodásának elemzése, a pénzügyi beszámoló a Magyarországi Református Egyház gazdálkodási törvénye alapján, az előző évekhez hasonlóan a tárgyévi zsinati támogatás alakulásának bemutatására, valamint a tényleges bevételi és kiadási (költség, ráfordítás), azaz pénzforgalmi adatok vizsgálatára, összevetésére terjed ki. A beszámoló teljes körűen tartalmazza az Egyházkerület gazdálkodásához kapcsoló pénzügyileg teljesített bevételeket és kiadásokat, beleértve a kölcsönökkel, hitelekkel kapcsolatos folyósítási, törlesztési adatokat is.

A pénzügyi beszámoló alapvetően azt vizsgálja, hogy a tárgyévben rendelkezésre álló pénzügyi források milyen mértékben, hogyan segítették az Egyházkerület hitéleti és egyéb vállalt feladatainak megvalósulását.

Az Egyházkerület 2015. évi gazdálkodásának kereteit az Egyházkerületi Tanács által elfogadott eredeti költségvetés keretszámai teremtették meg. Az **eredeti költségvetés 5 675 733 eFt főösszege** (fedezeti-szükségleti oldalon) évközben jelentős összeggel módosult, a forrásváltozás tényezői az alábbiak voltak:

➤ 2014. évi jóváhagyott pénzmaradvány	1 758 175 eFt
➤ 2015. évi zsinati költségvetés módosulása	103 965 eFt
➤ oktatási intézmények beruházási támogatása	2 700 000 eFt
növekedés összesen:	4 562 140 eFt.

Fentiek figyelembe vételével az Egyházkerület **2015. évi módosított költségvetési főösszege 10 237 873 eFt.**

A szöveges beszámoló 1/c-1/d. számú mellékleteiben a **fedezet** (bevétel), valamint a **szükséglet** (kiadás) tervezett és tényleges adatainak bemutatásánál **négy forrásra történt a bontás**, melyek az alábbiak:

- zsinati támogatás,
- központi költségvetésből kapott normatív támogatás,
- egyéb saját bevételek, illetve
- előző évi pénzmaradvány.

A gazdálkodás általános, részletes értékeléséhez a bevételek, kiadások alakulásának vizsgálatához az **1/c. sz., 1/d. sz. mellékletek adatai szolgálnak alapul**, a 2015. év összesített pénzforgalmi gazdasági adatait a 1/a. és az 1/b. sz. összesítő melléklet tartalmazza.

I/A. BEVÉTELEK ALAKULÁSA

A Tiszántúli Református Egyházkerület valamint fenntartása alá tartozó intézmények 2015. december 31-ig **teljesült összes bevétele** az 1/a. sz. melléklet alapján **11 494 053 eFt**, mely *643 893 eFt összegű csökkenést mutat az előző évhez képest.*

A 2015. évi fedezet forrás szerinti összetétele az az 1/b. sz. melléklet adatai alapján az alábbiak szerint alakult:

➤ zsinati támogatás	3 441 699 eFt
➤ költségvetési támogatás	2 315 790 eFt
➤ saját bevétel	3 790 101 eFt

➤ előző évi pénzmaradvány	1 769 281 eFt
➤ kölcsön törlesztések bevétele	177 182 eFt
összesen:	11 494 053 eFt.

A csökkenés az egyes források vonatkozásában a 2014-2015. évek összehasonlításában a következő:

➤ zsinati támogatás	- 100 348 eFt
➤ költségvetési támogatás	48 265 eFt
➤ saját bevétel	- 301 014 eFt
➤ előző évi pénzmaradvány	- 364 894 eFt
➤ kölcsön törlesztések bevétele	74 098 eFt
összesen:	- 643 893 eFt.

A *zsinati támogatás* csökkenésének összegéből 53 457 eFt kapcsolódott a hitéleti tevékenységhez (I. működtetés), az állami feladatok ellátásánál 50 037 eFt forrás csökkenés következett be, mely elsősorban a köznevelési intézményeket (47 450 eFt), a közgyűjteményt (726 eFt), a felsőoktatást (1 499 eFt), valamint a szociális intézményeket (362 eFt) érintette.

A *saját bevétel* csökkenését elsődlegesen az oktatási intézmények infrastrukturális beruházásához kapott támogatás összege indokolja, mely 2014. évben 3 milliárd Ft, míg 2015-ben 2,7 milliárd Ft volt.

A *kölcsön törlesztések* esetében a növekmény azzal magyarázható, hogy a 2015-ben nagyobb mértékű volt a visszatérülés.

A tényleges bevétel 1 256 180 eFt összeggel haladta meg a módosított költségvetés fedezeti összegét.

A módosított előirányzathoz viszonyított *bevételei többlet meghatározó elemei:*

- köznevelési intézmények részére 2015. év végén érkezett 286 912 eFt összegű 2014. évi zsinati működési támogatás kiegészítése,
- 2015. évi bérkompenzáció támogatási összege 17 698 eFt,
- pályázatok évközi többlete 398 213 eFt
- kölcsön törlesztésből befolyt bevétel 177 182 eFt,
- egyéb saját bevételi többlet 212 433 eFt,

Összességében megállapítható, hogy a 2015. évi pénzügyi források biztosították az Egyházkerület alapfeladatainak az ellátását, a hitéleti tevékenységhez kapcsolódó feladatok finanszírozását, az Egyházkerület fenntartása alá tartozó intézmények működését, az államtól átvállalt feladatok ellátását.

A tárgyév bevételi teljesítésének részletesebb jogcím szerinti alakulását a 1/c. sz. melléklet (fedezet) mutatja be. Ez tartalmazza az egyes költségvetési sorok esetében a 2014. évi tényleges bevételi, a 2015. évi módosított előirányzati illetve a 2015. évi ténylegesen teljesült bevételi adatokat.

1/B. KIADÁSOK ALAKULÁSA

A 2015. évi **szükséglet** (kiadás) forrás szerinti megoszlását, valamint a tervezetthez viszonyított **alakulását az 1/d. sz. melléklet** mutatja be.

A 2015. évi kiadások teljes összege **9 572 954 eFt**, mely az előző évhez viszonyítva **1 000 095 eFt-tal csökkent**.

A kiadások alakulásának, a változások okának részletes bemutatása a beszámoló további részében történik, a szükségleteket részletező tábla felépítését, a költségvetési sorok számozását követve.

1. Működtetési költségvetés végrehajtása

A 2015. évi **Működési költségvetés** tényleges kiadása **1 313 768 eFt**, mely az *előző évhez viszonyítva* összességében több jogcímen bekövetkezett növekedés, csökkenés együttes hatásaként *591 275 eFt csökkenést mutat*.

1.1. Közegyházi hozzájárulás

A Működtetési költségvetésen belül a fedezeti és szükségleti oldalon is a Zsinat által ténylegesen figyelembe vett támogatás **278 506 eFt** összeggel jelenik meg. Az Egyházkerület 2015. évben, az előző évhez viszonyítva *65 244 eFt-tal kevesebb* támogatással járult hozzá a közegyházi feladatok ellátásához.

1.2. Hivatalok működési kiadásainak alakulása

A *2. a. költségvetési sorhoz* kapcsolódó *Egyházkerület hivatalai* kiadásainak alakulását a 8. sz. melléklet mutatja be.

A működési költségvetés 2. b. során jelenik meg az **egyházmegyék** részére nyújtott **240 024 eFt támogatás** összege az alábbi összetevőkkel:

- eredeti költségvetés szerinti ellátmány összege 185 064 eFt,
- 2015. évi beruházási pályázatok fedezete 54 960 eFt,

Az egyházmegyék, egyházközségek a szükségleti tábla egyéb sorai terhére különböző jogcímenek részesültek további támogatásban is. A támogatások összefoglalását egyházmegyénkénti bontásban, egyes esetekben az egyházmegyék összesített adatait a *12. sz. melléklet* tartalmazza.

1.4. Missziói és diakóniai feladatok

A missziói feladatok finanszírozására a 2015. évi módosított költségvetésben **233 548 eFt forrás** állt rendelkezésre, ez 16 967 eFt összegű forráscsökkenést jelentett az előző évhez viszonyítva. A 2015. évi tényleges felhasználás **a Működtetési költségvetés 4. pontjának megfelelően 206 442 eFt**, mely 347 eFt összeggel haladja meg az előző év kiadási szintjét.

A maradvány teljes összege 27 106 eFt, melynek fontosabb tételei:

- | | |
|-----------------------------|------------|
| ➤ lelkésztovábbképzés | 1 664 eFt |
| ➤ egyházkerületi segélyalap | 14 150 eFt |
| ➤ missziói szolgálat | 7 879 eFt |

A missziói feladatok köre a két év összehasonlításában szinte változatlanok mondható. Az Egyházkerület ez évben 20 millió Ft összeggel támogatta a Megbékélés Háza Konferencia Központban, a gyülekezeti hitmélyítő alkalmak szervezését.

Az Egyházkerület 2015. évben az Egyházkerületi segélyalap költségvetési sor kerete terhére a lelkészek minimál jövedelmének kiegészítéséhez kapcsolódóan 7 millió Ft nagyságrendben vállalta a 21 % fenntartói járulék megfizetését, azon lelkészek esetében, akik vállalták, hogy e címen kapott jövedelmük után a 15 % tagsági díjat maguk megfizetik, nyugdíjalapjuk növelése érdekében.

1.5. Infrastrukturális fejlesztés

Az I/d. sz. melléklet alapján a motorizációs feladatokra, az Önerő alap biztosítására, valamint az informatikai, kommunikációs feladatokra **rendelkezésre álló 97 703 eFt** fedezetből **61 391 eFt összeget használt fel az Egyházkerület**. *Motorizációs* feladatokra *52 391 eFt, Önerő alapról 9 000 eFt* kiadás teljesítése történt.

A Motorizációs alap terhére 2015. évben minden egyházmegye részére történt 1-1 db személygépkocsi beszerzés.

Összességében az infrastrukturális feladatok 2015. évi kiadása összességében a motorizációs kiadások vonatkozásában növekedést mutat az előző évhez viszonyítva (22 552 eFt). A pályázati lehetőségek mérséklődése miatt az Önerő alap ez évben is jelentős maradvánnyal zár.

I.6. Zárolt tartalék

2015. évben befolyt zárolt tartalék összege **63 952 eFt**. A 2015 évi zárolt tartalék terhére felhasználás nem történt, a teljes összeg 2016 évre átvihető maradvány részét képezi, a tartalék alapot növeli.

I.7. Intervenció alap

2015. évben az előző évi pénzmaradvánnyal együtt összesen 40 000 eFt állt rendelkezésre a bajba jutott egyházközségek működésének eseti, egyszeri támogatására, melyből a teljes összeg felhasználásra került. A nyújtott támogatás összege a Gazdasági Bizottság korábbi döntése alapján alkalmanként nem haladhatja meg a 350 000 Ft összeget.

I.8. Tartalék alap

A Tartalék alap terhére 2015. évben közvetlenül teljesített **kiadások összege 65 322 eFt** volt, melyből az Egyházkerület 3 800 eFt összeggel támogatta a regionális ifjúsági találkozók szervezését, és 1 825 eFt összeggel a Hirdesd az ígét programot támogatta.

II. Ingatlanjárdék

2015. évben a **Zsinattól beérkezett** ingatlanjárdék 2% kezelési költséggel csökkentett összege **415 507 eFt**, mely az előző évhez viszonyítva *2 179 eFt támogatáscsökkenést* jelentett az egyházközségek részére. Az egyházközségeket megillető járadékok összegének továbbutalása megtörtént.

A *Hungária Mozi* miatt az Egyházkerületet megillető ingatlanjárdék a *Kollégium Titkársága* részére került jóváírásra, ennek összege 2015. évben *5 045 e Ft* volt.

III. Jövedelem-kiegészítés

A **jövedelem-kiegészítések** folyósítására az előző évhez hasonló nagyságrendű zsinati támogatás állt rendelkezésre.

Az 5 000 lakosnál kisebb lélekszámú településeken szolgálatot teljesítő lelkészek javadalom kiegészítésére a 2015. I-IV. negyedévre összesen **97 920 eFt kifizetés történt**, mely 1 943 eFt összeggel több az előző év adatánál. A támogatás összege teljes mértékben felhasználást nyert, a Zsinat felé az elszámolás megtörtént. A kifizetés adómentesen történt.

A Zsinat **ZS.T.-264/2013.05.29. határozatot** hozott a fenti témához kapcsolódóan, melyben az alábbiakat hagyta jóvá:

- 1) A Zsinati Tanács ajánlja, hogy az 5 000 lélekszám alatti településeken szolgáló lelkészek, kiegészítő javadalmuk összege után, a Református Lelkeszi Nyugdíjintézet részére a tagsági járulékot fizessék meg, mivel ezzel saját nyugdíjalapjukat növelhetik.
- 2) A Zsinati Tanács kéri az Egyházkerületeket, hogy amennyiben a lelkész a járulékfizetés lehetőségét vállalja és a lelképásztor kéri, úgy az alapösszeg utáni 21%-os fenntartói járulékot az Egyházkerület fizesse be a Református Lelkeszi Nyugdíjintézetnek.

A TTRE az Egyházkerülethez beérkező nyilatkozatok alapján vállalta a fenntartói járulék megfizetését, melynek fedezetére a Működtetési költségvetés 4.e. költségvetési soron tervezet Egyházkerületi segélyalap szolgált.

A lelkészek **2014. évben beérkezett nyilatkozata alapján** a fizetendő járulék összege **9 072 eFt** volt, mely összeg elutalására **2015. február hónapban** került sor, ezért ez már a 2015. évi kereteket terhelte. A 2015. évben beérkezett nyilatkozatok alapján fizetendő fenntartói járulék összege **7 163 eFt** volt, melynek utalása 2016. évben történt meg, így az a *2016. évi Egyházkerületi segélyalap keretét terheli.*

IV. *Államtól átvállalt feladatok*

Az **oktatási, közgyűjteményi, szociális feladatok** végzéséhez kapcsolódóan a fedezeti oldalon az összes 2015. évi **bevétel 4 566 360 eFt** ebből a **felhasználás** (kiadás) összege **3 774 263 eFt**. A bevételi és kiadási teljesítések forrás szerinti megoszlását az 1/c. illetve az 1/d. sz. melléklet IV. sorai mutatják be.

Előző évhez viszonyítva az állami feladatok ellátásához kapcsolódó gazdálkodási adatok lényegesen változtak, a *bevételnél 404 988 eFt*, míg a *kiadásoknál 140 716 eFt növekedés* mutatható ki, a maradvány összege 2015. évben **264 272 eFt**-tal növekedett.

A 9. sz. táblázat adataiból megállapítható, hogy az államtól átvállalt feladatok esetében a 2015. évi gazdálkodásnál **jelentős 762 569 eFt összegű maradvány mutatkozik.**

Hitoktatás

A fakultatív **hitoktatói** óradíjak számfejtése, utalása évközben folyamatosan történt az egyházmegyék és egyházközségek által beküldött dokumentumok alapján, az Eljárési

rendben foglaltak figyelembe vételével, a költségvetésben elfogadott 1 500 Ft-os óradíjjal számolva.

2015. évben a hitoktatási feladatok **finanszírozására** az alábbi **források** álltak rendelkezésre:

▪ 2014. évi kötelező hitoktatás maradványa	32 443 eFt
▪ 2015. évi leutalt zsinati támogatás fakultatív hitoktatásra	276 980 eFt
▪ 2015. évi leutalt zsinati támogatás kötelező hitoktatásra	74 759 eFt
összesen:	384 182 eFt.

A 2015. évi **fakultatív hitoktatás 297 032 eFt** támogatási keretéből **284 194 eFt** került felhasználásra, a **2015. évi maradvány összege 12 838 eFt.**

A kötelező hitoktatás esetében kifizetéseknél az Egyházkerület a zsinati határozatban megállapított csoportdíjakat alkalmazta.

A rendelkezésre álló 2015. évi kötelező hittan **87 150 eFt** összegű keretből **70 460 eFt** felhasználás történt, a keletkezett 2016. évre átvihető maradvány összege **16 690 eFt.**

V. Kötelezettségvállalásból eredő kiadások

Az Egyházkerület a 2015. évi költségvetésében összesen **185 891 eFt forrás állt rendelkezésre** az egyéb költségvetési sorokon meg nem jelenő kötelezettségvállalással összefüggő feladatok finanszírozására, melyek a Gazdasági Bizottság által jóváhagyott egyéb támogatási igényeket foglalja magába. A rendelkezésre álló fedezetből a tárgyévben **151 812 eFt került felhasználásra**, a maradvány 34 079 eFt. Az egyéb igények 2016. évre áthúzódó **kötelezettségvállalással terhelt maradványa 34 725 eFt.** Fentiek alapján 646 eFt túlköltés rendezése a tartalék alap terhére megtörtént.

VII. Hajdúszoboszlói Forrás Szenior Ház

E költségvetési soron az Egyházkerület fenntartása alatt működő Hajdúszoboszlói Forrás Szenior Ház saját bevételei és a működtetéssel kapcsolatban felmerülő kiadások jelennek meg.

A szervezet 26 698 eFt bevételéből a fenntartásra 19 751 eFt összeget használt fel, így a tárgyévet **6 947 eFt pozitív maradvánnyal** zárta, mely tartalékot képezhet a következő időszak kiadásaira illetve kiegészítheti a következő év, évek alacsonyabb bevételi teljesítéseit, pénzügyi forrásait.

VIII. Egyéb kiadások

A 1/d. tábla VIII. során megjelenő egyéb **bevételek** éves szintű összege **4 340 420 eFt**, melynek terhére **3 656 762 eFt** összegű **kiadási** teljesítés történt.

A **felhasználási** összegben belül megjelenő fontosabb tételek az **egyéb szervezetek** (Fűvészkert utcai épülettel együtt) kiadásai (*248 121 eFt*), a **külső pályázatokkal, elkülönített pénzeszközök** felhasználásával kapcsolatos költségek (*3 356 964 eFt*), a **központi banki, kezelési, egyéb költségek** (*46 897 eFt*), Dévaványa 2015. évben elszámolt költsége (*4 780 e Ft*).

Az egyéb költségek 5. pontja a központi banki kezelési és egyéb költségek összegéből a 2015. évi **kamatbevétel** fedezett **12 082 eFt** összeget. A fennálló hiányra a tartalék alap nyújtott fedezetet.

Ennek figyelembevételével a VIII. költségvetési sor tényleges 2015. évi **maradványa 683 658 eFt**, melyből *pályázati maradvány 600 960 eFt*.

Az egyéb kiadások 6. pontja tartalmazza Dévaványa 5 621 e Ft-os maradványát.

A 2014-2015. évek összehasonlításában a **bevételnél 620 738 eFt** bevétel csökkenés, a **kiadási oldalon 405 731 eFt** csökkenés mutatható ki, a **maradvány összege 2015. évre 215 007 eFt** összeggel csökkent.

A költségvetési sor bevételi, kiadási, maradvány tárgyévi adataiban illetve a két év összehasonlításában egyértelműen meghatározó szerepe van a folyamatban lévő oktatási intézményrendszer infrastrukturális beruházási programnak.

I/C. MARADVÁNY ALAKULÁSA

Az Egyházkerület **2015. évi pénzforgalmi** szemléletben számított **maradványa** a 1/a. sz. összesítő melléklet alapján **1 921 098 eFt**, a hitelhez, kölcsönhöz kapcsolódó pénzügyi műveletek nélkül az általános működési, gazdálkodási maradvány **1 862 201 eFt**.

Az egyszerűsített beszámolóban szereplő mérleg szerinti valamint a pénzforgalmi eredmény levezetését, összefüggéseit a 10. sz. melléklet mutatja be.

A 2015. évi pénzmaradvány jóváhagyásánál a hitel, kölcsön pénzügyi műveleteit, azok számított maradványát figyelmen kívül hagyva, **1 862 201 eFt felhasználható pénzmaradvánnyal lehet számolni**.

A **2015. évi általános gazdálkodás pénzforgalmi maradványa** a 1/a, 1/b. sz. összesítő mellékletek adatai alapján **1 862 201 eFt** összeg, melynek kiemelt forrásai, jogcímei az alábbiak:

➤ zsinati támogatás maradványa		690 084 eFt
ebből: - működési maradvány	305 532 eFt	
- államtól átvállalt feladatok (alapvetően köznevelési intézmények)	383 655 eFt	
- egyéb bevételek	897 eFt	
➤ költségvetési támogatás maradványa		45 311 eFt
➤ 2015. évi saját bevétel maradványa		1 021 258 eFt
ebből: - pályázatok, illetve a kiemelt beruházás maradványa	630 059 eFt	
- egyéb szervezetek maradványa	119 331 eFt	
- állami feladatokat ellátó intézm. maradv.	285 433 eFt	
- egyéb maradvány	- 13 565 eFt	
➤ 2015. évi jóváhagyott kerületi pénzmaradvány fel nem használt része		105 548 eFt
2015. évi pénzmaradvány összesen:		1 862 201 eFt.

A 2015. évi pénzmaradvány jogcímenkénti alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Sor- szám	Maradvány jogcíme	Maradvány összege ezer Ft-ban
1.	Oktatási alap maradványa	6 035
2.	Önerő alap	21 000
3.	Motorizációs alap	13 197
4.	Lelkésztovábbképző Intézet maradványa	1 664
5.	Egyházkerületi segélyalap maradványa	14 150
6.	Tartalék alap	198 312
7.	Püspöki Hivatal maradványa	32 354
8.	<i>Működési költségvetés maradványa (1-7. sorok)</i>	286 712
9.	Egyházközségek 2015. évi beruházási kölcsön törlesztésre tartalékba helyezve	14 400
10.	Hitoktatás maradványa	29 528
11.	Közoktatási, felsőoktatási, közgyűteményi, egyéb szociális, közösségi feladatokat ellátó intézmények, szervezetek maradványa	762 569
12.	Jóváhagyott, de még nem folyósított egyéb támogatási igények	34 725

	maradványa	
13.	Egyéb szervezetek, Hajdúszoboszlói Forrás Szenior Ház maradványa	127 686
14.	Pályázatok, kiemelt beruházás 2015. évi maradványa	600 960
15.	Dévaványa maradványa	5 621
	2015. évi maradvány összesen	1 862 201

A maradvány alapvetően két területhez kapcsolódik:

- a *működtetés költségvetéshez*, melyben meghatározóak a különböző alapok fel nem használt maradvány összegei, valamint
- a *címzett, meghatározott feladatokra* kapott pályázati és egyéb támogatások köréhez, továbbá saját fenntartású intézményekhez, szervezetekhez, ahol a következő évre áthúzódó maradvány vagy kötött célú, vagy az önálló gazdálkodási jogosítvány miatt az érintett intézményeket, szervezeteket illeti meg a maradvány felhasználási joga.

A **2016. évi eredeti költségvetésben** az indokolt hiányok fedezetére, az érintett intézményeknél keletkezett saját 2015. évi maradványuk összegéből, előzetes **igénybevételt** tervezhettek be, kiegészítő forrásként, a fenntartó engedélyével az alábbiak szerint:

➤ Lelkésztovábbképző Intézet	1 579 eFt
➤ DRK Gimnáziuma	22 175 eFt
➤ DRK Gimnázium Leányinternátusa	4 000 eFt
➤ Kunmadarasi Ref. Általános Iskolája	7 434 eFt
➤ Diószegi Kis I. ref. Ált. Isk. és AMI	4 000 eFt
➤ Hajdúszoboszló Forrás Missziós Ház	5 153 eFt
összesen:	44 341 eFt.

A 2015. évi pénzforgalmi eredmény alapján a **2016. évi költségvetés módosítási lehetőségeit, a felhasználható pénzmaradvány összegét a 11/a. sz. melléklet** foglalja össze.

Fentiek figyelembevételével a **2016. évi költségvetés** a 2015. évi pénzmaradvány terhére összesen **1 817 860 eFt** összeggel **módosulhat** az Egyházkerületi Tanács jóváhagyásával az alábbiak szerint:

- kötött célú maradvány **1 619 548 eFt**

A 2015. évi felhasználható maradvány összegét a 11/a. sz. melléklet alapján **34 725 eFt kötelezettségvállalás** terheli, melynek részletes bemutatását, a kötelezettségvállalással érintett szervezeteket illetve jogcímeiket a 11/b. sz. melléklet részletezi.

A 2016. évi költségvetés módosítási javaslatát külön melléklet tartalmazza, az Egyházkerületi Tanács külön napi rendi pont alatt dönt annak elfogadásáról.

2. PÁLYÁZATOK ALAKULÁSA

2/A. AZ EGYHÁZKERÜLET ÁLTAL KIÍRT PÁLYÁZATOK ALAKULÁSA

Az Egyházkerület az egyházmegyék, egyházközségek 2015. évben is *missziói, diakóniai, egyházmegyei adminisztrátori, felújítási feladatokra* kiírt pályázatokon keresztül jutottak támogatásokhoz. A költségvetésben rendelkezésre álló forrásokat és azok felhasználási adatait a 7. sz. melléklet mutatja be.

Építési pályázat esetében 54 960 eFt, missziói pályázatok esetében összesen 32 597 eFt támogatást nyújtott az Egyházkerület a pályázók részére. **Kötelezettségvállalással** terhelt maradvány a pályázatoknál 2015. évben nem keletkezett. A missziói pályázatoknál 4 175 eFt többlet támogatás folyósítás történt, melynek fedezete a tartalék alap lehet.

2/B. EGYÉB, KÜLSŐ PÁLYÁZATOK, CÉLFELADATOK

A 1/c., 1/d. sz. mellékletek VIII. költségvetési során belül jelenik meg az Egyházkerület és intézményei által 2015. évben külső szervezetektől elnyert pályázatokkal, egyéb meghatározott célfeladatok, az oktatási nevelési intézmények infrastrukturális beruházásának finanszírozásával összefüggő **3 957 923 eFt bevétel**, illetve e jogcímekekhez kapcsolódó **3 356 964 eFt összegű felhasználás**.

A meghatározott célra kapott támogatások esetében a 2015. év zárásánál összességében **600 960 eFt maradvány** mutatkozik, összetevői az alábbiak:

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| ➤ oktatási-nevelési intézményrendszer infrastrukturális fejlesztése című kiemelt beruházás maradványa | 635 378 eFt |
| ➤ HURO pályázat Középkori templomok..... | -112 601 eFt |
| ➤ egyéb pályázatok, célfeladatok maradványa | 78 183 eFt. |

3. EGYHÁZKERÜLETI HIVATAL GAZDÁLKODÁSA

A Püspöki Hivatalhoz és a hozzá tartozó szervezeti egységek bevételi, költség, ráfordítási összegeinek alakulását, szervezeti egységenkénti bontásban a 8. sz. melléklet mutatja be.

A költségvetés I.2.a. Egyházkerület hivatalai költségvetési sor adatai tartalmazzák a Püspöki Hivatal és a hozzá tartozó szervezetek 2015. évi eredeti költségvetésben meghatározott **370 000 eFt** összegű működési **támogatási előirányzatát**, az évközben befolyt **40 272 eFt** összegű saját bevételeket, a **26 000 eFt** előző évi pénzmaradvány, valamint a Hivatal tárgyévi **403 919 eFt** **tényleges felhasználási** összegét.

A Püspöki Hivatal 2015. évi számított maradvány (8. sz. melléklet) **32 354 eFt**.

4. INTÉZMÉNYEK GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Az Egyházkerület 2015. évben változatlan intézményhálózattal látta el a tevékenységi körében meghatározott közoktatási, felsőoktatási, gyűjteményi, valamint szociális jellegű állami feladatokat.

Az állami feladatokat ellátó **intézmények** 2015. évi gazdálkodásához a fedezetet az alábbi források teremtették meg:

➤ 2015. évben ténylegesen leutalt <i>támogatások</i>	3 754 461 eFt
ebből:	
- köznevelési int. normatív támogatása	1 413 267 eFt
- köznevelési int. zsinati működési tám.	521 558 eFt
- köznevelési int. 2014. évi kieg. kieg. tám.	279 496 eFt
- hitoktatásra befolyt összeg	351 739 eFt
- közgyűjteményi int. zsinati támogatása	268 180 eFt
- felsőoktatási int. költségvetési támogatása	873 600 eFt
- szociális intézmények támogatása	28 923 eFt
- bérkompenzáció támogatása	17 698 eFt
➤ tárgyévben befolyó intézményi <i>saját bevételek</i>	288 797 eFt
➤ 2014. évi jóváhagyott <i>pénzmaradvány összege</i>	523 102 eFt
összesen:	4 566 360 eFt.

Az egyházkerülethez tartozó saját fenntartású intézmények 2015. évi gazdálkodási adatait a 9. sz. mellékletek tartalmazza.

A **köznevelési intézmények** esetében 2015. évben a finanszírozási rendszerben pozitív és negatív hatások is érvényesültek:

- pozitív változást jelentett a *bérelapú támogatás* összegének növekedése, a pedagógus bérrendezés folytatása,
- jelentős forrásbővülést eredményezett 2015. évben a 2014. évre vonatkozóan utólagos elszámolás alapján kapott a zsinati kiegészítő támogatás összege,
- továbbra is súlyos problémát jelent a közoktatásban a *gyermekétkeztetés* támogatási rendszerének kedvezőtlen változása, mely forráshiányt eredményez az intézmények esetében,

A zárszámadás keretében megállapítás nyert, hogy a 2015. december 31-ig a Szügyi D. Református Általános Iskola 2014-re működési támogatás kiegészítéseként még 5 667 eFt-ra volt jogosult. A teljesített kiadások és az intézményt megillető kiegészítő zsinati támogatás különbözeteként **5 621 eFt összegű maradvány** mutatkozik, melynek jóváhagyására és továbbutalására, az új fenntartó részére, a zárszámadás elfogadását követően kerülhet sor.

A **Hittudományi Egyetem** esetében a 2015. évben az előző évhez viszonyítva hasonló nagyságrendű támogatásban részesült.

A **közgyűjteményi intézmények** jelentősen megnövekedett zsinati támogatása biztosította az intézmények megfelelő működtetését.

Az állami feladatokat ellátó intézmények, szervezetek tárgyévi gazdálkodásához kapcsolódóan **2015. december 31-én 762 569 eFt pozitív maradvány** keletkezett.

A **maradványok intézmény típusonkénti megoszlása** a 9. sz. melléklet adatai alapján az alábbiak szerint alakult:

➤ köznevelési intézmények	525 533 eFt
➤ felsőoktatási intézmény DRHE	232 088 eFt
➤ közgyűjteményi intézmények	318 eFt
➤ szociális intézmények	4 630 eFt
2015. évi maradvány összesen:	762 569 eFt
ebből:	
➤ 2016. évi eredeti költségvetésben már igénybe véve	37 609 eFt
➤ 2016. évi ktgv. módosításnál figyelembe vehető	724 960 eFt.

Az intézményeknek a 2015. évi normatív támogatás elszámolásából adódó *visszafizetési kötelezettséget* a fenti maradvány terhére kell teljesíteni.

A maradvány összege a *köznevelési intézmények* és felsőoktatás esetében jelentősnek mondható. A maradvány biztonsági tartalékot jelenthet az intézmények 2016. évi zavartalan működtetéséhez, fejlesztésekhez, egyéb szakmai feladatok megoldásához.

Összességében pozitív változásként értékelhető, hogy egy intézmény sem lépte túl a gazdálkodási keretét, nem keletkezett hiány és az intézmények működőképességének megőrzése mellett, jelentős összegű maradvánnyal zárhatják a 2015. évet.

5. HITELEK, KÖLCSÖNÖK ALAKULÁSA

a) *Többcélú CHF alapú hitel*

A többcélú deviza alapú hitel alakulását, 2015. december 31-i állományát a 6. sz. melléklet mutatja be.

A Zsinat által korábbi években beruházási hitel címén felvett hitelek megosztása 2007. évben megtörtént az egyházkerületek között, ezzel kapcsolatban az akkor fennálló beruházási hiteltartozás összegének megfelelő CHF alapú, többcélú devizahitelt vett fel az Egyházkerület az UniCredit Banktól.

A devizahitel-szerződések 2013. évben felülvizsgálásra kerültek, új hitelkeret szerződés jött létre, mely rögzítette a 2013. augusztus hóban fennálló devizahitel tartozást 3 483 938,93 CHF összegben, mely az egyházközségeknek e hitelkeret terhére nyújtott kölcsönöket is magában foglalja. Ez utóbbi visszafizetése nem az Egyházkerület kötelezettsége, így 2013. december 31-én a Egyházkerület fennálló tőketartozása 2 724 789,99 CHF volt. A szerződő felek megállapodtak abban, hogy ezt követően hitelfolyósítás csak HUF-ban történhet. A devizahitel belátható időn belüli visszafizetése érdekében a Zsinat elvárása, hogy az egyházkerületek a fennálló tőketartozás összegét évente 15 %-kal törlesszék adott évi költségvetésük terhére.

Az **Egyházkerület** részéről **2015. december 31-én 1 907 353,66 CHF tőketartozás áll fenn**, melynek december 31-i (289,38 Ft/CHF) árfolyamon értékelt összege **551 950 eFt**. 2015. évben 105 344,62 CHF **tőketörlesztés** történt az Egyházkerület részéről mely részben biztosította a 2015. évi teljes visszafizetési kötelezettséget mivel 2015. évre már 2014-ben is történt törlesztés.

Az Egyházkerület és a gyülekezetek között létrejött **beruházási hitelhez kapcsolódó** kölcsönszerződések összegeit, azok kamatterheit a 2. sz. melléklet tartalmazza, mely alapján megállapítható, hogy az **egyházközségek fennálló kölcsön tőketartozása 2015. december 31-én 0 Ft, vagyis az egyházközségek által felvett kölcsönök teljes összegben visszafizetésre kerültek.**

A Debreceni Református Egyházmegye a felvett beruházási kölcsönrel kapcsolatban 2015. év folyamán az 1/c. fedezeti tábla I.a. költségvetési sorának megfelelően 3 200 eFt tőke és 800 eFt kamattörlesztést teljesített az Egyházkerület részére.

b.) Többcélú hitelkeret terhére egyházközségek részére folyósított deviza alapú kölcsön

Az Egyházkerületi Tanács 23/2009.06.09.ET határozatával döntött 2 millió EUR hitelkeret lehívásáról, az Egyházkerület rendelkezésére tartott többcélú, CHF alapú hitelkeret mobilizálásával, melyből Ft-ban kölcsönfolyósítás történt egyházközségek részére, beruházási céljaik kölcsönrel való támogatása céljából.

2013. december 31-ig összesen 878 247 EUR illetve 190 373 CHF alapú hitel lehívására került sor, melynek terhére a hitelbizottság döntése alapján a 4. sz. mellékletében feltüntetett egyházközségek kaptak beruházási kölcsönt.

Az egyházközségek részéről a kölcsönök tőke- és kamatfizetési kötelezettségének pénzügyi teljesítése a törlesztés időpontjában aktuális devizaárfolyamon történik, jellemzően az egyházközségek részére járó ingatlanjáradék egyházkerületre történő engedményezésével.

Az Egyházközségekre vonatkozó többcélú CHF alapú hitel terhére folyósított kölcsön tőketartozás állománya 2015. december 31-én a 4. sz. melléklet alapján az alábbiak szerint alakult:

➤ 308 123,44 EUR 96 480 eFt

kölcsön visszafizetési kötelezettség összesen: 96 480 eFt.

Az EUR alapú kölcsön visszatérülése az ütemterv szerint 2020. évre várható.

A Nádudvari Református Egyházközség részéről 2015. december 31-én **6 056 185 Ft lejárt határidejű tartozás** jelentkezik, mely 2016. évben tovább növekedett, így a beszámoló készítésének időpontjában fennálló teljes lejárt határidejű tartozása **8 559 237 Ft.**

c.) Az egyházkerület által a gyülekezetek, egyéb szervezetek, magánszemélyek, részére folyósított kölcsön

2015. december 31-én az Egyházkerület Ft alapú kölcsönnyújtásból származó összes **kintlévőségét** a 3.a – 3.d. sz. mellékletek részletezik illetve az összesített adatokat az 5. sz. melléklet mutatja be.

A **2015.** december 31-i időpontban az 5. sz. összesítő melléklet szerint az Egyházkerület Ft-ban nyújtott kölcsön **kintlévősége 182 191 eFt**, melyből *46 384 eFt* a Királyhágómelléki Református Egyházkerület kölcsön tartozása a *HURO pályázathoz* kapcsolódóan.

A Királyhágómelléki Református Egyházkerület kölcsönéből a beszámoló készítés idejéig 2016. évben 29 010 eFt visszatért. Még várható 2016. évi megtérülés 17 millió Ft.

A nyilvántartott kölcsönhöz kapcsolódó kintlévőségek állományából 2015. december 31-én 9 790 eFt a lejárt határidejű követelés. A beszámoló készítés idejéig ezen összegből 5 500 eFt megtérült. Az érintett adósok részére a pénzügyi rendezésre történő írásbeli felszólítás folyamatos.

Összességében megállapítható, hogy a jelentős összegű a kölcsön állománya a pénzeszközök közül, mint fedezet, hiányzik, ugyanakkor a viszonylag hosszú lejárat miatt a megtérülés évenként kis részletekben várható. A nagy összegű kölcsönállomány az Egyházkerület pénzügyi stabilitására, a likviditás megőrzésére negatív hatással van.

Nem kölcsönnek minősül, de pénzügyi szempontból tartós kintlévőséget jelent a **Balmazújvárosi Református Egyházközséggel** kötött, általános iskolai ingatlan adásvételi szerződés, melyben a 100 millió Ft összegű vételár megfizetésére részletfizetés engedélyezés történt. Ebből adódóan a 2015. december 31-én fennálló **vevői követelés összege 87 086 eFt**. A vételár megfizetése 2014. január 1-től kezdődően 15 év alatt történik.

ÖSSZEGZÉS

A Tiszántúli Református Egyházkerület 2015. évben is teljesítette egyházi küldetését, biztosította a saját fenntartású közoktatási, felsőoktatási, közgyűjteményi, szociális feladatokat ellátó intézményei működését a költségvetés végrehajtásán, a gazdálkodáson keresztül.

Az Egyházkerület 2015. évi **gazdálkodásáról** elmondható, hogy a folyamatos **működőképesség, likviditás egyházkerületi szinten biztosított volt.**

Összességében megállapítható, hogy a Tiszántúli Református Egyházkerület egyházi küldetésének teljesítését megfelelően segítette a gazdálkodás folyamatában a 2015. évi költségvetési és saját források hatékony felhasználása.

A hitéleti feladatok ellátását, a hivatalok, szervezetek, intézmények működtetésének feltételeit a 2015. évi költségvetés pénzügyi keretei biztosították.

Pozitívumként értékelhető, hogy az állami feladatokat ellátó saját fenntartású intézmények esetében a 2015. évi finanszírozási források kedvezően alakultak, melyek biztosították a megfelelő működtetést, illetve 2016. évre jelentős összegű tartalék képzését, a 2015. évi pénzmaradvány révén. Az intézmények, szervezetek esetében érvényesült az önálló, hatékony, felelős gazdálkodás elve.

A 2015. évi gazdálkodásban meghatározó szerepet töltött be az oktatási intézményrendszer infrastrukturális fejlesztésére irányuló beruházás további folytatása. A beruházás eredményeként az I. é II. ütem befejeződött. Elkezdődött a III. ütem, melyben a DRK épületegyüttes rekonstrukciójának folytatása és a Maróthi Kollégium részleges felújítása történt meg. Az eddigi beruházások ütemterv szerint valósultak meg, a kivitelezéshez szükséges költségvetési támogatás biztosított volt, illetve a folytatáshoz 2016. évben is biztosított a pénzügyi forrás. A beruházás 100 %-os támogatással valósul meg.

A 2015. év zárását követően az elkövetkezendő időszakra vonatkozóan a gazdálkodással szemben továbbra is követelményként fogalmazható meg a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, szabályszerű, célszerű felhasználásának biztosítása, a kedvezőtlen gazdasági folyamatok áthidalására tartalék képzése, mely alapja lehet annak, hogy az Egyházkerület küldetésének és vállalt feladatainak eleget tudjon a jövőben is tenni, biztosítani tudja közfeladat ellátásához kapcsolódó intézményrendszerének a fenntartását, működtetését.

MELLÉKLETEK

1/a. sz. melléklet	A Tiszántúli Református Egyházkerület 2015. évi költségvetésének végrehajtása (összesítő)
1/b. sz. melléklet	A Tiszántúli Református Egyházkerület 2015. évi évi költségvetésének végrehajtása (összesítő forrásokénti bontással)
1/c. sz. melléklet	A Tiszántúli Református Egyházkerület 2015. évi költségvetésének végrehajtása (FEDEZET)
1/d. sz. melléklet	A Tiszántúli Református Egyházkerület 2015. évi költségvetésének végrehajtása (SZÜKSÉGLET)
2. sz. melléklet	Kimutatás az egyházkerület beruházási hitel terhére gyülekezetek részére folyósított kölcsön összegeinek alakulásáról
3/a. sz. melléklet	Kimutatás az egyházközségek, külső magánszemélyek részére Ft-ban folyósított hosszú lejáratú kölcsönök alakulásáról
3/b. sz. melléklet	Kimutatás az egyházközségek, vállalkozások részére Ft-ban folyósított rövid lejáratú kölcsönök állományának alakulásáról
4. sz. melléklet	Kimutatás az Egyházkerületi CHF deviza alapú hitelkerete terhére, egyházközségek részére devizában folyósított kölcsönök alakulásáról
5. sz. melléklet	Kimutatás az Egyházkerület által folyósított kölcsönökről (összefoglaló)
6. sz. melléklet	Kimutatás a hitelállomány 2015. 12. 31-i alakulásáról
7. sz. melléklet	Kimutatás a 2015. évben kifizetésre került pályázati összegekről

8. sz. melléklet	Kimutatás a Püspöki Hivatal és hozzá tartozó szervezeti egységek 2015. évi gazdálkodásának alakulásáról
9 sz. melléklet	Kimutatás a Tiszántúli Református Egyházkerület intézményei 2015. évi bevételeinek és kiadásainak alakulásáról
10. sz. melléklet	2015. évi mérleg szerinti eredményből levezetett pénzforgalmi eredmény
11/a. sz. melléklet	Kimutatás a 2015. évi pénzforgalmi maradványok alakulásáról
11/b. sz. melléklet	Kimutatás a 2015. december 31-én fennálló kötelezettségvállalásokról
12. sz. melléklet	Kimutatás az egyházmegyéknek 2015. évben nyújtott támogatásokról
13. sz. melléklet	2015. évi egyszerűsített beszámoló jelentés (mérleg, eredmény-kimutatás)