



CONSULTATIO

vienna  
prague  
bratislava  
budapest  
ljubljana

## KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**a Tiszántúli Református Egyházkerület  
a magyar számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy  
2015. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizgálatáról**

Debrecen, 2016. április 28.



Dr. Nagyó dr. Stieber Fűző  
Ismarai tag könyvvizsgáló  
MKVK 002692

2016/0058/139/M  
TTRE GAZDASÁGI HÍR. 2016.05.25. 11:53:09

CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft.  
H-1121 Budapest · Zugligeti út 6. · Telefon +36 (1) 391-4130, 391-4170, 391-4190  
Fax +36 (1) 391-0055 · office@consultatiobp.hu · www.consultatiobp.hu  
Cégjegyzékszám: 01-09-062748 · Adószám: 10250976-2-43  
Debrecen +36 (52) 446-170, Kecskemét +36 (76) 504-697, Miskolc +36 (46) 504-215, Szombathely +36 (94) 501-395



CONSULTATIO

vienna  
prague  
bratislava  
budapest  
ljubljana

Tiszántúli könyvvizsgálói jelölés

a Tiszántúli Református Egyházkerület Püspökségének

2015. évi egyszerűsített éves beszámolójának készült jelentés

Budapesti Könyvvizsgálói Kamara (1052 Budapest, Könyvesház utca 17. sz. emelet)  
2015. évi egyszerűsített éves beszámoló melléklet 2015. évi egyszerűsített éves beszámoló  
részletesebb leírás a beszámolóhoz, amely egyszerűsített éves beszámolóval  
együtt a 2015. évi egyszerűsített éves beszámoló mellékletéből - az egyszerűsített éves beszámoló  
egyszerűsített leírásával, a 2015. évi egyszerűsített éves beszámoló mellékletéből - és  
az egyszerűsített éves beszámoló mellékletéből - az egyszerűsített éves beszámoló  
mellékletéből - az egyszerűsített éves beszámoló mellékletéből - az egyszerűsített éves beszámoló

## KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**a Tiszántúli Református Egyházkerület  
a magyar számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy  
2015. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Debrecen, 2016. április 28.



CONSULTATIO  
Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft.

**Dr. Nagyné dr. Stieber Tünde**  
**kamarai tag könyvvizsgáló**  
**MKVK 002692**

CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft.  
H-1121 Budapest · Zugligeti út 6. · Telefon +36 (1) 391-4130, 391-4170, 391-4190  
Fax +36 (1) 391-0055 · office@consultatiobp.hu · www.consultatiobp.hu  
Cégjegyzékszám: 01-09-062748 · Adószám: 10250976-2-43

Debrecen +36 (52) 446-170, Keeskemét +36 (76) 504-697, Miskolc +36 (46) 504-215, Szombathely +36 (94) 501-395

## Független könyvvizsgálói jelentés

### a Tiszántúli Református Egyházkerület Püspökének

#### Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Tiszántúli Református Egyházkerület (4026 Debrecen, Kálvin tér 17., nyt. szám: 00002/2012; adószám: 19876182-2-09) mellékelt 2015. évi egyházi jogi személy egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 27.974.471 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 2.723.002 E Ft nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, a költségvetési beszámolóból, valamint az egyéb magyarázó információkat tartalmazó szöveges beszámolóból áll.

#### *A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért*

Az Egyházi Szervezet vezetése felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

#### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelőségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló Egyházi Szervezet vezetése általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Egyházi Szervezet belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft.

H-1121 Budapest · Zugligeri út 6. · Telefon +36 (1) 391-4130, 391-4170, 391-4190

Fax +36 (1) 391-0055 · office@consultatiobp.hu · www.consultatiobp.hu

Cégjegyzékszám: 01-09-062748 · Adószám: 10250976-2-43

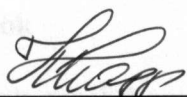
Debrecen +36 (52) 446-170, Kecskemét +36 (76) 504-697, Miskolc +36 (46) 504-215, Szombathely +36 (94) 501-395

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

### Vélemény

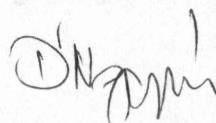
Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Tiszántúli Református Egyházkerület (4026 Debrecen, Kálvin tér 17., nyt. szám: 00002/2012; adószám: 19876182-2-09) 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Budapest, 2016. április 28.



Dr. Knapp József  
 ügyvezető igazgató  
 CONSULTATIO Kft

1121 Budapest, Zugligeti út 6.  
 MKVK tags.szám: 000071



Dr. Nagyné dr. Stieber Tünde  
 kamarai tag könyvvizsgáló  
 MKVK tags.szám: 002692

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

**Consultatio Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft**

**Dr. Nagyné dr. Stieber Tünde**

részére

**2016. április 28.**

A jelen teljességi nyilatkozat a Tiszántúli Református Egyházkerület (4026 Debrecen, Kálvin tér 17., nyt. szám: 00002/2012; adószám: 19876182-2-09) (a továbbiakban: „Egyházi Szervezet”) 2015. december 31-i pénzügyi kimutatásainak (a számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy egyszerűsített mérlege és eredménykimutatása, a költségvetési beszámoló és a szöveges beszámoló együtt: „pénzügyi kimutatások”) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a pénzügyi kimutatás megbízható és valós képet ad a 2000. évi C. törvénnyel ("a Számviteli törvény") összhangban.

Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

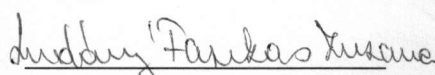
### **Pénzügyi kimutatások**

1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. Teljesítettük a könyvvizsgálati megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak az Egyházi Szervezet vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.
4. A számviteli becslések készítése során, az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
5. Elvégeztünk minden olyan módosítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban történt események miatt a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelt.
6. Az Egyházi Szervezet vezetése ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.
7. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az Egyházi Szervezet pénzügyi helyzetét.
8. Nincsenek az Egyházi Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

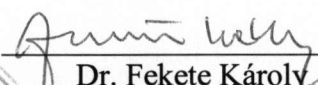
9. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi az Egyházi Szervezet ügyleteit.
10. Az Egyházi Szervezet megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett.
11. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
12. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző évi pénzügyi kimutatások ismételt közzétételét vagy az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.

#### **A rendelkezésre bocsátott információ**

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
  - valamennyi információt, például nyilvántartásokat és dokumentumokat, valamint egyéb anyagokat, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása szempontjából
  - a további információkat, amelyeket kértek tőlünk, valamint
  - a korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő személyekhez.
2. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.
3. Közöltük Önökkel, hogy megítélésünk szerint mekkora annak kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak.
4. Közöltük Önökkel az Egyházi Szervezetet érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
  - vezetés, vagy
  - mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
5. Közöltünk Önökkel minden információt bármely, az Egyházi Szervezet pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állításról.
6. Közöltünk Önökkel minden ismert törvényi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kell venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.

  
Ludányiné Fazekas  
Zsuzsanna  
mb. gazdasági igazgató



  
Dr. Fekete Károly  
püspök

**19876182949155209**

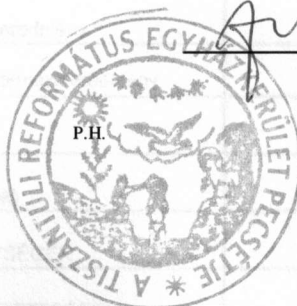
statistikai számjel vagy adószám

**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.	<b>A. Befektetett eszközök (2-5 sorok)</b>	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>B. Forgóeszközök (7-10. sorok)</b>	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.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>			
12.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1+6+11. SOR)</b>	<b>25 395 333</b>		<b>27 974 471</b>
13.	<b>D. Saját tőke (14.-19. sorok)</b>	<b>24 140 454</b>		<b>26 863 456</b>
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.	<b>E. Céltartalékok</b>			
21.	<b>F. Kötelezettségek (22.-23. sorok)</b>	<b>1 254 879</b>		<b>1 111 015</b>
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
24.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 254 879		1 111 015
25.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>			
26.	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (13+20+21+24. sor)</b>	<b>25 395 333</b>		<b>27 974 471</b>

Debrecen 2016. március 31



egyházi jogi személy vezetője  
 (képviselője)



19876182949155209

statistikai számjeli vagy adószám

Az egyházi jogi személy megnevezése: Tiszántúli Református Egyházkerület

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

KETTŐS KÖNYVITELT VEZETŐ EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA

2015. év

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	
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.	<b>A. Összes bevétel (1.+2.+3.+4.+5.)</b>	<b>9 906 026</b>	<b>0</b>	<b>9 906 026</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 545 922</b>	<b>0</b>	<b>9 545 922</b>	

Debrecen 2016. március 31



*Amir Helyi*  
 egyházi jogi személy vezetője  
 (képviselője)

19876182949155209

statistikai 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	
18.	7. Személyi jellegű ráfordítások	2 892 618		2 892 618			3 032 692		3 032 692	
19.	8. Értékcsokkenési 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>B. Összes ráfordítás (7.+8.+9.+10.+11.)</b>	<b>6 820 498</b>		<b>6 820 498</b>			<b>6 822 920</b>		<b>6 822 920</b>	
24.	<b>C. Adózás előtti eredmény (A.-B.)</b>	<b>3 085 528</b>		<b>3 085 528</b>			<b>2 723 002</b>		<b>2 723 002</b>	
25.	12. Adófizetési kötelezettség									
26.	<b>D. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (C.-D.)</b>	<b>3 085 528</b>		<b>3 085 528</b>			<b>2 723 002</b>		<b>2 723 002</b>	

Debrecen 2016. március 31.



*[Handwritten signature]*  
egyházi jogi személy vezetője  
(képviselője)


P.H.

## BESZÁMOLÓ

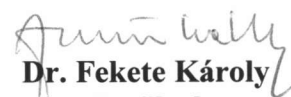
### A TISZÁNTÚLI REFORMÁTUS EGYHÁZKERÜLET

#### 2015. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL

Debrecen, 2016. április 28.

  
**Ludányiné Fazekas Zsuzsa**  
mb. gazdasági igazgató sk.



  
**Dr. Fekete Károly**  
püspök sk.

## TARTALOMJEGYZÉK

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

## 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
<b>növekedés összesen:</b>	<b>4 562 140 eFt.</b>

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
<b>összesen:</b>	<b>11 494 053 eFt.</b>

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
<b>összesen:</b>	<b>- 643 893 eFt.</b>

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 *bevételi 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.

### **I. 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*.

#### **I.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.

#### **I.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 változatlanoknak 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 alapra 9 000 eFt* kiadás teljesítése történt.

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 Működési 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 *bevétel*nél **404 988 eFt**, míg a *kiadások*nál **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 Eljárási

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
<b>összesen:</b>	<b>384 182 eFt.</b>

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 kifizetéseknel 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 tárgyévét **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:

➤ <b>zsinati támogatás maradványa</b>		<b>690 084 eFt</b>
ebből:	- működési maradvány	305 532 eFt
	- államtól átvállalt feladatok (alapvetően köznevelési intézmények)	383 655 eFt
	- egyéb bevételek	897 eFt
➤ <b>költségvetési támogatás maradványa</b>		<b>45 311 eFt</b>
➤ <b>2015. évi saját bevétel maradványa</b>		<b>1 021 258 eFt</b>
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
➤ <b>2015. évi jóváhagyott kerületi pénzmaradvány fel nem használt része</b>		<b>105 548 eFt</b>
<b>2015. évi pénzmaradvány összesen:</b>		<b>1 862 201 eFt.</b>

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

<b>Sor- szám</b>	<b>Maradvány jogcíme</b>	<b>Maradvány összege ezer Ft-ban</b>
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.	<b><i>Működési költségvetés maradványa (1-7. sorok)</i></b>	<b>286 712</b>
9.	Egyházközségek 2015. évi beruházási kölcsön törlesztésre tartalékba helyezve	14 400
10.	Hitoktatás maradványa	29 528
11.	Közoktatási, felsőoktatási, közgyűjteményi, 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
	<b>2015. évi maradvány összesen</b>	<b>1 862 201</b>

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
<b>összesen:</b>	<b>44 341 eFt.</b>

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 év közben 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
<b>összesen:</b>	<b>4 566 360 eFt.</b>

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 *béralapú 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 ingatlanjárdék 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 visszatérült. 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 forrásonkénti 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)



**A Tiszántúli Református Egyházkerület 2015. évi költségvetésének végrehajtása  
2015.01-12. hó**

Jogcím	2015. évi tényleges összesen		
	Bevétel	Kiadás	Maradvány
I. MŰKÖDTETÉS	1 632 706 850	1 313 767 650	318 939 200
I.a. HVB hitelfedezete	25 200 000	17 619 566	7 580 434
II. INGATLANJÁRADÉK	422 773 967	422 773 967	0
III. JÖVEDELEMKIEGÉSZÍTÉS	97 919 704	97 919 704	0
IV. ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	4 566 360 114	3 774 263 415	792 096 699
V. ELŐZŐ ÉVI PÉNZMARADVÁNY / KÖTELEZETTSÉG VÁLL.-BÓL EREDŐ KIADÁSOK	185 891 000	151 812 230	34 078 770
VI. KAMATBEVÉTEL	18 902 016		18 902 016
VII. HAJDÚSZOBOSZLÓI MISSZIÓS HÁZ	26 697 723	19 751 088	6 946 635
VIII. EGYÉB BEVÉTELEK / KIADÁSOK	4 340 419 899	3 656 762 358	683 657 541
2015. évi gazdálkodási maradvány	11 316 871 273	9 454 669 978	1 862 201 295
IX. HITELEK, KÖLCSÖNÖK PÉNZÜGYI MŰV.	177 181 511	118 284 325	58 897 186
<b>FEDEZET ÖSSZESEN:</b>	<b>11 494 052 784</b>	<b>9 572 954 303</b>	<b>1 921 098 481</b>

**Tiszántúli Református Egyházkerület 2015. évi költségvetésének végrehajtása  
2015.01-12. hó**

adatok Ft-ban

Sor- szám	FEDEZET (Bevétel)	Tényleges				Összesen		
		2014. évi tény	2015. évi előirányzat	Zálnati támogatás	Költségvetési támogatás			
I.	MŰKÖDTETÉS	2 096 182 924	1 553 863 000	1 451 733 055	0	76 107 795	104 866 000	1 632 706 850
I.a.	HVB hitelfedezete	28 000 000	15 200 000	10 000 000	0	4 000 000	11 200 000	25 200 000
II.	INGATLANJÁRADEK	426 210 490	431 894 000	422 773 967	0	0	0	422 773 967
III.	JÖVEDELEMKIEGÉSZÍTÉS	95 977 128	97 920 000	97 919 704	0	0	0	97 919 704
IV.	ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	4 161 372 523	4 112 066 000	1 438 671 273	2 315 790 296	288 796 545	523 102 000	4 566 360 114
V.	ELŐZŐ ÉVI PÉNZMARADVÁNY	164 620 000	185 891 000	0	0	0	185 891 000	185 891 000
VI.	KAMATBEVÉTEL	66 587 468	50 000 000	0	0	18 902 016	0	18 902 016
VII.	HAJDÚSZOBOSZLÓI MISSZIÓS HÁZ	34 753 602	37 781 000	0	0	8 416 723	18 281 000	26 697 723
VIII.	EGYÉB BEVÉTELEK	4 961 158 353	3 753 258 000	20 601 459	0	3 393 877 841	925 940 599	4 340 419 899
IX.	HITELEK - KÖLCSÖNÖK PÜ. BEVÉTELEI	103 083 248	0	0	0	177 181 511	0	177 181 511
	<b>FEDEZET ÖSSZESEN:</b>	<b>12 137 945 736</b>	<b>10 237 873 000</b>	<b>3 441 699 458</b>	<b>2 315 790 296</b>	<b>3 967 282 431</b>	<b>1 769 280 599</b>	<b>11 494 052 784</b>

Sor- szám	SZÜKSÉGLET (Kiadás)	Tényleges				Összesen		
		2014. évi tény	2015. évi előirányzat	Zálnati támogatás	Költségvetési támogatás			
I.	MŰKÖDTETÉS	1 905 042 844	1 549 121 000	1 146 201 324	0	62 700 326	104 866 000	1 313 767 650
I.a.	HVB Hitel, tőke és kamattörlesztés	23 169 468	35 200 000	10 000 000	0	7 619 566	0	17 619 566
II.	INGATLANJÁRADEK	426 210 505	431 894 000	422 773 967	0	0	0	422 773 967
III.	JÖVEDELEMKIEGÉSZÍTÉS	95 977 128	97 920 000	97 919 704	0	0	0	97 919 704
IV.	ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	3 633 547 354	4 106 808 000	1 055 016 038	2 270 479 796	3 363 818	445 403 763	3 774 263 415
V.	KÖTELEZETTSÉG-VÁLL.-BÓL EREDŐ KIADÁSOK	73 569 324	185 891 000	0	0	0	151 812 230	151 812 230
VII.	HAJDÚSZOBOSZLÓI MISSZIÓS HÁZ	16 472 099	37 781 000	0	0	8 416 723	11 334 365	19 751 088
VIII.	EGYÉB KIADÁS	4 062 493 846	3 793 258 000	19 703 775	0	2 686 741 583	950 317 000	3 656 762 358
IX.	HITELEK - KÖLCSÖNÖK PÜ KIADÁSAI	336 566 534	0	0	0	118 284 325	0	118 284 325
	<b>SZÜKSÉGLET MINDÖSSZESEN:</b>	<b>10 573 049 102</b>	<b>10 237 873 000</b>	<b>2 751 614 808</b>	<b>2 270 479 796</b>	<b>2 887 126 341</b>	<b>1 663 733 358</b>	<b>9 572 954 303</b>

Tiszántúli Református Egyházkerület 2015. évi költségvetésének végrehajtása  
2015.01-12. hó

FEDEZET

adatok Ft-ban

SOR	MEGNEVEZÉS	2014. évi tény					2015. évi módosított költségvetés					2015. évi tény adatok				
		Zainati támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFMI)	Saját bevétel	Első év maradvány ig.vétele	Összesen	Zainati támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFMI)	Saját bevétel	Első év maradvány	Összesen	Zainati támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFMI)	Saját bevétel	Első év maradvány	Összesen
I.	MÜKÖDTETÉS	1 430 364 000	0	18 633 000	104 866 000	1 533 863 000	1 451 733 055	0	76 107 795	104 866 000	1 632 706 850					
1101	a. Közgazdász hozzájárulás	250 963 000				250 963 000	278 505 725				278 505 725					278 505 725
1103	b. Közalapjárnélek	31 113 000				31 113 000	31 112 648				31 112 648					31 112 648
1104	c. Általános működési feladatok	1 083 511 000		18 633 000	94 831 000	1 196 975 000	1 078 162 280	0	62 107 795	94 831 000	1 235 101 075					1 235 101 075
1108	d. Zárólt tartalék	64 777 000			0	64 777 000	63 952 402			0	63 952 402					63 952 402
1111	e. Oktatási Alap	46 535 000			10 035 000	56 570 000	10 035 000		14 000 000	10 035 000	24 035 000					24 035 000
I.a.	Unicredit hitel fedezete	28 000 000	0	4 000 000	11 200 000	43 200 000	10 000 000	0	4 000 000	11 200 000	25 200 000					25 200 000
	Egyházm., gyülekezetek tőke törlesztése	25 200 000		3 200 000	11 200 000	39 600 000	10 000 000		3 200 000	11 200 000	24 400 000					24 400 000
	kamat törlesztése	2 800 000		800 000		3 600 000	800 000		800 000		800 000					800 000
II.	INGATLAN JARADÉK	431 894 000				431 894 000	422 773 967		0		422 773 967					422 773 967
III.	JÖVEDELEM KIBŐGÉSZÍTÉS	95 977 128				95 977 128	97 919 704				97 919 704					97 919 704
IV.	ALLAMTOL ATVALLALT FELADATOK	4 161 372 523	2 240 488 000	270 205 000	527 825 000	7 129 885 523	4 138 671 273	2 315 790 296	288 796 545	523 102 000	4 566 360 114					4 566 360 114
	1. Közköztartási feladatok ellátása	2 486 739 422	1 386 061 000	155 093 000	385 619 000	4 313 512 422	4 250 000 490	1 413 266 895	176 267 294	380 896 000	2 795 430 679					2 795 430 679
	2. Kötelezben választható hitanokri.működtetése	48 351 798			12 391 000	60 742 798	12 391 000				60 742 798					60 742 798
	3. Fakultatív hitanokri.működtetése	289 306 894		4 500 000	29 341 000	323 148 894	269 586 156		3 682 241	29 341 000	302 609 397					302 609 397
	4. Közgazdász feladatok	292 116 833		110 612 000	73 151 000	475 980 633	4 861 600	873 600 000	108 764 625	73 151 000	1 060 372 225					1 060 372 225
	5. Felsőoktatási feladatok	1 006 965 864	828 471 000		7 271 000	1 842 707 864	1 296 000	28 923 401	82 385	7 271 000	1 928 388 401					1 928 388 401
	6. Szociális ellátó szolgálatok	37 891 712	25 956 000			63 847 712	-5 257 600				-5 257 600					-5 257 600
	9. Tanügy 1%-os kezelése kig	0				0	-8 554 389				-8 554 389					-8 554 389
	Hitoktatás korrekciós tétel															
V.	ELŐZO EVI PÉNZMARADVANY	164 620 000				164 620 000	185 891 000				185 891 000					185 891 000
VI.	KAMATBEVÉTEL	66 587 468		50 000 000		116 587 468			50 000 000		116 587 468					116 587 468
VII.	HAJDUSZOBOSZLÓ FORRAS SZENIORHAZ	34 753 602		19 500 000	18 281 000	72 534 602			19 500 000	18 281 000	72 534 602					72 534 602
VIII.	EGYEB BEVÉTELEK	4 961 158 353	14 924 000	2 788 017 000	950 317 000	8 723 396 353	20 601 459	0	3 393 877 841	925 940 599	4 340 419 899					4 340 419 899
	1. Egyéb szervezetek bevételei	331 491 710		83 234 000	90 607 000	505 332 710	0		257 503 479	90 607 000	348 110 479					348 110 479
	2. Fűtészert u. épület üzemeltetése	16 773 874	14 924 000	4 763 000		36 460 874	14 924 000		5 826 611		20 750 611					20 750 611
	3. Pályázati bevétel, maradvány	4 607 516 970		2 700 000 000	859 710 000	8 167 226 970			3 127 312 889	830 610 599	3 957 923 488					3 957 923 488
	4. Egyéb bevételek	5 375 799			0	5 375 799	0		3 234 862		3 234 862					3 234 862
	5. Dévánánya elszámolása						5 677 459			4 723 000	10 400 459					10 400 459
IX.		103 083 248	0	0	0	103 083 248	0		177 181 511	0	177 181 511					177 181 511
	1. Egyházkerületi kölcsönök megterülése	103 083 248				103 083 248			177 181 511		177 181 511					177 181 511
	2. Egyházkerületi hitelek felvétele															
	FEDEZET ÖSSZESEN:	12 137 945 736	3 048 650 000	3 150 355 000	1 798 380 000	20 135 330 736	3 441 699 458	2 315 790 296	3 967 281 431	1 769 280 599	11 494 052 784					11 494 052 784

**Tiszántúli Református Egyházkerület 2015. évi költségvetésének végrehajtása**  
**2015.01-12. hó**

1/d.sz.melléklet

SZÜKSÉGLET

adatok Ft-ban

SOR	MÉGNÉVEZÉS	2014. évi tény				2015. évi módosított költségvetés				2015. évi tény adatok			
		Zárási támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFPM)	Egyéb bevétel	Előző évi maradvány igénybevétele	Zárási támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFPM)	Egyéb bevétel	Előző évi maradvány igénybevétele	Zárási támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFPM)	Egyéb bevétel	Előző évi maradvány igénybevétele
I.	MUKÖDTELES	1 905 042 844	1 425 622 000	18 633 000	104 866 000	1 549 121 000	1 146 201 324	62 700 326	104 866 000	0	62 700 326	104 866 000	1 313 767 650
2101	1. Közhatalmi hozzájárulás	343 749 563	250 963 000		250 963 000	250 963 000	278 505 725		278 505 725	0	40 272 058	26 000 000	278 505 725
	2. Hivatások működtetése	522 944 953	610 024 000		26 000 000	651 329 000	577 670 199		643 942 257	0	40 272 058	26 000 000	643 942 257
21021	2.a. Egyházkerületi hivatalai	346 747 949	370 000 000		26 000 000	411 305 000	337 646 199		403 918 257	0	40 272 058	26 000 000	403 918 257
21022	2.b. Egyházmegyék	176 197 004	240 024 000		0	240 024 000	240 024 000		240 024 000	0		0	240 024 000
21030	3. Feladatok intézmény támogatása	206 094 447	220 897 000		9 323 000	233 548 000	196 267 566		206 441 813	0	851 247	9 323 000	206 441 813
21040	4. Missziói és diakóniai feladatok	28 109 848	31 300 000		4 323 000	38 557 000	23 767 069		28 947 316	0	851 247	4 323 000	28 947 316
210410	4.a. Kerületi missziói feladatok	7 436 000	10 000 000		0	10 000 000	10 000 000		10 000 000	0		0	10 000 000
210412	a.a. Missziói rendezvények támogatása	4 180 555	5 000 000		0	5 000 000	4 845 803		4 845 803	0		0	4 845 803
115700	a.b. Egészségfejlesztés Pszichoterápiás Intézet	9 413 822	4 300 000		4 323 000	11 951 000	4 300 000		9 474 247	0	851 247	4 323 000	9 474 247
111110	a.c. Lelkésztovábbképzés	7 079 471	12 000 000		0	12 000 000	4 121 266		4 121 266	0		0	4 121 266
210415	a.d. Missziói szolgálat	34 558 400	20 000 000		0	20 000 000	40 000 000		40 000 000	0		0	40 000 000
21042	4.b. Kerületi missziói telerkek	17 539 850	20 000 000		0	20 000 000	22 976 745		22 976 745	0		0	22 976 745
21043	4.c. Missziói rendezvények (Megbékélés Háza)	52 000 000	52 000 000		0	52 000 000	42 802 604		42 802 604	0		0	42 802 604
210440	4.d. Európa Rádió	42 000 000	42 000 000		0	42 000 000	42 802 604		42 802 604	0		0	42 802 604
115600	d.a. Működési támogatás	10 000 000	10 000 000		0	10 000 000	10 000 000		10 000 000	0		0	10 000 000
210443	d.b. Fejlesztési hozzájárulás	39 456 962	45 000 000		0	45 000 000	30 849 600		30 849 600	0		0	30 849 600
21045	4.e. Egyházkerületi segítségnyújtás	34 429 387	32 597 000		0	32 597 000	36 771 548		36 771 548	0		0	36 771 548
210460	4.f. Egyházmegyét és gyülekezeti szolgálat pályázatait	2 400 000	2 400 000		0	2 400 000	2 400 000		2 400 000	0		0	2 400 000
210462	f.a. Em-i tevékenységek, lakás reszi tám. (M2)	2 023 403	0		0	0	0		0	0		0	0
210464	f.b. 2008. évtől indult új önkormányzati pályázatok	16 184 880	16 734 000		0	16 734 000	16 733 520		16 733 520	0		0	16 733 520
26081	f.c. 2009. évtől indult adminisztratív pályázatok	13 821 104	13 463 000		0	13 463 000	17 638 028		17 638 028	0		0	17 638 028
210465	f.d. 2010. évtől indult missziói tevékenységi pályázatok	56 396 387	78 000 000		0	78 000 000	41 687 924		41 687 924	0		0	41 687 924
21051	5.a. Motorizáció	29 839 000	40 000 000		0	40 000 000	59 703 000		59 703 000	0		0	59 703 000
21052	5.b. Ömerő Alap (pályázathoz)	21 023 997	30 000 000		0	30 000 000	9 000 000		9 000 000	0		0	9 000 000
	5.c. Információs, kommunikációs	5 533 390	8 000 000		0	8 000 000	8 000 000		8 000 000	0		0	8 000 000
210531	c.a. Központi információs feladatok	5 533 390	8 000 000		0	8 000 000	8 000 000		8 000 000	0		0	8 000 000
21060	6. Zártolt tartalmak	32 300 000	30 000 000		0	30 000 000	64 777 000		64 777 000	0		0	64 777 000
21080	7. Intervenció alap	192 016 026	170 961 000		0	170 961 000	200 766 000		200 766 000	0	165 000	10 000 000	40 165 000
21090	8.a. Egyéb tartalmak	187 508 848	156 961 000		0	156 961 000	186 766 000		186 766 000	0	13 447 021	29 805 000	65 321 931
21091	8.b. Regionális ifjúsági találkozó	2 575 000	4 000 000		0	4 000 000	16 445 006		16 445 006	0	13 447 021	29 805 000	59 697 427
21093	8.c. Felsőoktatási Szakkol. (Gyógytér. képzése)	0	0		0	0	3 800 000		3 800 000	0		0	3 800 000
21096	8.d. MIRE részvevői hozzájárulás	0	0		0	0	0		0	0		0	0
21097	8.e. Hirdetés az ifjú program	1 932 178	10 000 000		0	10 000 000	1 824 504		1 824 504	0		0	1 824 504
118000	9. Oktatási alap	36 500 000	0		0	10 035 000	10 035 000		10 035 000	0	7 965 000	10 035 000	18 000 000
	10. Záró pénzaradvány												
	11. Rendkívüli (tűz) kiadás	515 041 468											
I.a. 211	UniCredit beruházási hitel, útbé és kamattörlesztés	23 169 468	10 000 000		0	10 000 000	14 000 000		11 200 000		7 619 566	0	17 619 566
	Kölcsön felvevő egyházközségek törlesztő befizetései	2 800 000	0		0	0	3 200 000		11 200 000		800 000	0	800 000
	Kölcsönfelvevő egyházközségek kamat befizetései						800 000		800 000		800 000	0	800 000
	Beruházási hitel egyházkerület által fizetendő kamata	20 369 468	10 000 000		0	10 000 000	20 000 000		10 000 000		6 819 566	0	16 819 566

