

19876182949155209

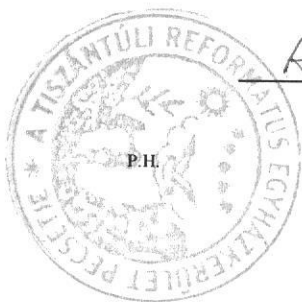
statisztikai számjel vagy adószám

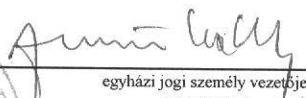
**A számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy
egyszerűsített éves beszámolója
2016.12.31**

Tiszántúli Református Egyházkerület
egyházi jogi személy megnevezése

4026 Debrecen, Kálvin tér 17.
címe

Debrecen, 2017. május 19.




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
2016.12.31**

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) | 25 316 841 | | 26 851 477 |
| 2. | I. IMMATERIÁLIS JAVAK | 12 616 | | 22 830 |
| 3. | II. TÁRGYI ESZKÖZÖK | 25 117 887 | | 26 689 693 |
| 4. | III. BEFEKTETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK | 186 338 | | 138 954 |
| 5. | IV. BEF. ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE | 0 | | 0 |
| 6. | B. Forgóeszközök (7-10. sorok) | 2 657 630 | | 10 510 727 |
| 7. | I. KÉSZLETEK | 8 290 | | 9 205 |
| 8. | II. KÖVETELÉSEK | 797 475 | | 618 946 |
| 9. | III. ÉRTÉKPAPIROK | 0 | | 1 003 820 |
| 10. | IV. PÉNZESZKÖZÖK | 1 851 865 | | 8 878 756 |
| 11. | C. Aktív időbeli elhatárolások | 0 | | 0 |
| 12. | ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1+6+11. SOR) | 27 974 471 | | 37 362 204 |
| 13. | D. Saját tőke (14.-17. sorok) | 26 863 456 | | 35 016 899 |
| 14. | I. INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE | 81 370 | | 81 370 |
| 15. | II. TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY | 24 059 084 | | 26 782 085 |
| 16. | III. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK | 0 | | |
| 17. | IV. ADÓZOTT EREDMÉNY | 2 723 002 | | 8 153 444 |
| 18. | 1. Alaptevékenységből származó eredmény | 2 723 002 | | 8 153 444 |
| 19. | 2. Vállalkozási tevékenységből származó eredmény | 0 | | 0 |
| 20. | E. Céltartalékok | 0 | | 0 |
| 21. | F. Kötelezettségek (22.-24. sorok) | 1 111 015 | | 2 345 305 |
| 22. | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK | 0 | | 0 |
| 23. | II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 0 | | 0 |
| 24. | III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 1 111 015 | | 2 345 305 |
| 25. | G. Passzív időbeli elhatárolások | 0 | | 0 |
| 26. | FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (13+20+21+25. sor) | 27 974 471 | | 37 362 204 |

Debrecen 2017. május 19.



Amir Kallay
 egyházi jogi személy vezetője
 (képviselője)

P.H.

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

2016. 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 | 503 511 | | 503 511 | | | | 486 292 | | 486 292 |
| 2. | 2. Aktivált saját teljesítmények értéke | -313 | | -313 | | | - | 3 694 | | 3 694 |
| 3. | 3. Egyéb bevételek | 9 019 324 | | 9 019 324 | | | - | 15 020 257 | | 15 020 257 |
| | ebből: | | | | | | - | | | |
| 4. | a) egyházi támogatások | 3 439 690 | | 3 439 690 | | | - | 3 601 646 | | 3 601 646 |
| 5. | b) központi költségvetési támogatások | 2 315 790 | | 2 315 790 | | | - | 2 458 905 | | 2 458 905 |
| 6. | c) helyi önkormányzati támogatások | 0 | | 0 | | | - | 0 | | 0 |
| 7. | d) egyéb támogatások | 3 159 731 | | 3 159 731 | | | - | 8 766 591 | | 8 766 591 |
| 8. | e) az a)-d) pont szerinti támogatásokból továbbutalási céllal kapott és továbbutalt támogatások | 103 750 | | 103 750 | | | | 147 080 | | 147 080 |
| 9. | 4. Pénzügyi műveletek bevételei | 23 400 | | 23 400 | | | - | 26 676 | | 26 676 |
| 10. | A. Összes bevétel (1.+2.+3.+4.) | 9 545 922 | 0 | 9 545 922 | 0 | 0 | 0 | 15 536 919 | 0 | 15 536 919 |

Debrecen 2017. május 19.



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

2016. 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 |
| 11. | 5. Anyagjellegű ráfordítások | 1 496 854 | | 1 496 854 | | | | 1 574 301 | | 1 574 301 |
| 12. | 6. Személyi jellegű ráfordítások | 3 032 692 | | 3 032 692 | | | | 3 128 648 | | 3 128 648 |
| 13. | 7. Értécsökkenési leírás | 732 978 | | 732 978 | | | | 1 085 485 | | 1 085 485 |
| 14. | 8. Egyéb ráfordítások | 1 482 344 | | 1 482 344 | | | | 1 576 915 | | 1 576 915 |
| 15. | 9. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 78 052 | | 78 052 | | | | 18 126 | | 18 126 |
| 16. | B. Összes ráfordítás (5.+6.+7.+8.+9) | 6 822 920 | | 6 822 920 | | | | 7 383 475 | | 7 383 475 |
| 17. | C. Adózás előtti eredmény (A.-B.) | 2 723 002 | | 2 723 002 | | | | 8 153 444 | | 8 153 444 |
| 18. | 10. Adófizetési kötelezettség | | | | | | | | | |
| 19. | D. ADÓZOTT EREDMÉNY | 2 723 002 | | 2 723 002 | | | | 8 153 444 | | 8 153 444 |

Debrecen 2017. május 19.

P.H.



egyházi jogi személy vezetője
(képviselője)

BESZÁMOLÓ

A TISZÁNTÚLI REFORMÁTUS EGYHÁZKERÜLET

2016. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL

Debrecen, 2017. május 19.

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



Dr. Fekete Károly
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>6</i> |
| <i>I/C. MARADVÁNY ALAKULÁSA</i> | <i>9</i> |
| 2. PÁLYÁZATOK ALAKULÁSA | 12 |
| <i>2/A. AZ EGYHÁZKERÜLET ÁLTAL KIÍRT PÁLYÁZATOK ALAKULÁSA</i> | <i>12</i> |
| <i>2/B. EGYÉB, KÜLSŐ PÁLYÁZATOK, CÉLFELADATOK</i> | <i>13</i> |
| 3. EGYHÁZKERÜLETI HIVATAL GAZDÁLKODÁSA | 13 |
| 4. INTÉZMÉNYEK GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE | 13 |
| 5. HITELEK, KÖLCSÖNÖK ALAKULÁSA | 15 |
| ÖSSZEGZÉS | 17 |
| 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.

Áz Egyházkerület fenntartása alatt működő intézmények életében, működésében jelentős szerepet játszik a „Debreceni református oktatási-nevelési intézményrendszer infrastrukturális fejlesztése” elnevezés alatt 2013. évben kezdődött, kiemelt kormányzati beruházás. A beruházás keretében az Egyházkerület a Debreceni Református Kollégium épületegyüttesében az épületek ősi funkcióját 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 beruházás III. ütemében folytatódott 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 2,7 milliárd, 2016-ban pedig 2,4 milliárd Ft vissza nem térítendő támogatást kapott, a beruházás önerő biztosítása nélkül valósulhat meg.

Jelentős egyszeri forrásbővülést jelentett a 2016 évvégén érkezett fejlesztési támogatásra az EMMI-től kapott 6.067 000 eFt, mely 9 beruházás megvalósítására nyújt fedezetet az Egyházkerület területén.

A Tiszántúli Református Egyházkerület a számviteli törvénynek megfelelően 2016. évi gazdálkodásáról elkészítette **egyszerűsített éves beszámolóját**, abban a **mérleget**, valamint az **eredménykimutatást**, a 2. sz. melléklet szerint.

A 2016. évi bevételek, valamint költségek és ráfordítások különbözeteként számított **adózott eredmény 8 153 444 eFt**, a 2015. évi 2 723 002 eFt pozitív eredménnyel szemben. A két év összehasonlításában a 2016. évi *bevételek 5 990 997 eFt növekedést* míg a *költségek, ráfordítások 560 555 eFt növekedést mutatnak, melyek együttes hatásaként a 2016. évi eredmény 5 430 442 eFt összegű növekedést mutat az előző évhez viszonyítva.*

A bevételek illetve a tárgyévi eredmény esetében is a jelentősnek mondható növekedés elsősorban a fejlesztési támogatásra kapott összeg beérkezésével magyarázható (6 067 000 eFt.)

A 2016. évi **mérleg** eszköz és forrás oldalának **főösszege 37 362 204 eFt**, mely 9 387 733 eFt összegű növekedést mutat az előző évhez viszonyítva.

Az **eszköz oldalon** a *pénzeszközök* állománya 7 026 891 eFt összeggel *növekedett*, melyben meghatározó nagyságrendet képvisel a fejlesztési támogatás címén kapott összeg.

A *követelések* állománya mindösszesen 178 529 eFt összeggel csökkent 2015. évhez viszonyítva, melynek oka, a függő tétel részbeni megtérülése.

A **forrás oldal** növekedésében alapvető a *saját tőke* 8 153 444 eFt összegű növekedése, azaz a 2016. évi adózott eredmény. A *rövid lejáratú kötelezettségek* 1 234 290 eFt összeggel *nőtt* az előző évhez viszonyítva. A növekedés oka a Kárpátaljai Református Egyházkerület gyülekezeteinek támogatása, mely pénzügyi közvetítésből adódó kötelezettség.

Az Egyházkerület 2016. 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 2016. 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 kapcsolódó 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 2016. évi gazdálkodásának kereteit az Egyházkerületi Tanács által elfogadott eredeti költségvetés keretszámai teremtették meg. Az **eredeti költségvetés 5 869 774 eFt főösszege** (fedezeti-szükségleti oldalon) évközben jelentős összeggel módosult, a forrásváltozás tényezői az alábbiak voltak:

| | |
|--|-----------------------|
| ➤ 2015. évi jóváhagyott pénzmaradvány | 1 862 201 eFt |
| ➤ 2016. évi zsinati költségvetés módosulása | 28 340 eFt |
| ➤ oktatási intézmények beruházási támogatása | 2 400 000 eFt |
| növekedés összesen: | 4 290 541 eFt. |

A 2015. évi jóváhagyott pénzmaradványból az intézmények a 2016. évi költségvetésük elkészítésekor már előzetesen **44 341 eFt**-ot felhasználtak.

Fentiek figyelembe vételével az Egyházkerület **2016. évi módosított költségvetési főösszege 10 115 974 eFt.**

A szöveges beszámoló 1/a-1/b. 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/a. sz., 1/b. sz. mellékletek adatai szolgálnak alapul**, a 2016. év összesített pénzforgalmi gazdasági adatait a 1. és az 1/1. sz. összesítő melléklet tartalmazza.

I/A. BEVÉTELEK ALAKULÁSA

A Tiszántúli Református Egyházkerület valamint fenntartása alá tartozó intézmények 2016. december 31-ig **teljesült összes bevétele** az 1/a. sz. melléklet alapján **17 569 928 eFt**, mely a tervszámhoz viszonyítva **7 453 954 eFt összegű növekedést mutat.**

A 2016. évi fedezet forrás szerinti összetétele az az 1/a. sz. melléklet adatai alapján az alábbiak szerint alakult:

| | |
|---------------------------------|------------------------|
| ➤ zsinati támogatás | 3 599 881 eFt |
| ➤ költségvetési támogatás | 2 458 905 eFt |
| ➤ saját bevétel | 9 544 352 eFt |
| ➤ előző évi pénzmaradvány | 1 862 201 eFt |
| ➤ kölcsön törlesztések bevétele | 104 589 eFt |
| összesen: | 17 569 928 eFt. |

A növekedés főbb elemeit a pályázati támogatás decemberben megérkezett összegei alkotják, melyek fejlesztési támogatásokra fordíthatók.

A módosított előirányzathoz viszonyított **bevételi többlet meghatározó elemei:**

- köznevelési intézmények részére 2016. év végén érkezett 509 785 eFt összegű 2015. évi zsinati működési támogatás kiegészítése,
- pályázatok évközi többlete 6 356 298 eFt
- egyéb saját bevételi többlet 401.466 eFt,

Összességében megállapítható, hogy a 2016. 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/a. sz. melléklet (fedezet) mutatja be. Ez tartalmazza az egyes költségvetési sorok esetében a 2015. évi tényleges bevételi, a 2016. évi módosított előirányzati illetve a 2016. évi ténylegesen teljesült bevételi adatokat.

1/B. KIADÁSOK ALAKULÁSA

A 2016. évi **szükséglet** (kiadás) forrás szerinti megoszlását, valamint a tervezetthez viszonyított **alakulását az 1/b. sz. melléklet** mutatja be.

A 2016. évi kiadások teljes összege **8 866 490 eFt**, mely az tervhez viszonyítva **1 249 484 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 2016. évi **működési költségvetés** tényleges kiadása **1 325 464 eFt**, mely a tervhez *viszonyítva* összességében több jogcímen bekövetkezett növekedés, csökkenés együttes hatásaként *177 845 eFt csökkenést mutat*.

I.1. Közegyházi hozzájárulás

A Működtetési költségvetésen belül a fedezeti és szükségleti oldalon is a Zsinat által ténylegesen figyelembe vett támogatás **301 959 eFt** összeggel jelenik meg. Az Egyházkerület 2016. évben, a tervhez viszonyítva *19 915 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 **241 964 eFt támogatás** összege az alábbi összetevőkkel:

- eredeti költségvetés szerinti ellátmány összege 187 004 eFt,
- 2016. évi beruházási pályázatok fedezete 54 960 eFt

Az egyházmegyék, egyházközségek a szükségleti tábla egyéb sorai terhére különböző jogcímenen 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 2016. évi költségvetésben **270 879 eFt forrás** állt rendelkezésre, melyből 52 978 eFt-tal kevesebb forrás került felhasználásra a tervhez viszonyítva.

1.5. Infrastrukturális fejlesztés

Az I/b. sz. melléklet alapján a motorizációs feladatokra, az Önerő alap biztosítására, valamint az informatikai, kommunikációs feladatokra **rendelkezésre álló 69 000 eFt** fedezetből **73 615 eFt összeget használt fel az Egyházkerület**. Motorizációs feladatokra 45 347 eFt, Önerő alapra 17 601 eFt kiadás teljesítése történt. Központi Informatikai feladatokon 10 668 eFt kiadás teljesítése történt, mely a tervezett bevételhez képest 2 668 eFt túlköltést jelent.

1.6. Zárolt tartalék

2016. évben befolyt zárolt tartalék összege **32 810 eFt**. A 2016. évi zárolt tartalék terhére felhasználás nem történt, a teljes összeg 2017. évre átvihető maradvány részét képezi, a tartalék alapot növeli.

1.7. Intervenciós alap

2016. évben az előző évi pénzmaradvánnyal együtt összesen 40 000 eFt állt rendelkezésre a bajba jutott egyházközségek működésének eseti, egyszeri támogatására, melyből a 38 250 eFt felhasználásra került. A nyújtott támogatás összege a Gazdasági Bizottság korábbi döntése alapján alkalmanként nem haladhatja meg a 350 000 Ft összeget.

1.8. Tartalék alap

A Tartalék alap terhére a 2016. évben közvetlenül teljesített **kiadások összege 64 737 eFt** volt, melyből az Egyházkerület 3 250 eFt összeget biztosított a Regionális ifjúsági

találkozók szervezésére, 6 500 eFt-ot a Cigány szakkollégium működésére, 9 677 eFt-ot a Hirdesd az ígét programra, valamint 4 938 eFt-ot a Reformáció jubileumi évének központi támogatására.

II. Ingatlanjárdék

2016. évben a **Zsinattól beérkezett** ingatlanjárdék 2% kezelési költséggel csökkentett összege **421 866 eFt**, mely a tervhez viszonyítva *6 359 eFt támogatás növekedést* jelentett az egyházközségek részére. Az egyházközségeket megillető járdékok összegének továbbutalása megtörtént.

A *Hungária Mozi* miatt az Egyházkerület megillető ingatlanjárdék a *Kollégium Titkársága* részére került jóváírásra, ennek összege 2016. évben *5 122 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 2016. I-IV. negyedévre összesen **126 260 eFt kifizetés történt**. A támogatás összege teljes mértékben felhasználást nyert, a Zsinat felé az elszámolás megtörtént. A kifizetés adómentes.

IV. Államtól átvállalt feladatok

Az **oktatási, közgyűjteményi, szociális feladatok** végzéséhez kapcsolódóan a fedezeti oldalon az összes 2016. évi **bevétel 5 145 831 eFt**, ebből a **felhasználás (kiadás) összege 4 043 027 eFt**. A bevételi és kiadási teljesítések forrás szerinti megoszlását az 1/a. illetve az 1/b. sz. melléklet IV. sorai mutatják be.

A tervhez viszonyítva az állami feladatok ellátásához kapcsolódó gazdálkodási adatok lényegesen változtak, a *bevételnél 593 163 eFt növekedés*, míg a *kiadásoknál 504 248 eFt csökkenés* mutatható ki, a maradvány összege 2016. évben *1 102 804 eFt*. (9. sz. melléklet)

Hitoktatás

A Zsinati Tanács 2016. június 1-én elfogadta a hittanoktatás szervezésének rendjéről és a hittanoktatók zsinati foglalkoztatásáról szóló szabályrendeletet, mely 2016. szeptember 01-én lépett hatályba (ZST-92/2016.06.01).

Ennek értelmében 2016. szeptember 1-től csak az Egyházkerületi fenntartású közoktatási intézményekben foglalkoztatott hitoktatók után járó hittanoktatási támogatás kerül utalásra havi szinten a Zsinat által.

A 2016. évi 1-8. havi fakultatív és kötelező hitoktatás összegével az Egyházkerület maradéktalanul elszámolt.

V. Kötelezettségvállalásból eredő kiadások

Az Egyházkerület a 2016. évi költségvetésében összesen **142 725 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 **121 942 eFt került felhasználásra**, a maradvány 20 783 eFt. Az egyéb igények 2017. évre áthúzódó **kötelezettségvállalással terhelt maradványa 20 597 eFt.**

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 14 327 eFt bevételéből a fenntartásra 17 680 eFt összeget használt fel, így a tárgyévet **3 353 eFt negatív maradvánnyal** zárta, melynek rendezése a tartalék alap terhére történt.

VIII. Egyéb kiadások

A 1/b. tábla VIII. során megjelenő egyéb **bevételek** éves szintű összege **9 779 451 eFt**, melynek terhére **2 760 964 eFt** összegű **kiadási teljesítés** történt.

A **felhasználási** összegben belül megjelenő fontosabb tételek az **egyéb szervezetek** (Füvészkert utcai épülettel együtt) kiadásai (**314 513 eFt**), a **külső pályázatokkal, elkülönített pénzeszközök** felhasználásával kapcsolatos költségek (**2 419 185 eFt**), a **központi banki, kezelési, és egyéb költségek** (**27 267 eFt**).

Az egyéb költségek 3. pontja a központi banki kezelési és egyéb költségek összegénél a 2016. évi **bankköltségi** soron **20 976 eFt** költség hiányára a tartalék alap nyújt fedezetet.

A VIII. költségvetési sor tényleges 2016. évi tényleges **maradványa 7 018 487 eFt**, melyből **pályázati maradvány 6 938 074 eFt**.

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

I/C. MARADVÁNY ALAKULÁSA

Az Egyházkerület **2016. évi pénzforgalmi** szemléletben számított **maradványa** a 1/1. sz. összesítő melléklet alapján **8 703 438 eFt**, a hitelhez, kölcsönhöz kapcsolódó pénzügyi műveletek nélkül az általános működési, gazdálkodási maradvány **8 625 224 eFt**.

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

A 2016. évi pénzmaradvány jóváhagyásánál a hitel, kölcsön pénzügyi műveleteit, azok számított maradványát figyelmen kívül hagyva, **8 625 224 eFt felhasználható pénzmaradvánnyal lehet számolni.**

A **2016. évi általános gazdálkodás pénzforgalmi maradványa** a 1/a, 1/b. sz. összesítő mellékletek adatai alapján **8 625 224 eFt** összeg, melynek kiemelt forrásai, jogcímei az alábbiak:

| | |
|--|----------------------|
| ➤ zsinati támogatás maradványa | 763 504 eFt |
| ➤ költségvetési támogatás maradványa | 182 929 eFt |
| ➤ 2016. évi saját bevétel maradványa | 7 465 466 eFt |
| mely összeg magába foglalja a pályázatok maradványát is. | |
| ➤ 2016. évi jóváhagyott kerületi pénzmaradvány fel nem használt része | 78 214 eFt |

A 2016. évi pénzmaradvány jogcímenkénti alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

| Sorsz. | Maradvány jogcíme | Maradvány eFt |
|--------|---|------------------|
| 1. | Oktatási alap maradványa | 4 081 |
| 2. | Önerő alap | 3 399 |
| 3. | Motorizációs alap | 2 572 |
| 4. | Egyházkerületi segélyalap maradványa | 24 552 |
| 5. | Tartalék alap | 168 813 |
| 6. | Egészségfejlesztés, pasztorációs Intézet | 1 973 |
| 7. | Európa Rádió | 4 017 |
| 8. | Missziói szolgálat | 1 709 |
| 9. | Kerületi missziói telepek | 5 000 |
| 10. | Intervenció alap | 1 750 |
| 11. | Püspöki Hivatal maradványa | 65 720 |
| 12. | Rendkívüli bevétel, zárolt tartalék | 118 674 |
| 13. | Működési költségvetés maradványa (1-12. sorok) | 402 260 |
| 14. | Egyházközségek 2016. évi beruházási kölcsön törlesztésre tartalékba helyezve | 60 099 |
| 15. | Közoktatási, felsőoktatási, közgyűjteményi, egyéb szociális, közösségi feladatokat ellátó intézmények, szervezetek maradványa | 1 102 804 |
| 16. | Jóváhagyott, de még nem folyósított egyéb támogatási igények maradványa | 20 597 |
| 17. | Egyéb szervezetek maradványa | 95 769 |
| 18. | Pályázatok, kiemelt beruházás 2016. évi maradványa | 6 938 074 |
| 19. | Dévaványa maradványa | 5 621 |
| | 2016. évi maradvány összesen | 8 625 224 |

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 kötött célú, vagy az önálló gazdálkodási jogosítvány miatt az érintett intézményeket, szervezeteket illeti meg a maradvány felhasználási joga.

A **2017. évi eredeti költségvetésben** az indokolt hiányok fedezetére, az érintett intézményeknél keletkezett saját 2016. évi maradványuk összegéből, előzetes **igénybevételt** tervezhettek be, kiegészítő forrásként, a fenntartó engedélyével az alábbiak szerint:

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| ➤ Szivárvány Református Óvoda | 8 073 eFt |
| ➤ DRK Református Általános Iskola | 8 790 eFt |
| ➤ DRK Ref. Gimnázium | 13 596 eFt |
| ➤ Fiúinternátus | 6 910 eFt |
| összesen: | 37 369 eFt. |

A 2016. évi pénzforgalmi eredmény alapján a **2017. évi költségvetés módosítási lehetőségeit, a felhasználható pénzmaradvány összegét a 11/a. sz. melléklet** foglalja össze.

Fentiek figyelembevételével a **2017. évi költségvetés** a 2016. évi pénzmaradvány terhére összesen **8 587 855 eFt** **összeggel módosulhat** az Egyházkerületi Tanács jóváhagyásával az alábbiak szerint:

| | |
|--|----------------------|
| - kötött célú maradvány | 8 419 042 eFt |
| - szabad felhasználási célú maradvány | 168 813 eFt. |

A 2016. évi felhasználható maradvány összegét a 11/a. sz. melléklet alapján **20 597 eFt kötelezettségvállalás** terheli, melynek részletes bemutatását, a kötelezettségvállalással érintett szervezeteket illetve jogcímeiket a 11/b. sz. melléklet részletezi.

A 2017. évi költségvetés módosítási javaslatát külön melléklet tartalmazza, az Egyházkerületi Tanács külön napirendi pont alatt dönt annak elfogadásáról.

2. PÁLYÁZATOK ALAKULÁSA

2/A. AZ EGYHÁZKERÜLET ÁLTAL KIÍRT PÁLYÁZATOK ALAKULÁSA

Az Egyházkerület az egyházmegyék, egyházközségek 2016. 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 54 144 eFt támogatást nyújtott az Egyházkerület a pályázók részére. **Kötelezettségvállalással** terhelt maradvány a pályázatoknál 2016. évben nem keletkezett. A missziói pályázatoknál 5 139 eFt-tal kevesebb felhasználás történt, melynek maradványa a tartalék alapba került.

2/B. EGYÉB, KÜLSŐ PÁLYÁZATOK, CÉLFELADATOK

A 1/a., 1/b. sz. mellékletek VIII. költségvetési során belül jelenik meg az Egyházkerület és intézményei által 2016. évben külső szervezetektől elnyert pályázatokkal, egyéb meghatározott célfeladatok, az oktatási nevelési intézmények infrastrukturális beruházásának finanszírozásával összefüggő **9 357 258 eFt bevétel**, illetve e jogcímekhez kapcsolódó **2 419 185 eFt összegű felhasználás**.

A meghatározott célra kapott támogatások esetében a 2016. év zárásánál összességében **6 938 074 eFt maradvány** mutatkozik.

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 2016. évi, eredeti költségvetésben meghatározott **370 000 eFt** összegű működési **támogatás előirányzatát**, valamint az intézmények zsinati támogatásából átvezetett 5 048 eFt összeget, az évközben befolyt **37 402 eFt** összegű saját bevételeket, a **32 354 eFt** előző évi pénzmaradvány, valamint a Hivatal tárgyévi **379 084 eFt tényleges felhasználási** összegét.

A Püspöki Hivatal 2016. évi számított maradványa (8. sz. melléklet) **65 720 eFt**.

4. INTÉZMÉNYEK GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Az Egyházkerület 2016. évben változatlan intézményhálózattal látta el a tevékenységi körében meghatározott közoktatási, felsőoktatási, gyűjteményi, valamint szociális jellegű állami feladatokat.

Az állami feladatokat ellátó **intézmények** 2016. évi gazdálkodásához a fedezetet az alábbi források teremtették meg:

| | |
|--|-----------------------|
| ➤ 2016. évben ténylegesen leutalt támogatások ebből: | 4 042 802 eFt |
| - köznevelési int. normatív támogatása | 1 534 067 eFt |
| - köznevelési int. zsinati működési tám. | 1 061 720 eFt |
| - hitoktatás támogatása | 243 965 eFt |
| - közgyűjteményi int. zsinati támogatása | 274 273 eFt |
| - felsőoktatási int. költségvetési támogatása | 896 648 eFt |
| - szociális intézmények támogatása | 32 129 eFt |
| ➤ tárgyévben befolyó intézményi saját bevételek | 310 932 eFt |
| ➤ 2015. évi jóváhagyott pénzmaradvány összege | 792 097 eFt |
| összesen: | 5 145 831 eFt. |

Az egyházkerülethez tartozó saját fenntartású intézmények 2016. évi gazdálkodási adatait a 9. sz. mellékletek tartalmazzák.

A köznevelési intézmények esetében 2016. évben a finanszírozási rendszerben pozitív és negatív hatások is érvényesültek:

- pozitív változást jelentett a beralapú támogatás összegének növekedése, a pedagógus bérrendezés folytatása,
- jelentős forrásbővülést eredményezett 2016. évben a 2015. 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,

2016. évi beszámoló elkészítése során megállapítást nyert, hogy a Szügyi D. Református Általános Iskolának 5 621 eFt maradványa volt. Mivel 2016-ban nem született döntés az összeg felhasználására vonatkozóan ez továbbra is maradványként mutatkozik.

Az állami feladatokat ellátó intézmények, szervezetek tárgyévi gazdálkodásához kapcsolódóan **2016. december 31-én 1 102 804 eFt pozitív maradvány** keletkezett.

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

| | |
|--------------------------------|-------------|
| ➤ köznevelési intézmények | 820 542 eFt |
| ➤ felsőoktatási intézmény DRHE | 280 799 eFt |
| ➤ közgyűjteményi intézmények | 644 eFt |
| ➤ szociális intézmények | 818 eFt |

2016. évi maradvány összesen: 1 102 804 eFt

ebből:

| | |
|--|----------------|
| ➤ 2017. évi eredeti költségvetésben már igénybe véve | 37 369 eFt |
| ➤ 2017. évi ktgv. módosításnál figyelembe vehető | 1 065 435 eFt. |

Az intézményeknek a 2016. 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 2017. 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 2016. évet.

5. HITELEK, KÖLCSÖNÖK ALAKULÁSA

a) *Többcélú CHF alapú hitel*

A többcélú deviza alapú hitel alakulását, 2016. 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 **2016. december 31-én 1 907 353,66 CHF tőketartozás áll fenn**, melynek december 31-i (289,41 Ft/CHF) árfolyamon értékelt összege **552 007 eFt**. 2016. évben **tőketörlesztés** nem történt az Egyházkerület részéről.

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 engedélyezésével.

Az **Egyházközségekre vonatkozó többcélú CHF alapú hitel terhére folyósított kölcsön tőketartozás állománya 2016. december 31-én** a 4. sz. melléklet alapján az alábbiak szerint alakult:

➤ 245 142,99 EUR 76 244 eFt

kölcsön visszafizetési kötelezettség összesen: 76 244 eFt.

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

A **Nádudvari Református Egyházközség** részéről a Ft-os és devizás kölcsönök átütémezésére vonatkozó kérelem kerül benyújtásra az Egyházkerület részére.

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

2016. 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 **2016. december 31-i** időpontban az 5. sz. összesítő melléklet szerint az Egyházkerület Ft-ban nyújtott kölcsön **kintlévősége 169 875 eFt**.

A nyilvántartott kölcsönhöz kapcsolódó kintlévőségek állományából 2016. december 31-én 5 216 eFt a lejárt határidejű követelés. Az érintett adósok részére a pénzügyi rendezésre történő írásbeli felszólítás folyamatos.

Összességében megállapítható, hogy a jelentős összegű 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 2016. december 31-én fennálló **vevői követelés összege 80 567 eFt**. A vételár megfizetése 2014. január 1-től kezdődően 15 év alatt történik.

ÖSSZEGZÉS

A Tiszántúli Református Egyházkerület 2016. 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 2016. 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 2016. évben rendelkezésre álló költségvetési és saját források hatékony felhasználása.

A hitéleti feladatok ellátását, a hivatalok, szervezetek, intézmények működtetésének feltételeit a 2016. évi költségvetés pénzügyi keretei biztosították.

Pozitívumként értékelhető, hogy az állami feladatokat ellátó saját fenntartású intézmények esetében, a 2016. évi finanszírozási források kedvezően alakultak, melyek biztosították a megfelelő működtetést, illetve 2017. évre jelentős összegű tartalék képzését, a 2016. évi pénzmaradvány révén. Az intézmények, szervezetek esetében érvényesült az önálló, hatékony, felelős gazdálkodás elve.

A 2016. évi gazdálkodásban meghatározó szerepet töltött be az oktatási intézményrendszer infrastrukturális fejlesztésére irányuló beruházás folytatása, valamint

az év végén érkezett fejlesztési támogatás címén kapott pályázati összeg.

A 2016. 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.

1. sz. melléklet

1/1. sz. melléklet

2. sz. melléklet

3. sz. melléklet

3/1. sz. melléklet

3/2. sz. melléklet

3/3. sz. melléklet

4. sz. melléklet

5. sz. melléklet

6. sz. melléklet

7. sz. melléklet

MELLÉKLETEK

- 1/a. sz. melléklet A Tiszántúli Református Egyházkerület 2016. évi költségvetésének végrehajtása (összesítő)
- 1/b. sz. melléklet A Tiszántúli Református Egyházkerület 2016. évi évi költségvetésének végrehajtása (összesítő forrásonkénti bontással)
1. sz. melléklet A Tiszántúli Református Egyházkerület 2016. évi költségvetésének végrehajtása (FEDEZET)
- 1/1. sz. melléklet A Tiszántúli Református Egyházkerület 2016. évi költségvetésének végrehajtása (SZÜKSÉGLETT)
2. sz. melléklet 2016. évi egyszerűsített éves beszámoló jelentés (mérleg, eredmény-kimutatás)
- 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
- 3/c. számú melléklet Kimutatás a munkavállalók részére végtörlesztésre folyósított kölcsön állományáról
- 3/d. számú melléklet Kimutatás a munkavállalók részére folyósított kölcsön állományáról
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 2016. 12. 31-i alakulásáról
7. sz. melléklet Kimutatás a 2016. évben kifizetésre került pályázati összegekről

8. sz. melléklet Kimutatás a Püspöki Hivatal és hozzá tartozó szervezeti egységek 2016. évi gazdálkodásának alakulásáról
- 9 sz. melléklet Kimutatás a Tiszántúli Református Egyházkerület intézményei 2016. évi bevételeinek és kiadásainak alakulásáról
10. sz. melléklet 2016. évi mérleg szerinti eredményből levezetett pénzforgalmi eredmény
- 11/a. sz. melléklet Kimutatás a 2016. évi pénzforgalmi maradványok alakulásáról
- 11/b. sz. melléklet Kimutatás a 2016. december 31-én fennálló kötelezettségvállalásokról
12. sz. melléklet Kimutatás az egyházmegyéknek 2016. évben nyújtott támogatásokról