

401665/2017



CONSULTATIO

vienna
prague
bratislava
budapest
ljubljana

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**a Tiszántúli Református Egyházkerület
a magyar számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy
2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról**

2017/6058/139/1
TITRE GAZDASÁGI HÍD. 2017.06.30.11:33:35
Ludovik

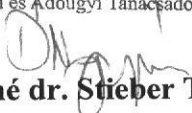
CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft.
H-1121 Budapest • Zugligeri út 6. • Telefon +36 (1) 391-4130, 391-4170, 391-4190
Fax +36 (1) 391-0055 • office@consultatiobp.hu • www.consultatiobp.hu
Cégjegyzékszám: 01-09-062748 • Adószám: 10250976-2-43
Debrecen +36 (52) 446-170, Keskemét +36 (30) 558-2682, Miskolc +36 (46) 504-215

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**a Tiszántúli Református Egyházkerület
a magyar számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy
2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Debrecen, 2017. május 19.


CONSULTATIO
Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft.


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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A TISZÁNTÚLI REFORMÁTUS EGYHÁZKERÜLET PÜSPÖKÉNEK

Vélemény

Elvégeztük a Tiszántúli Református Egyházkerület (4026 Debrecen, Kálvin tér 17., nyt. szám: 00002/2012; adószám: 19876182-2-09) 2016. évi egyházi jogi személy egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és a források egyező végösszege 37 362 204 E Ft, az adózott eredmény 8 153 444 E Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, a költségvetési beszámolóból, valamint az egyéb meghatározó információkat tartalmazó szöveges beszámolóból áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Tiszántúli Református Egyházkerület 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”), az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII.29.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „kormányrendelet”) és az egyházi jogszabályokkal összhangban.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelve, függetlenek vagyunk a Tiszántúli Református Egyházkerülettől (a továbbiakban: „Egyházkerület”), és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvénnyel, a kormányrendelettel és egyházi jogszabályokkal összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Egyházkerületnek a tevékenység folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a tevékenység folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a tevékenység folytatásának elvén alapuló számvitel egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várákozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Egyházkerület belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a tevékenység folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett



CONSULTATIO

vienna
prague
bratislava
budapest
ljubljana

könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Egyházkerület tevékenység folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy az Egyházkerület nem tudja a tevékenységét folytatni.

- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a szöveges beszámolóban tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Egyházkerület által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Kelt: Budapest, 2017. május 19.

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

2017. május 19.

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”) 2016. 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

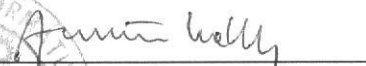
1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, 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 időszak hiányainak korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.

A rendelkezésre bocsátott információ

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
 - o valamennyi információt, például nyilvántartásokat és dokumentumokat, valamint egyéb anyagokat, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása szempontjából
 - o a további információkat, amelyeket kértek tőlünk, valamint
 - o 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:
 - o vezetés, vagy
 - o 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

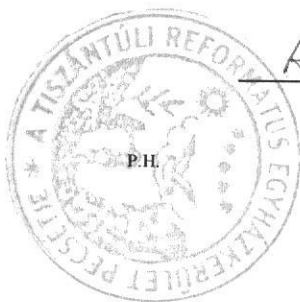
statisztikai számjel vagy adószám

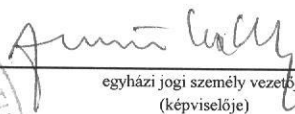
**A számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy
egyszerűsített éves beszámolója
2016.12.31**

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. ÉRTÉKPAPÍROK	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. ÉRTÉKELESI 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.



[Handwritten signature]
 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

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

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

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
mb. gazdasági igazgató sk.




Dr. Fekete Károly
püspök sk.

TARTALOMJEGYZÉK

1. A GAZDÁLKODÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE	3
<i>I/A. BEVÉTELEK ALAKULÁSA</i>	<i>5</i>
<i>I/B. KIADÁSOK ALAKULÁSA</i>	<i>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, közgyűteményi, 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, 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 teremtték 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 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 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 túlköltséget jelent.

1.6. Zárt tartalék

2016. évben befolyt zárt tartalék összege **32 810 eFt**. A 2016. évi zárt 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. Ingatlanjáradék

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

A *Hungária Mozi* miatt az Egyházkerületet megillető ingatlanjáradék 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 *bevétel*nél **593 163 eFt növekedés**, míg a *kiadások*nál **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** összesen 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.	Intervenciós 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 törlesztésére tartalékba helyezve	60 099
15.	Közüktatási, 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 jogcímeket 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 tartalmazza.

A **köznevelési intézmények** esetében 2016. 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 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 ingatlanjáradék egyházkerületre történő engedményezésével.

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 átütőerejére 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.

Pozitívként 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 Egyházközség 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 (SZÜKSÉGLET)
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

Tiszántúli Református Egyházkerület 2016. évi költségvetés végrehajtása
2016.01.-12. hó

1/a. sz. melléklet

FEDEZET

adatok Ft-ban

SOR	MEGNEVEZÉS	2015. évi tény	2016. évi módosított költségvetés					2016. évi tény adatok				
			Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFMI)	Saját bevétel	Előző évi maradvány ig.vétele	Összesen	Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFMI)	Saját bevétel	Előző évi maradvány	Összesen
I.	MŰKÖDTETÉS	1 642 706 850	1 395 626 000	0	23 578 000	118 712 000	1 537 916 000	1 449 408 585	0	182 240 908	118 898 103	1 750 547 596
1101	a. Közegyházi hozzájárulás	278 505 725	321 874 000	0	0	0	321 874 000	301 959 279	0	0	0	301 959 279
1103	b. Közalapi járulék	31 112 648	32 668 000	0	0	0	32 668 000	32 668 278	0	0	0	32 668 278
1104	c. Általános működési feladatok	1 245 101 075	1 009 298 000	0	23 578 000	112 677 000	1 145 553 000	1 081 971 479	0	176 240 908	112 863 103	1 371 075 490
1108	d. Zártolt tartalék	63 952 402	31 786 000	0	0	0	31 786 000	32 809 549	0	0	0	32 809 549
1111	e. Oktatási Alap	24 035 000	0	0	0	6 035 000	6 035 000	0	0	6 000 000	6 035 000	12 035 000
I.a.	Unicredit hitel fedezete	15 200 000	0	0	0	74 400 000	74 400 000	0	0	0	74 400 000	74 400 000
	Egyházm., gyülekezetek tőke törlesztése (1941)	14 400 000	0	0	0	14 400 000	14 400 000	0	0	0	14 400 000	14 400 000
	Egyházkerületi hiteltörlesztés (9731)	800 000	0	0	0	60 000 000	60 000 000	0	0	0	60 000 000	60 000 000
II. 120	INGATLAN JÁRADÉK	422 773 967	423 987 000	0	0	0	423 987 000	421 866 356	0	8 610 528		430 476 884
III. 130	JÖVEDELEM KIEGÉSZÍTÉS	97 919 704	126 260 000	0	0	0	126 260 000	126 259 583	0	0	0	126 259 583
IV. 150	ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	4 571 617 714	1 084 595 000	2 418 268 000	257 708 000	792 097 000	4 552 668 000	1 583 897 948	2 458 904 555	310 931 811	792 097 000	5 145 831 314
	1. Közoktatási feladatok ellátása	2 795 430 679	539 476 000	1 491 322 000	149 069 000	525 534 000	2 705 401 000	1 061 719 755	1 534 067 418	192 440 289	525 534 000	3 313 761 462
	2. Kötelezően választható hittanokt.működtetése	87 150 285	0	0	0	16 690 000	16 690 000	85 383 977			16 690 000	102 073 977
	3. Fakultatív hittanoktatás működtetése	288 477 342	276 939 000	0	0	12 838 000	289 777 000	158 581 180		0	12 838 000	171 419 180
	4. Közgyűjteményi feladatok	302 609 397	268 180 000	0	4 064 000	318 000	272 562 000	274 273 496		19 302 471	318 000	293 893 967
	5. Felsőoktatási feladatok	1 060 377 225	0	897 900 000	102 895 000	232 088 000	1 232 883 000	2 747 772	893 900 000	97 870 359	232 088 000	1 226 606 131
	6. Szociális ellátó szolgálatok	37 572 786	0	29 046 000	1 680 000	4 629 000	35 355 000	1 191 768	30 937 137	1 318 692	4 629 000	38 076 597
V. 160	ELŐZŐ ÉVI PÉNZMARADVÁNY	185 891 000	0	0	0	142 725 000	142 725 000	0	0	0	142 538 897	142 538 897
VI. 170	KAMATBEVÉTEL (9746-135202,115500)	18 902 016	0	0	0	0	0	0	0	1 506 425	0	1 506 425
VII. 180	HAJDÚSZOBOSZLÓ FORRÁS SZÉNIO RHÁZ	26 697 723	0	0	10 009 000	6 947 000	16 956 000	0	0	7 380 356	6 947 000	14 327 356
VIII. 300	EGYÉB BEVÉTELEK	4 340 419 899	18 449 000	0	2 495 293 000	727 320 000	3 241 062 000	18 449 003	0	9 033 682 231	727 320 000	9 779 451 234
	1. Egyéb szervezetek bevételei	348 110 479	0	0	90 393 000	119 331 000	209 724 000			266 109 360	119 331 000	385 440 360
	2. Fűv észkert u. épület üzemeltetése	20 750 611	18 449 000	0	4 900 000	1 408 000	24 757 000	18 449 003		4 984 098	1 408 000	24 841 101
	3. Pályázati bevétel, maradvány	3 957 923 488	0	0	2 400 000 000	600 960 000	3 000 960 000			8 756 298 072	600 960 000	9 357 258 072
	4. Egyéb bevétel	3 234 862	0	0	0	0	0			6 290 701		6 290 701
	4. Dévaványa maradványa	10 400 459	0	0	0	5 621 000				0	5 621 000	5 621 000
IX.	Kerületi kölcsönök, hitelek	177 181 511	0	0	0	0	0	0	0	104 588 566	0	104 588 566
	1. Egyházkerületi kölcsönök megtérülése (193,19	177 181 511	0	0	0	0	0	0	0	104 588 566	0	104 588 566
	2. Egyházkerületi hitelek felvétele (115800)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	FEDEZET ÖSSZESEN:	11 499 310 384	3 048 917 000	2 418 268 000	2 786 588 000	1 862 201 000	10 115 974 000	3 599 881 475	2 458 904 555	9 648 940 825	1 862 201 000	17 569 927 855

Tiszántúli Református Egyházkerület 2016. évi költségvetés végrehajtása

2016.01.-12. hó

1/b.sz.melléklet

SZÜKSÉGLET

adatok Ft-ban

SOR	MEGNEVEZÉS	2016. évimódosított költségvetés					2016. évi tény adatok				
		Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFMI)	Egyéb kiadás	Előző évi maradvány ig.vétele	Összesen	Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFMI)	Egyéb kiadás	Előző évi maradvány ig.vétele	Összesen
I.	MŰKÖDTETÉS	1 361 019 000	0	23 578 000	118 712 000	1 503 309 000	1 168 959 331	0	51 254 098	105 250 798	1 325 464 227
2101	1. Közegyházi hozzájárulás	321 874 000				321 874 000	301 959 279		0		301 959 279
	2. Hivatalok működtetése	611 964 000	0	18 698 000	32 354 000	663 016 000	551 292 920	0	37 401 699	32 354 000	621 048 619
21021	2.a. Egyházkerület hivatalai	370 000 000	0	18 698 000	32 354 000	421 052 000	309 328 920	0	37 401 699	32 354 000	379 084 619
21022	2.b. Egyházmegyék	241 964 000	0	0	0	241 964 000	241 964 000			0	241 964 000
21030	3. Felsőoktatási intézmények támogatása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21040	4. Missziói és diakóniai feladatok	250 185 000	0	4 880 000	15 814 000	270 879 000	198 549 089	0	3 537 707	15 814 000	217 900 796
210410	4.a. Kerületi missziói feladatok	33 041 000	0	4 880 000	1 664 000	39 585 000	30 520 194	0	3 537 707	1 664 000	35 721 901
210412	a.a. Missziói rendezvények támogatása	3 500 000	0	0	0	3 500 000	4 660 999			0	4 660 999
115700	a.b. Egészségfejlesztés Pasztorációs Intézet	15 000 000	0	0	0	15 000 000	13 027 765			0	13 027 765
111110	a.c. Lelkésztovábbképzés	2 541 000	0	4 880 000	1 664 000	9 085 000	2 541 000		3 537 707	1 664 000	7 742 707
210415	a.d. Missziói szolgálat (Nőszövetség is)	12 000 000	0	0	0	12 000 000	10 290 430				10 290 430
	ebből Magyar Ökumenikus Segélyszervezet tagdíj	500 000	0	0	0	500 000	0	0	0	0	0
21042	4.b. Kerületi missziói telepek	40 000 000				40 000 000	30 000 000	0	0	0	30 000 000
21043	4.c. Missziói rendezvények (Megbékélés Háza)	20 000 000				20 000 000	20 575 095	0	0	0	20 575 095
210440	4.d. Európa Rádió	58 000 000	0	0	0	58 000 000	48 000 000	0	0	0	48 000 000
115600	d.a. Működési támogatás	48 000 000				48 000 000	48 000 000	0	0	0	48 000 000
210443	d.b. Fejlesztési hozzájárulás	10 000 000				10 000 000	0	0	0	0	0
21045	4.e. Egyházkerületi segélyalap	45 000 000			14 150 000	59 150 000	20 448 440	0	0	14 150 000	34 598 440
210460	4.f. Egyházmegyei és gyülekezeti szolgálat pályázatai	54 144 000	0	0	0	54 144 000	49 005 360	0	0	0	49 005 360
210462	f.a. Em-i lelkipásztorok lakás reszi tám. (M2)	2 400 000				2 400 000	2 400 000	0	0	0	2 400 000
26081	f.c. 2009. évtől indult adminiszt. pályázatok	17 694 000				17 694 000	17 693 640	0	0	0	17 693 640
210465	f.d. 2010. évtől indult missziói lelkesi pályázatok	34 050 000				34 050 000	28 911 720	0	0	0	28 911 720
	5. Infrastrukturális fejlesztések	48 000 000	0	0	21 000 000	69 000 000	48 095 737	0	7 918 764	17 600 679	73 615 180
21051	5.a. Motorizáció	40 000 000	0	0	0	40 000 000	37 427 737		7 918 764	0	45 346 501
21052	5.b. Önerő Alap (pályázathoz)	0	0	0	21 000 000	21 000 000	0			17 600 679	17 600 679
	5.c. Informatika, kommunikáció	8 000 000	0	0		8 000 000	10 668 000	0	0	0	10 668 000
210531	c.a. Központi informatikai feladatok	8 000 000	0	0		8 000 000	10 668 000	0	0	0	10 668 000
21060	6. Zárt tartalék	31 786 000	0	0		31 786 000	0				0
21080	7. Intervenció alap	30 000 000	0	0	10 000 000	40 000 000	28 250 000	0	0	10 000 000	38 250 000
	8. Tartalék alap	67 210 000	0	0	33 509 000	100 719 000	40 812 306	0	477 217	23 447 119	64 736 642
21090	8.a. Egyéb tartalék	25 188 000	0	0	18 509 000	43 697 000	20 632 807	0	0	18 509 000	39 141 807
21091	8.b. Regionális Ifjúsági találkozó	4 000 000	0	0		4 000 000	3 250 000	0	0	0	3 250 000
21093	8.c. Felsőokt.Szakkol.(cigány értelm.képzése)	6 500 000	0	0		6 500 000	6 500 000	0	0	0	6 500 000
21096	8.d. MRE részegyházi hozzájárulás	0	0	0		0	0	0	0	0	0
21097	8.e. Hirdesd az igét program	10 000 000	0	0		10 000 000	9 589 731	0	87 485	0	9 677 216
21098	8.f. Kerületi ingatlanok fel nem osztható költségei	2 500 000	0	0		2 500 000	839 768	0	389 732	0	1 229 500
21099	8.g. Reformáció jubileumi évének központi támogatása	10 000 000	0	0	15 000 000	25 000 000	0	0	0	4 938 119	4 938 119
	8.h. Gimnázium hiányának ideiglenes megelőlegezése (tájékozt)	9 022 000	0	0		9 022 000	9 022 000	0	0	0	9 022 000
118000	9. Oktatási alap	0	0	0	6 035 000	6 035 000	0	0	1 918 711	6 035 000	7 953 711
	10. Zsinati pénzmaradvány	0	0	0		0	0	0		0	0

Tiszántúli Református Egyházkerület 2016. évi költségvetés végrehajtása
2016.01.-12. hó

SZÜKSÉGLET

1/b.sz.melléklet

SOR	MEGNEVEZÉS	2016. évimódosított költségvetés					2016. évi tény adatok				
		Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFMI)	Egyéb kiadás	Előző évi maradvány ig.vétele	Összesen	Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFMI)	Egyéb kiadás	Előző évi maradvány ig.vétele	Összesen
I.a. 211	UniCredit beruházási hitel, tőke és kamattörlesztés	20 000 000	0	0	74 400 000	94 400 000	0	0	0	14 300 339	14 300 339
	Kölcsönt felvevő egyházközségek törlesztő befizetései	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kölcsönfelvevő egyházközségek kamat befizetései	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Beruházási hitel egyházkerület által fizetendő kamata (8722,24,25)	20 000 000	0	0	74 400 000	94 400 000	0	0	0	0	0
II. 220	INGATLAN JÁRADÉK	423 987 000	0	0	0	423 987 000	430 476 884	0	0	0	430 476 884
	ebből: - egyházközségek részére tovább utalantó támogatás	415 507 000	0	0	0	415 507 000	421 866 348	0	0	0	421 866 348
	- zsinat 2 % kezelési költsége	8 480 000	0	0	0	8 480 000	8 610 536	0	0	0	8 610 536
III. 230	JÖVEDELEM KIEGÉSZÍTÉ	126 260 000				126 260 000	126 259 583	0	0	0	126 259 583
IV.	ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	1 079 202 000	2 418 268 000	257 708 000	792 097 000	4 547 275 000	1 069 156 083	2 275 975 490	19 158 860	678 736 885	4 043 027 318
	1. Közköztartási feladatok ellátása	539 476 000	1 491 322 000	149 069 000	525 534 000	2 705 401 000	546 977 890	1 534 067 418	0	412 173 885	2 493 219 193
	2. Kötelezően válsztható hittanoktatás működtetése	0	0	0	16 690 000	16 690 000	85 383 977	0	0	16 690 000	102 073 977
	3. Fakultatív hittanoktatás működtetése	276 939 000	0	0	12 838 000	289 777 000	158 581 180	0	0	12 838 000	171 419 180
	4. Közggyűjtemények ellátmánya	268 180 000	0	4 064 000	318 000	272 562 000	274 273 496	0	18 658 317	318 000	293 249 813
	5. Felsőoktatás	0	897 900 000	102 895 000	232 088 000	1 232 883 000	2 747 772	710 970 935	0	232 088 000	945 806 707
	6. Szociális, egészségügyi ellátó szolgálatok	0	29 046 000	1 680 000	4 629 000	35 355 000	1 191 768	30 937 137	500 543	4 629 000	37 258 448
	8. Köznevelési intézmények műk.tám.-ból tanügyi igazg.tám. (tájékoztató)	-5 393 000	0	0	0	-5 393 000	-10 441 759	0	0	0	-10 441 759
V. 160	KÖTELEZETTSÉG VÁLLALÁSBÓL EREDŐ KIADÁSOK	0	0	0	142 725 000	142 725 000	0	0	0	121 941 811	121 941 811
26070	1. Egyéb benyújtott támogatási igények	0	0	0	142 725 000	142 725 000	0	0	0	121 941 811	121 941 811
VII. 280	HAJDUSZOBOSZLÓ FORRÁS SZÉNIORHÁZ	0	0	10 009 000	6 947 000	16 956 000	0	0	10 733 429	6 947 000	17 680 429
VIII. 300	EGYÉB KIADÁSOK	38 449 000	0	2 495 293 000	727 320 000	3 261 062 000	41 525 621	0	1 997 739 724	721 699 000	2 760 964 345
	1. Egyéb szervezetek			90 393 000	119 331 000	209 724 000	0	0	172 075 548	119 331 000	291 406 548
	2. Fűvészkeret u. épület üzemeltetése	18 449 000	0	4 900 000	1 408 000	24 757 000	18 449 000	0	3 249 126	1 408 000	23 106 126
	3. EK közp. kiadások (bank.ktg.,rehab.,hozzájár., jutalék 135202,135203)	20 000 000	0	0	0	20 000 000	23 076 621	0	0	0	23 076 621
	4. Pályázat, egyéb támogatási igények	0	0	2 400 000 000	600 960 000	3 000 960 000	0	0	1 818 224 584	600 960 000	2 419 184 584
	5. Egyéb költség (Gondnokság, 8729 deviza kamat)	0	0	0	0	0	0	0	4 190 466	0	4 190 466
	6. Dávaványa maradványa, egyéb kiadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	Hitelek, kölcsönök pü-i kiadásai	0	0	0	5 621 000	5 621 000	0	0	0	0	0
	1. Egyházkerületi kölcsönök (115500)	0	0	0	0	0	0	0	26 374 649	0	26 374 649
	2. Egyházkerületi hitelek (115800-45282 fők.)	0	0	0	0	0	0	0	6 600 000	0	6 600 000
	SZÜKSÉGLET ÖSSZESEN:	3 048 917 000	2 418 268 000	2 786 588 000	1 862 201 000	10 115 974 000	2 836 377 502	2 275 975 490	2 105 260 760	1 648 875 833	8 866 489 585

Debrecen, 2017. május 19.

Tiszántúli Református Egyházkerület 2016. évi költségvetésének végrehajtása
2016.01-12. hó

1. sz. melléklet

Sor-szám	FEDEZET (Bevétel)	2015. évi tény	2016. évi előirányzat	Tényleges					adatok Ft-ban	
				Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás	Egyéb bevétel	Előző évi maradvány	Összesen		
I.	MŰKÖDTETÉS									
I.a.	Unicredit hitel fedezete	1 642 706 850	1 537 916 000	1 449 408 585	0	182 240 908	118 898 103	1 750 547 596		
II.	INGATLANJÁRADÉK	15 200 000	74 400 000	0	0	0	74 400 000	74 400 000		
III.	JÖVEDELEMKIEGÉSZÍTÉS	422 773 967	423 987 000	421 866 356	0	8 610 528	0	430 476 884		
IV.	ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	97 919 704	126 260 000	126 259 583	0	0	0	126 259 583		
V.	ELŐZŐ ÉVI PÉNZMARADVÁNY	4 571 617 714	4 552 668 000	1 583 897 948	2 458 904 555	310 931 811	792 097 000	5 145 831 314		
VI.	KAMATBEVÉTEL	185 891 000	142 725 000	0	0	0	142 538 897	142 538 897		
VII.	HAJDÚSZOBOSZLÓI FORRÁS SZÉNIORHÁZ	18 902 016	0	0	0	1 506 425	0	1 506 425		
VIII.	EGYÉB BEVÉTELEK	26 697 723	16 956 000	0	0	7 380 356	6 947 000	14 327 356		
IX.	HITELEK, KÖLCSÖNÖK, PÜ-I BEVÉTELEI	4 340 419 899	3 241 062 000	18 449 003	0	9 033 682 231	727 320 000	9 779 451 234		
		177 181 511	0	0	0	104 588 566	0	104 588 566		
	FEDEZET ÖSSZESEN:	11 499 310 384	10 115 974 000	3 599 881 475	2 458 904 555	9 648 940 825	1 862 201 000	17 569 927 855		

Sor-szám	SZÜKSÉGLET (Kiadás)	2015. évi tény	2016. évi előirányzat	Tényleges						
				Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás	Egyéb kiadás	Előző évi maradvány	Összesen		
I.	MŰKÖDTETÉS									
I.a.	HVB Hitel, tőke és kamattörlesztés	1 301 030 481	1 503 309 000	1 168 959 331	0	51 254 098	105 250 798	1 325 464 227		
II.	INGATLANJÁRADÉK	17 619 566	94 400 000	0	0	0	14 300 339	14 300 339		
III.	JÖVEDELEMKIEGÉSZÍTÉS	422 773 967	423 987 000	430 476 884	0	0	0	430 476 884		
IV.	ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	97 919 704	126 260 000	126 259 583	0	0	0	126 259 583		
V.	KÖTELEZETTSÉG-VÁLL.-BÓL EREDŐ KIADÁSOK	3 779 521 015	4 547 275 000	1 069 156 083	2 275 975 490	19 158 860	678 736 885	4 043 027 318		
VII.	HAJDÚSZOBOSZLÓI FORRÁS SZÉNIORHÁZ	151 812 230	142 725 000	0	0	0	121 941 811	121 941 811		
VIII.	EGYÉB KIADÁS	19 751 088	16 956 000	0	0	10 733 429	6 947 000	17 680 429		
IX.	HITELEK - KÖLCSÖNÖK PÜ-I KIADÁSAI	3 656 762 358	3 261 062 000	41 525 621	0	1 997 739 724	721 699 000	2 760 964 345		
		118 284 325	0	0	0	26 374 649	0	26 374 649		
	SZÜKSÉGLET MINDÖSSZESEN:	9 565 474 734	10 115 974 000	2 836 377 502	2 275 975 490	2 105 260 760	1 648 875 833	8 866 489 585		

Debrecen, 2017. május 19.

**A Tiszántúli Református Egyházkerület 2016. évi költségvetésének végrehajtása
2016.01-12. hó**

Jogcim		2016. évi tényleges összesen		
		Bevétel	Kiadás	Maradvány
I.	MŰKÖDTETÉS	1 750 547 596	1 325 464 227	425 083 369
I.a.	HVB hitelfedezete	74 400 000	14 300 339	60 099 661
II.	INGATLANJÁRADÉK	430 476 884	430 476 884	0
III.	JÖVEDELEMKIEGÉSZÍTÉS	126 259 583	126 259 583	0
IV.	ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	5 145 831 314	4 043 027 318	1 102 803 996
V.	ELŐZŐ ÉVI PÉNZMARADVÁNY / KÖTELEZETTSÉG VÁLL.-BÓL EREDŐ KIADÁSOK	142 538 897	121 941 811	20 597 086
VI.	KAMATBEVÉTEL	1 506 425	0	1 506 425
VII.	HAJDÚSZOBOSZLÓI MISSZIÓS HÁZ	14 327 356	17 680 429	-3 353 073
VIII.	EGYÉB BEVÉTELEK / KIADÁSOK	9 779 451 234	2 760 964 345	7 018 486 889
	2016. évi gazdálkodási maradvány	17 465 339 289	8 840 114 936	8 625 224 353
IX.	Hitelek, kölcsönök kiadásai	104 588 566	26 374 649	78 213 917
	FEDEZET ÖSSZESEN:	17 569 927 855	8 866 489 585	8 703 438 270

Debrecen, 2017. május 19.