



CONSULTATIO

vienna
prague
bratislava
budapest
ljubljana

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**a Tiszántúli Református Egyházkerület
a magyar számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy
2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Debrecen, 2018. május 11.

2018/CONS/139/3

TIKÉ SZÁMVIZSGÁLATI HIV. 2018.05.19.16:01:25

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

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**a Tiszántúli Református Egyházkerület
a magyar számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy
2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Debrecen, 2018. május 11.



CONSULTATIO
Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft.

Dr. Nagyné dr. Stieber Tünde

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



CONSULTATIO

vienna
prague
bratislava
budapest
ljubljana

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; a továbbiakban: „Egyházkerület”) 2017. évi egyházi jogi személy egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 37 657 900 E Ft, az adózott eredmény 609 795 E Ft veszteség -, 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 az Egyházkerület 2017. 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

Könyvvizsgálatunkat 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.

Függetlenek vagyunk az Egyházkerülettől a vonatkozó Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak 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 beszámolóért 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 közvéleményre a tevékenység folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a tevékenység folytatásának elvén alapuló számviteli egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért 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 várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a 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 egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a



vienna
prague
bratislava
budapest
ljubljana

CONSULTATIO

megszerzett 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 hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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 bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kelt: Budapest, 2018. május 11.

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

2018. május 11.

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”) 2017. december 31-i pénzügyi kimutatásainak (a számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy egyszerűsített mérlege és eredménykimutatása, a költségvetési beszámoló és a szöveges beszámoló együtt: „pénzügyi kimutatások”) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a pénzügyi kimutatás megbízható és valós képet ad a 2000. évi C. törvénnyel ("a Számviteli törvény") összhangban.

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


Pénzügyi kimutatások

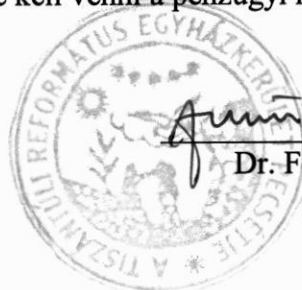
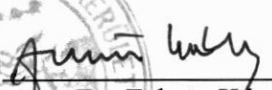
1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért,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

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

A rendelkezésre bocsátott információ

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
 - 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.


Mészárosné Karácsony Irma
gazdasági igazgató



Dr. Fekete Károly
püspök

19876182949155209

statisztikai számjel vagy adószám

**A számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy
egyszerűsített éves beszámolója
2017.12.31**

Tiszántúli Református Egyházkerület
egyházi jogi személy megnevezése

4026 Debrecen, Kálvin tér 17.
címe

Debrecen, 2018. március 31.




János Kally
egyházi jogi személy vezetője
(képviselője)

Az egyházi jogi személy megnevezése: **Tiszántúli Református Egyházkerület**Az egyházi jogi személy címe: **4026 Debrecen Kálvin tér 17.****KETTÓS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE
2017.12.31**

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)	26 851 477		27 997 852
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	22 830		35 692
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	26 689 693		27 849 319
4.	III. BEFEKTETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	138 954		112 841
5.	IV. BEF. ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	0		0
6.	B. Forgóeszközök (7-10. sorok)	10 510 727		9 660 048
7.	I. KÉSZLETEK	9 205		13 816
8.	II. KÖVETELÉSEK	618 946		189 923
9.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	1 003 820		7 543 039
10.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	8 878 756		1 913 270
11.	C. Aktív időbeli elhatárolások	0		0
12.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1+6+11. sor)	37 362 204		37 657 900
13.	D. Saját tőke (14.-17. sorok)	35 016 899		34 407 104
14.	I. INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE	81 370		81 370
15.	II. TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY	26 782 085		34 935 529
16.	III. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		
17.	IV. ADÓZOTT EREDMÉNY	8 153 444		-609 795
18.	1. Alaptevékenységből származó eredmény	8 153 444		-609 795
19.	2. Vállalkozási tevékenységből származó eredmény	0		
20.	E. Céltartalékok	0		0
21.	F. Kötelezettségek (22.-24. sorok)	2 345 305		3 250 796
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
24.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 345 305		3 250 796
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	0		0
26.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (13+20+21+25. sor)	37 362 204		37 657 900

Debrecen 2018. március 31.



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

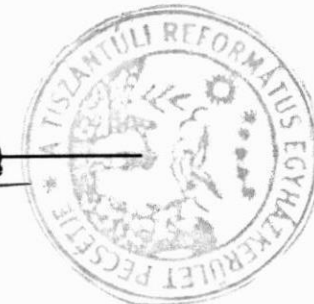
2017. év

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év			Előző év(ek) helyesbítéssel			Tárgyév		
		Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes
1.	1. Értékesítés nettó árbevétele	486 292		486 292				545 728		545 728
2.	2. Aktivált saját teljesítmények értéke	3 694		3 694			-	181		181
3.	3. Egyéb bevételek	15 020 257		15 020 257			-	6 980 223		6 980 223
	ebből:						-			
4.	a) egyházi támogatások	3 601 646		3 601 646			-	3 553 614		3 553 614
5.	b) központi költségvetési támogatások	2 458 905		2 458 905			-	2 603 815		2 603 815
6.	c) helyi önkormányzati támogatások	0		0			-	35 000		35 000
7.	d) egyéb támogatások	8 766 591		8 766 591			-	677 152		677 152
8.	e) az a)-d) pont szerinti támogatásokból továbbutalási céllal kapott és továbbutalt támogatások	147 080		147 080				915 284		915 284
9.	4. Pénzügyi műveletek bevételei	26 676		26 676			-	120 066		120 066
10.	A. Összes bevétel (1.+2.+3.+4.)	15 536 919	0	15 536 919	0	0	0	7 646 198	0	7 646 198

Debrecen, 2018. március 31.


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

2017. év

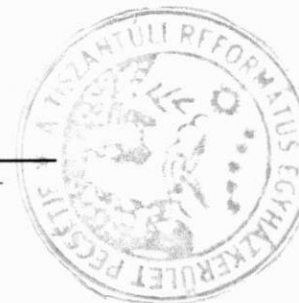
adatok E Ft-ban

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	1 574 301		1 574 301				1 618 035		1 618 035
12.	6. Személyi jellegű ráfordítások	3 128 648		3 128 648				3 148 114		3 148 114
13.	7. Értékcsökkenési leírás	1 085 485		1 085 485				1 034 767		1 034 767
14.	8. Egyéb ráfordítások	1 576 915		1 576 915				2 438 859		2 438 859
15.	9. Pénzügyi műveletek ráfordításai	18 126		18 126				16 218		16 218
16.	B. Összes ráfordítás (5.+6.+7.+8.+9)	7 383 475		7 383 475				8 255 993		8 255 993
17.	C. Adózás előtti eredmény (A.-B.)	8 153 444		8 153 444				-609 795		-609 795
18.	10. Adófizetési kötelezettség									
19.	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	8 153 444		8 153 444				-609 795		-609 795

Debrecen, 2018. március 31.


egyházi jogi személy vezetője
(képviselője)

P.H.

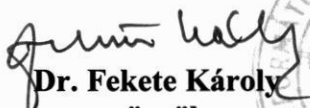


BESZÁMOLÓ


A TISZÁNTÚLI REFORMÁTUS EGYHÁZKERÜLET

2017. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL

Debrecen, 2018. március 31.


Dr. Fekete Károly
püspök




Mészárosné Karácsony Irma
gazdasági igazgató

TARTALOMJEGYZÉK

I. A GAZDÁLKODÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE	3
I.1. Az egyszerűsített beszámoló mérlegének elemzése	4
I.2. Az egyszerűsített beszámoló eredménykimutatásának elemzése	5
I.3. A Tiszántúli Református Egyházkerület 2017. évi gazdálkodásának elemzése	6
II. BEVÉTELEK ALAKULÁSA	7
III. KIADÁSOK ALAKULÁSA	8
III.1. Működtetés	8
III.1.1. Közegyházi hozzájárulás	8
III.1.2. Hivatalok működési kiadásainak alakulása	8
III.1.3. Missziói és diakóniai feladatok	10
III.1.4. Infrastrukturális fejlesztés	10
III.1.5. Zárt tartalék	11
III.1.6. Intervenciós Alap	11
III.1.7. Tartalék Alap	11
III.2. Ingatlanjárdék	11
III.3. Jövedelemkiegészítés	12
III.4. Államtól átvállalt feladatok	12
III.5. Kötelezettségvállalásból eredő kiadások	13
III.6. Hajdúszoboszlói Forrás Széniorház	13
III.7. Egyéb kiadások	14
IV. MARADVÁNYOK ALAKULÁSA	14
V. HITELEK, KÖLCSÖNÖK ALAKULÁSA	16
VI. ÖSSZEGZÉS	17
VII. MELLÉKLETEK	19

I. A GAZDÁLKODÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

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

Az Egyházkerület fenntartása alatt működő intézmények életében, működésében jelentős szerepet játszott a „**Debreceni református oktatási-nevelési intézményrendszer infrastrukturális fejlesztése**” elnevezés alatt 2013. évben kezdődött és 2017-ben befejeződött beruházás, a megvalósításra kapott kiemelt kormányzati támogatás. A beruházásokhoz 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 valósulhatott meg. A támogatásból megújult a

- Debrecen, Péterfia u. 1-7. sz. alatti épület és udvar,
- Debrecen, Kálvin tér 16. sz. alatt az „A” és „B” épület, a Tornaterem épülete, valamint az udvar,
- Debrecen, Fűvészkert u. 2. sz. alatti épület és udvar,
- Debrecen, Poroszlai út 10. sz. alatti épület,
- Debrecen, Blaháné u. 15. sz. alatti épület földszintje,
- Debrecen, Tímár u. 10. sz. alatti épület, továbbá
- a Debrecen, Hunyadi u. 17. sz. alatt új tornaterem épülhetett.

A kiemelt kormányzati támogatásból új tárgyi eszközök beszerzésére is lehetőség nyílt.

Jelentős egyszeri forrásbővülést jelentett 2016. év végén az Emberi Erőforrások Minisztériuma által nyújtott **6 067 000 eFt** összegű fejlesztési célú támogatás, mely 9 beruházás megvalósítására nyújt fedezetet az Egyházkerület területén. A támogatás bevételként a 2016-os év gazdálkodásában jelent meg, de kiadás a támogatás terhére csak 2017. évben teljesült.

A Tiszántúli Református Egyházkerület és intézményei 2017. évben további **718 981 eFt** összegű pályázati támogatásban részesültek, melyet épületfelújításra, energetikai korszerűsítésre, gépkocsi beszerzésre, a jubileumi év megvalósításával kapcsolatos programok megrendezésére használhattak fel.

A **köznevelési intézmények** esetében 2017. évben a finanszírozási rendszerben pozitív és negatív hatások is érvényesültek:

- pozitív hatást jelentett a *béralapú támogatás* összegének kismértékű növekedése, a pedagógus bérrendezés további folytatása,
- jelentős forrásbővülést eredményezett 2017. évben 2016. évre vonatkozóan utólagos elszámolás alapján kapott *zsinati működési kiegészítő támogatás*, melynek összege fenntartói szinten **678 881 eFt volt**,
- továbbra is negatív hatásként érvényesül a közoktatásban a *gyermekétkeztetés kedvezőtlen finanszírozása*. A kedvezményre jogosult gyermekek után korábban juttatott normatív jellegű támogatás megszűnt, az étkeztetésben dolgozók béralapú

támogatása nem fedezi a gyermekétkeztetés költségeit. A különbözetre a működési támogatásból kell fedezetet biztosítaniuk az intézményeknek.

A Tiszántúli Református Egyházkerület valamennyi intézménye, szervezete esetében érvényesült az önálló, hatékony, takarékos, felelős gazdálkodás elve.

A Tiszántúli Református Egyházkerület a számviteli törvényben, valamint az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően 2017. évi gazdálkodásáról elkészítette egyszerűsített éves beszámolóját, annak mérlegét és eredménykimutatását (2. sz. melléklet).

I.1. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének elemzése

A 2017. évi mérleg eszköz és forrás oldalának főösszege 37 657 900 eFt, mely 295 696 eFt összegű növekedést mutat az előző évhez viszonyítva.

<i>adatok eFt-ban</i>			
Tétel megnevezése	2016. év	2017. év	Eltérés
Befektetett eszközök	26 851 477	27 997 852	1 146 375
Forgóeszközök	10 510 727	9 660 048	-850 679
Eszközök összesen	37 362 204	37 657 900	295 696

Az eszközökön belül a befektetett eszközök értéke 1 146 375 eFt-tal növekedett a bázisévhez képest. A befektetett eszközökön belül főként a Tárgyi eszközök értéke növekedett, mely az egyházkerületnél - különféle pályázati forrásokból - megvalósított beruházásoknak köszönhető.

A forgóeszközök összértéke 850 679 eFt-tal csökkent a bázis évhez képest. A rövid lejáratú követelések értéke 429 023 eFt-tal csökkent a korábbi időszakhoz képest, mivel jelentősen csökkent a vevői kintlévőségek és a rövid lejáratú kölcsönök állománya.

A források összértéke 295 696 eFt-tal növekedett egyezően az eszközök értékének növekedésével a bázis időszakhoz képest.

<i>adatok eFt-ban</i>			
Tétel megnevezése	2016. év	2017. év	Eltérés
Saját tőke	35 016 899	34 407 104	-609 795
Kötelezettségek	2 345 305	3 250 796	905 491
Eszközök összesen	37 362 204	37 657 900	295 696

A Saját tőke összege **609 795 eFt-tal csökkent** az előző időszakhoz képest, mivel az egyedi kormányhatározat alapján kapott 6 067 000 eFt támogatás a bázis évet érintette, a pályázatokkal kapcsolatos kifizetések pedig a tárgyévet terhelték.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** összege **905 491 eFt-tal növekedett**, mely részben a rövid lejáratú hitelek állományának növekedésével, illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott pályázati pénzmozgások növekedésével magyarázható.

I.2. Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatásának elemzése

Az Egyházkerület árbevétele **2016. évben 15 536 919 eFt** volt, míg a **2017-ben teljesült bevétel összege 7 646 198 eFt**.

A saját bevételünk kisebb mértékben növekedett, míg az összes ráfordításunk, mely az anyag és személyi jellegű kifizetéseket is tartalmazza, nagyobb mértékben növekedett, mint a bevételek.

A bázis időszakban a bevételek nagy részét főleg a pályázati forrásokból elnyert, és kiutalt támogatások, valamint az állami költségvetésből, illetve a Magyarországi Református Egyház Zsinatától érkezett működési és egyéb kötött célú támogatások alkották, melyek összege **6 869 581 eFt** volt. 2017. évben az Egyházkerület tevékenységéből származó saját, illetve pénzügyi műveletek bevétele csupán **776 617 eFt** összegben realizálódott.

Az egyéb ráfordítások összege a 861 944 eFt-tal növekedett a bázis időszakhoz képest, mivel jelentősen nőtt a tovább utalt pályázati támogatások aránya.

Az egyházkerület **2017. évi adózott eredménye negatív előjelű, összege -609 795 eFt**, mivel a 2016. évben elnyert pályázati bevételek pénzügyileg 2016. évben teljesültek, a pályázati támogatás terhére azonban 2017. évtől kezdődően teljesültek kifizetések.

Az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő mérleg szerinti valamint a pénzforgalmi eredmény levezetését, összefüggéseit a 8. sz. melléklet mutatja be.

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

I.3. A Tiszántúli Református Egyházkerület 2017. évi gazdálkodásának elemzése

Az Egyházkerület 2017. évi gazdálkodásának elemzése, a pénzügyi beszámoló a Magyarországi Református Egyház gazdálkodási törvénye alapján az előző évekhez hasonlóan a tárgyévi zsinati, állami költségvetési, pályázati és egyéb támogatások, saját bevételek alakulásának bemutatására, valamint a tényleges 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 2017. évi gazdálkodásának kereteit az Egyházkerületi Tanács által elfogadott eredeti költségvetés keretszámai teremtették meg. Az **eredeti költségvetés 5 811 644 eFt főösszege** (fedezeti-szükségleti oldalon) évközben **8 633 919 eFt** összeggel módosult, a forrásváltozás tényezői az alábbiak voltak:

- Egyházkerület 2016. évi pénzmaradványa	8 587 855 eFt
- 2017. évi zsinattól kapott jövedelemkiegészítés többlet	46 064 eFt

A **2017. évi költségvetés** fedezeti és szükségleti oldalának egyező főösszege módosítás után **14 445 563 eFt összegre növekedett.**

Az intézmények 2016. évi pénzmaradványukból az Egyházkerületi Tanács határozata alapján 2017. évi költségvetésük elkészítésekor előzetesen **37 369 eFt összeget a várható hiányok fedezetére** felhasználtak.

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,
- 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 2017. év összesített pénzforgalmi gazdasági adatait a I. és az 1/1. sz. összesítő melléklet tartalmazza.

II. BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Megnevezés	2017. évi módosított terv eFt	2017. évi tény eFt	Különbség eFt
Fedezet (Bevétel)	14 445 563	16 488 565	2 043 002

A Tiszántúli Református Egyházkerület valamint fenntartása alá tartozó intézmények 2017. december 31-ig **teljesült összes bevétele** az 1/a. sz. melléklet alapján **16 488 565 eFt**, mely az év közben módosított 2017. évi költségvetés tervezett bevételéhez viszonyítva **2 043 002 eFt összegű növekedést mutat.**

A 2017. évi fedezet forrás szerinti összetétele az az 1/a. sz. melléklet adatai alapján az alábbiak szerint alakult:

▪ zsinati támogatás	3 553 614 eFt
▪ költségvetési támogatás	2 603 815 eFt
▪ saját bevétel	1 582 709 eFt
▪ előző évi pénzmaradvány	8 628 762 eFt
▪ egyházkerületi kölcsönök megtérülése	119 665 eFt
Összesen:	16 488 565 eFt.

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

▪ köznevelési intézmények részére 2017. év végén érkezett 2016. évi zsinati működési támogatás kiegészítése:	678 881 eFt
▪ bírósági peres eljárás során utólag megtérült összeg:	113 005 eFt
▪ pályázati támogatás:	718 981 eFt
▪ szociális feladatot ellátó intézmények kiegészítő támogatása:	5 749 eFt
▪ értékpapírok hozama, kamatbevételek:	74 264 eFt
▪ hitelek, kölcsönök megtérülése:	119.665 eFt
▪ intézmények, szervezetek költségvetési támogatása és saját bevételének növekedése:	332 457 eFt

Össességében megállapítható, hogy a 2017. 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 tárgyévi bevételek teljesítésének részletes, jogcím szerinti alakulását a 1/a. sz. melléklet (fedezet) mutatja be, mely tartalmazza költségvetési soronként a 2016. évi tényleges bevételi, a 2017. évi módosított előirányzati, illetve a 2017. évi ténylegesen teljesült bevételi adatokat.

III. KIADÁSOK ALAKULÁSA

Megnevezés	2017. évi módosított terv eFt	2017. évi tény eFt	Különbség eFt
Szükséglet (Kiadás)	14 445 563	9 270 374	5 175 189

A 2017. évi **szükséglet** (kiadás) forrás szerinti megoszlását az **1/b. sz. melléklet** mutatja be. A 2017. évi **szükséglet** (kiadás) jogcímenkénti megoszlása az alábbiak szerint alakult:

▪ zsinati támogatás	3 312 418 eFt
▪ költségvetési támogatás	2 215 469 eFt
▪ egyéb kiadás	325 191 eFt
▪ előző évi pénzmaradvány	3 417 297 eFt
Összesen:	9 270 375 eFt

III.1. Működtetés

2017. évben a működtetésre fordított kiadások tényleges összege **1 378 927 eFt**, mely a tervhez *viszonyítva* összességében több jogcímen bekövetkezett növekedés, csökkenés együttes hatásaként **329 223 eFt csökkenést mutat.**

Megnevezés	2017. évi módosított terv eFt	2017. évi tény eFt	Különbség eFt
Zsinati működési támogatás	1 708 150	1 378 927	329 223

III.1.1. Közegyházi hozzájárulás

Megnevezés	2017. évi módosított terv eFt	2017. évi tény eFt	Különbség eFt
Közegyházi hozzájárulás	310 155	304 039	6 116

Az Egyházkerület 2017. évben a tervhez viszonyítva **6 116 eFt-tal kevesebb** támogatással járult hozzá a közegyházi feladatok ellátásához.

III.1.2. Hivatalok működési kiadásainak alakulása

A 2. a. *költségvetési sorhoz* kapcsolódó *Egyházkerület hivatalai* tervezett és tényleges kiadásainak alakulása:

Megnevezés	2017. évi módosított terv eFt	2017. évi tény eFt	Különbség eFt
Egyházkerület hivatalai	449 451	382 467	66 984

A Püspöki Hivatal és a hozzá tartozó szervezeti egységek bevételi és kiadási összegeinek alakulását, szervezeti egységenkénti bontásban a 6. sz. melléklet mutatja be.

A költségvetés I.2.a. Egyházkerület hivatalai költségvetési sor tartalmazza a **Püspöki Hivatal és a hozzá tartozó szervezetek** 2017. évi költségvetésben meghatározott **370 000 eFt** összegű **zsinati működési támogatás** előirányzatát, az **egyéb bevételként tervezett 13 731 eFt** összeget, valamint a **2016. évi jóváhagyott maradványt, melynek összege 65 720 eFt volt.**

2017. évben az Egyházkerület hivatalai soron teljesült **tényleges kiadás összege 382 467 eFt** volt, így – figyelembe véve a 2016. évben jóváírt maradvány összegét valamint a Fűvészkert u. 4. sz. alatti épület 2017. évben keletkező megtakarítását, a hivatalok a 2017-es évet **108 278 eFt összeg maradvánnyal zárták.**

A működési költségvetés 2. b. során jelenik meg az **egyházmegyék** részére nyújtott **támogatás** összege az alábbi részletezésben:

Megnevezés	2017. évi módosított terv eFt	2017. évi tény eFt	Különbség eFt
Egyházmegyék kiadásai	241 964	241 937	27
-ebből az ellátmány összege	187 004	187 004	0
-ebből az építési beruházási pályázatok összege	54 960	54 933	27

A Nagykunsági Református Egyházmegye az építési beruházási támogatások esetében 27 eFt összeget nem osztott fel, a maradvány összege a Tartalék alapa átvezetésre került.

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 11. sz. melléklet tartalmazza.

III.1.3. Missziói és diakóniai feladatok

Megnevezés	2017. évi módosított terv eFt	2017. évi tény eFt	Különbség eFt
Missziói és diakóniai feladatok	273 457	235 463	37 994
Pasztorációs Intézet	16 972	19 160	-2 188
Lelkésztovábbképző Intézet	9 996	10 548	-552
Missziói Szolgálatok	13 710	9 294	4 416
Kerületi missziói telepek	45 000	36 000	9 000
Missziói rendezvények, Megbékélés Háza	20 000	17 826	2 174
Európa Rádió	57 017	52 017	5 000
Egyházkerületi Segélyalap	45 000	29 287	15 713
Egyházmegyei és gyülekezeti pályázatok	65 762	61 331	4 431
-ebből missziói lelkipásztor lakásának rezsitámogatása	2 400	2 400	0
-ebből adminisztrátori foglalkoztatás költségeinek támogatása	21 213	21 213	0
-ebből missziói lelkészi/diakónusi pályázatok	42 149	37 717	4 431

A missziói feladatok finanszírozására a 2017. évi költségvetésben **273 457 eFt forrás** állt rendelkezésre, melyből **37 994 eFt-tal kevesebb forrás került felhasználásra** a tervhez viszonyítva. A Missziói és diakóniai soron keletkező pozitív maradványok – az Egyházkerületi Segélyalapon keletkező maradvány kivételével - a Tartalék Alapba átvezetésre kerültek. Az Egyházkerület az egyházmegyék, egyházközségek 2017. évben is missziói, diakóniai, egyházmegyei adminisztrátori, felújítási feladatokra kiírt pályázatokon keresztül jutottak támogatásokhoz. A költségvetésben rendelkezésre álló forrásokat és azok felhasználási adatait a 5., 5/a., 5/b., 5/c. sz. melléklet mutatja be. Az egyházmegyei gyülekezeti pályázati soron keletkező maradvány a Tartalék Alapba átvezetésre került.

III.1.4. Infrastrukturális fejlesztés

Megnevezés	2017. évi módosított terv eFt	2017. évi tény eFt	Különbség eFt
Infrastrukturális fejlesztések	76 399	46 876	29 523
-ebből Motorizáció	40 000	35 140	4 860
-ebből Önerő Alap	28 399	9 470	18 929
-ebből informatikai fejlesztésre	8 000	2 266	5 734

A Motorizáció soron keletkező maradvány összegéből 3 000 eFt összeg a Motorizáció soron maradt, a különbözet összege a Tartalék Alapba átvezetésre került. Az Önerő Alapon, valamint az informatikai fejlesztés soron keletkező maradvány összege az eredeti költségvetési sorokon maradt, azok maradványa a Tartalék Alapba nem került átvezetésre.

III.1.5. Zárt tartalék

2017. évi módosított költségvetésben a zárt tartalék tervezett összege **33 438 eFt volt**. A zárt tartalék összegét a zsinat év közben **32 778 eFt összegre módosította**. A zárt tartalék terhére felhasználás nem történt, a teljes összeg átvezetésre került a Tartalék Alapba.

III.1.6. Intervenció Alap

2017. évben az előző évi pénzmaradvánnyal együtt összesen **41 750 eFt** állt rendelkezésre a nehéz helyzetbe került egyházközségek működésének eseti, egyszeri támogatására. 2017. évben erre a célra **42 070 e Ft** összeg került kifizetésre, a negatív különbözetre, **320 eFt** összegre a kamatbevétel biztosított fedezetet.

III.1.7. Tartalék Alap

A Tartalék alap terhére a 2017. évi módosított költségvetésben rendelkezésre álló fedezet összege **277 455 eFt volt**, melyből a 2017. évben közvetlenül teljesített **kiadások összege 126 074 eFt**, az alábbi részletezésben:

- | | |
|--|------------|
| ▪ Regionális Ifjúsági Találkozók szervezésére | 3 620 eFt |
| ▪ Wáli István Regionális Cigány Szakkollégium működésére | 1 000 eFt |
| ▪ „Hirdesd az Igét” programra | 17 845 eFt |
| ▪ Reformáció jubileumi évének központi támogatására | 30 162 eFt |
| ▪ Egyházkerületi ingatlanok fel nem osztható költségeire | 584 eFt |
| ▪ egyéb tartalék sor terhére | 72 863 eFt |

összeg került felhasználásra.

III.2. Ingatlanjárdék

2017. évben a **Zsinattól beérkezett** ingatlanjárdék összege **413 660 eFt**, mely a tervhez viszonyítva **10 327 eFt támogatás csökkenést** jelentett az egyházközségek részére. Ebből az egyházközségek részére továbbutalt támogatások összege – a zsinati 2% kezelési költség levonását követően – **405 387 eFt volt**.

A *Hungária Mozi* miatt az Egyházkerületet megillető ingatlanjárdék a *Kollégium Titkársága* részére került jóváírásra, melynek összege 2017. évben **4 823 e Ft volt**.

III.3. Jövedelemkiegészítés

Az 5 000 lakosnál kisebb lélekszámú településeken szolgálatot teljesítő lelkészek javadalom kiegészítésére a 2017. I-IV. negyedévre összesen **172 324 eFt összegű kifizetés történt.** A támogatás összege teljes mértékben felhasználást nyert, a Zsinat felé az elszámolás megtörtént.

III.4. Államtól átvállalt feladatok

A **köznevelési, felsőoktatási, közgyűjteményi, szociális feladatok** megvalósításához kapcsolódóan a fedezeti oldalon megjelenő összes **bevétel 5 555 029 eFt**, ebből a **szükséglet (kiadás) összege 4 160 226 eFt.** A bevételi és kiadási teljesítések forrás szerinti megoszlását az 1/a. illetve az 1/b. sz. melléklet IV. sorai mutatják be.

A maradvány összege 2017. év végén a korábbi évek fenntartó által jóváhagyott maradványával együtt: **1 394 803 eFt** (7. sz. melléklet).

Az Egyházkerület 2017. évben változatlan intézményhálózattal látta el a tevékenységi körében meghatározott közoktatási, felsőoktatási, gyűjteményi, valamint szociális jellegű állami feladatokat.

Az állami feladatokat ellátó intézmények 2017. évi gazdálkodásához rendelkezésre álló fedezet forrás szerinti bontása:

▪ köznevelési intézmények normatív támogatása	1 681 173 eFt
▪ köznevelési intézmények zsinati működési támogatása	1 244 396 eFt
▪ hitoktatás támogatása	12 038 eFt
▪ közgyűjteményi intézmények zsinati támogatása	275 903 eFt
▪ felsőoktatási intézmények költségvetési támogatása	882 411 eFt
▪ felsőoktatási intézmények zsinati támogatása	1 179 eFt
▪ szociális intézmények zsinati támogatása	728 eFt
▪ szociális intézmények költségvetési támogatása	40 231 eFt
▪ tárgyévben befolyó intézményi saját bevételek	311 652 eFt
▪ 2016. évi jóváhagyott pénzmaradvány összege	1 105 318 eFt
Összesen:	5 555 029 eFt.

Az állami feladatokat ellátó intézmények 2017. évi kiadásai forrás szerinti bontásban:

▪ zsinati támogatás terhére teljesült kiadások	1 521 357 eFt
▪ költségvetési támogatás terhére teljesült kiadások	2 215 468 eFt
▪ saját bevétel terhére teljesült kiadások	1 901 eFt
▪ előző évi maradvány igénybevétele	421 500 eFt
Összesen:	4 160 226 eFt.

Az egyházkerülethez tartozó saját fenntartású intézmények 2017. évi gazdálkodásának részletes adatait a 7. sz. melléklet tartalmazza.

A maradványok intézmény típusonkénti megoszlása a 7. sz. melléklet adatai alapján az alábbiak szerint alakult:

▪ köznevelési intézmények	1 217 761 eFt
▪ felsőoktatási intézmény DRHE	157 682 eFt
▪ közgyűjteményi intézmények	13 825 eFt
▪ szociális intézmények	5 535 eFt
Összesen:	1 394 803 eFt

Ebből:

▪ 2018. évi eredeti költségvetésben már igénybe véve	56 394 eFt
▪ 2018. évi költségvetés módosításnál figyelembe vehető	1 338 409 eFt.

Az intézményeknek a 2017. évi normatív támogatás elszámolásából adódó *visszafizetési kötelezettségüket* a fenti maradvány terhére kell teljesíteniük.

Hitoktatás

A Zsinati Tanács 2016. június 1-én elfogadta a hittanoktatás szervezésének rendjéről és a hittanoktatók zsinati foglalkoztatásáról szóló szabályrendeletet, mely 2016. szeptember 1-jén 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 hittanoktatásra kapott támogatás összege 2017. évben **12 038 eFt** volt, melynek felhasználásáról az Egyházkerület a Zsinat felé maradéktalanul elszámolt.

III.5. Kötelezettségvállalásból eredő kiadások

Az Egyházkerület a 2017. évi költségvetésében kötelezettségvállalással összefüggő feladatok finanszírozására - mely a Gazdasági Bizottság által jóváhagyott egyéb támogatási igényeket foglalja magában -, a tárgyévben **92 597 eFt került felhasználásra**, a 2017. évben már jóváhagyott, de ki nem fizetett, 2018. évre áthúzódó **kötelezettségvállalással terhelt összeg 2 500 eFt**, melynek részletezését a 10. melléklet mutatja be.

III.6. Hajdúszoboszlói Forrás Széniorház

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

A szervezet bevétele **26 886 eFt** volt, mellyel szemben 2017. évben **19 919 eFt** kiadás teljesült.
A maradvány összege: **6 967 eFt**.

III.7. Egyéb kiadások

Az egyéb kiadások fedezetére rendelkezésre álló tényleges összeg 2017. évben **8 119 920 eFt**, melyre **2 842 036 eFt** összegű felhasználás teljesült, így a maradvány összege: **5 277 884 eFt**, melyből a pályázati támogatásból fel nem használt összeg: **5 107 605 eFt**.

A szükségleti tábla VIII. során egyéb **kiadások soron** teljesült kiadások részletezése:

▪ egyéb szervezetek (Püspöki Palota, DRK Titkársága, Gazd. Hiv.)	246 879 eFt
▪ Fűvészkert utcai épület	17 409 eFt
▪ Egyházkerület központi kiadásai	18 450 eFt
▪ pályázatok, egyéb támogatási igények	2 550 473 eFt
▪ egyéb fel nem osztható költségek	3 204 e Ft
▪ a dévaványai Szügyi Dániel Református Ált. Iskola maradványa	5 621 e Ft
Összesen:	2 842 036 eFt

IV. MARADVÁNYOK ALAKULÁSA

Az Egyházkerület **2017. évi pénzforgalmi** szemléletben számított **maradványa** a 1/1. sz. összesítő melléklet alapján **7 218 190 eFt**, a hitelhez, kölcsönhöz kapcsolódó pénzügyi műveletek nélkül számított általános működési, gazdálkodási maradvány **7 183 607 eFt**.

A maradvány forrásai az alábbiak:

▪ zsinati támogatás maradványa	241 196 eFt
▪ költségvetési támogatás maradványa	388 346 eFt
▪ saját bevétel maradványa	1 342 600 eFt
▪ 2016. évi jóváhagyott pénzmaradvány fel nem használt összege	5 211 465 eFt
Összesen	7 183 607 eFt

A 2017. évi pénzmaradvány jogcímenkénti alakulása:

Sorsz.	Maradvány jogcíme	Maradvány eFt
1.	Egyházkerület hivatalai	108 278
2.	Missziói szolgálat	1 200
3.	Egyházkerületi segélyalap	15 713
4.	Motorizáció	3 000
5.	Önerő Alap	18 929
6.	Informatika	5 734
7.	Oktatási Alap	4 081
8.	Hajdúszoboszlói Forrás Szénziorház maradványa	6 967
9.	Rendkívüli bevétel, zárolt tartalék (függő követelésből befolyt összeg)	231 679
10.	Tartalék Alap	182 565
	Működési költségvetés maradványa (1-10. sorok)	578 146
11.	Köznevelési, felsőoktatási, közgyűjteményi, egyéb szociális, közösségi feladatokat ellátó intézmények, szervezetek maradványa	1 394 803
12.	Jóváhagyott, de még nem folyósított egyéb támogatási igények maradványa (26070)	2 500
13.	Pályázatok, kiemelt beruházás 2017. évi maradványa	5 107 605
14.	Egyéb szervezetek maradványa	100 553
	2017. évi általános működési maradvány összesen	7 183 607

A maradvány alapvetően két területhez kapcsolódik:

- a *működési 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 **2018. évi eredeti költségvetésben** az indokolt hiányok fedezetére, az érintett intézményeknél keletkezett saját 2017. évi maradványuk összegéből, előzetes **igénybevételt** tervezhettek be kiegészítő forrásként a fenntartó engedélyével az alábbiak szerint:

▪ Debreceni Református Kollégium Óvodája	7 105 eFt
▪ Szivárvány Református Óvoda	4 392 eFt
▪ DRK Református Általános Iskola	21 177 eFt
▪ DRK Gimnáziuma	19 807 eFt
▪ DRK Gimnázium Fiúinternátusa	3 913 eFt
Összesen:	56 394 eFt

A **2018. évi költségvetés módosításánál felhasználható pénzmaradvány összegét a 9. sz. melléklet** foglalja össze.

Fentiek figyelembevételével a **2018. évi költségvetés** a 2017. évi pénzmaradvány terhére összesen **7 127 213 eFt** **összeggel módosulhat** az Egyházkerületi Tanács jóváhagyásával az alábbiak szerint:

▪ kötött célú maradvány	6 944 648 eFt
▪ szabad felhasználási célú maradvány	182 565 eFt

A 2018. évi költségvetés módosítására vonatkozó javaslatot külön melléklet tartalmazza, az Egyházkerületi Tanács külön napirendi pont keretében dönt a 2018. évi költségvetés módosításáról.

V. HITELEK, KÖLCSÖNÖK ALAKULÁSA

A többcélú deviza alapú hitel alakulását, 2017. december 31-i állományát a 4. sz. melléklet mutatja be.

A devizahitel-szerződések 2013. évben felülvizsgálatra 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 foglalta. Ez utóbbi visszafizetése nem az Egyházkerület kötelezettsége, így 2013. december 31-én az 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 belül történő visszafizetése érdekében a Zsinat elvárása, hogy az egyházkerületek a fennálló tőketartozás összegét évente 15 %-kal törlesszék adott évi költségvetésük terhére.

Az Egyházkerület UniCredit Banknál 2017. december 31-én fennálló hiteltartozása **1 796 677,06 CHF**, mely a **mérlegfordulónapi árfolyammal (265,24 Ft) számolva 476 550 622,60 Ft**. A 2017. évi tőketörlesztés összege **110 676,60 CHF** volt.

Az UniCredit Bank által a devizahitel esetében alkalmazott kamatlábak és kamatfelár mértéke közel háromszorosa a forint alapú hitelnél alkalmazottaknak. Az Egyházkerület kamatkiadásainak csökkentése érdekében 2018. július 1-jétől célszerű tárgyalást kezdeményezni a banknál a devizahitel forint alapú hitelre váltása tárgyában. Törekedni kell arra, hogy a hitel „forintosításakor” az esetleges árfolyamveszteséget minimalizáljuk, a hitel átváltására a legalacsonyabb CHF/HUF árfolyamon kerüljön sor.

Az Egyházkerület által az egyházközségek részére jóváhagyott EUR alapú kölcsön 2017. október 31-én visszafizetésre került. A kölcsön **2016. december 31-i záró állománya 245 142,99 EUR, 2017. október 31-én fennálló hitelállomány 197 932,98 EUR volt.** Az érintett gyülekezetekkel előzetes egyeztetés után szerződésmódosításra került sor, így a továbbiakban forint alapú kölcsönként tartjuk nyilván tartozásaikat.

Az Egyházkerület által folyósított kölcsönök 2017. december 31-i állományáról szóló összesítést az 3. sz. melléklet tartalmazza.

A **2017. december 31-i időpontban az Egyházkerület által Ft-ban nyújtott kölcsön összege 120 439 e Ft, tehát a 2016. év végi állományhoz képest a kölcsön összege 49 436 eFt összeggel csökkent.** Ebből a **lejárt határidejű követelés összege: 3 852 eFt.** Az érintett adósok részére a pénzügyi rendezésre történő írásbeli felszólítás folyamatos.

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 adásvételére irányuló szerződésben foglalt vállalás, melyben az Egyházkerület részéről 100 millió Ft összegű vételár megfizetésére részletfizetés engedélyezés történt. Ebből adódóan a 2017. december 31-én fennálló **vevői követelés összege 74 243 eFt.** A vételár megfizetése 2014. január 1-től kezdődően 15 év alatt történik.

VI. ÖSSZEGZÉS

A Tiszántúli Református Egyházkerület 2017. 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 2017. évi **gazdálkodásáról** elmondható, hogy a folyamatos **működőképesség, likviditás egyházkerületi szinten biztosított volt.**

Össességében megállapítható, hogy a Tiszántúli Református Egyházkerület egyházi küldetésének teljesítését megfelelően segítette a 2017. évben rendelkezésre álló költségvetési és saját források hatékony felhasználása.

Pozitívumként értékelhető, hogy az állami feladatokat ellátó saját fenntartású intézmények esetében, a 2017. évi finanszírozási források kedvezően alakultak, melyek biztosították a megfelelő működtetést, illetve 2018. évre jelentős összegű tartalék képzését, a 2017. évi pénzmaradvány révén. Az intézmények, szervezetek esetében érvényesült az önálló, hatékony, felelős gazdálkodás elve.

A 2017. évi gazdálkodást lényegesen befolyásolták az oktatási intézményrendszer infrastrukturális fejlesztésére felhasználható egyedi kormányzati- és egyéb pályázati támogatások.

A 2017. év zárását követően az elkövetkezendő időszakra vonatkozóan a gazdálkodással szemben továbbra is követelményként fogalmazható meg a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, szabályszerű, célszerű felhasználásának biztosítása, **az előre nem prognosztizálható kedvezőtlen gazdasági folyamatok kockázatának minimalizálására tartalék képzése, a tartalék összegének folyamatos növelése.** Mindez biztos alapot teremthet ahhoz, hogy az Egyházkerület küldetésének és vállalt feladatainak a jövőben is eleget tudjon tenni, biztosítani tudja a hitéleti, missziós feladatokat, valamint a közfeladatok ellátásához kapcsolódó intézményrendszerének, szervezeteinek fenntartását, működtetését.

VII. MELLÉKLETEK

1/a. sz. melléklet	A Tiszántúli Református Egyházkerület 2017. évi költségvetésének végrehajtása (FEDEZET)
1/b. sz. melléklet	A Tiszántúli Református Egyházkerület 2017. évi évi költségvetésének végrehajtása (SZÜKSÉGLET)
1. sz. melléklet	A Tiszántúli Református Egyházkerület 2017. évi költségvetésének végrehajtása (FORRÁSONKÉNTI BONTÁSSAL)
1/1. sz. melléklet	A Tiszántúli Református Egyházkerület 2017. évi költségvetésének végrehajtása
2. sz. melléklet	A Tiszántúli Református Egyházkerület 2017. évi egyszerűsített éves beszámolója (Mérleg, Eredménykimutatás)
3. sz. melléklet	Kimutatás az Egyházkerület által folyósított kölcsönökről
4. sz. melléklet	Kimutatás a hitelállomány 2017. 12. 31-i alakulásáról
5. sz. melléklet	Kimutatás a 2017. évben kifizetésre került pályázati összegekről
5/a. sz. melléklet	Kimutatás az I.4.f.a. költségvetési soron tervezett „lelkipásztorok lakásának rezsitámogatása” pályázatok alakulásáról
5/b. sz. melléklet	Kimutatás az I.4.f.c. költségvetési soron tervezett „adminisztrátori állaspályázatok” támogatásáról
5/c. sz. melléklet	Kimutatás az I.4.f.d. soron tervezett 2missziói lelkési/diakónusi pályázatok” alakulásáról
6. sz. melléklet	Kimutatás a Püspöki Hivatal és hozzá tartozó szervezeti egységek 2017. évi gazdálkodásának alakulásáról

7. sz. melléklet Kimutatás a Tiszántúli Református Egyházkerület intézményei 2017. évi bevételeinek és kiadásainak alakulásáról
8. sz. melléklet 2017. évi mérleg szerinti eredményből levezetett pénzforgalmi eredmény
9. sz. melléklet Kimutatás a 2017. évi pénzforgalmi maradványok alakulásáról
10. sz. melléklet Kimutatás a 2017. december 31-én fennálló kötelezettségvállalásokról
11. sz. melléklet Kimutatás az egyházmegyéknek 2017. évben nyújtott támogatásokról

Tiszántúli Református Egyházkerület 2017. évi költségvetés végrehajtása
2017.01.-12. hó

1/a. sz. melléklet

FEDEZET

adatok Ft-ban

SOR	MEGNEVEZÉS	2016. évi tény	2017. évi költségvetés tervezet					2017. évi tény adatok				
			Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFMI)	Saját bevétel	Előző évi maradvány lg.vétele	Összesen	Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFMI)	Saját bevétel	Előző évi maradvány	Összesen
I.	MŰKÖDTETÉS	1 420 783 000	1 409 269 000	0	18 001 000	298 260 000	1 725 530 000	1 393 511 689	0	178 795 419	298 260 000	1 870 567 108
1101	a. Közegyházi hozzájárulás	321 874 000	310 155 000	0	0	310 155 000	304 039 232	0	0	0	304 039 232	
1103	b. Közalapi járulék	32 668 000	32 668 000	0	0	32 668 000	32 668 280	0	0	0	32 668 280	
1104	c. Általános működési feladatok	1 034 455 000	1 033 008 000	18 001 000	294 179 000	1 345 188 000	1 024 025 689	0	178 795 419	294 179 000	1 497 000 108	
1108	d. Zárolt tartalék	31 786 000	33 438 000	0	0	33 438 000	32 778 488	0	0	0	32 778 488	
1111	e. Oktatási Alap	0	0	0	4 081 000	4 081 000	0	0	0	4 081 000	4 081 000	
I.a.	Unicredit hitel fedezete	0	20 000 000	0	0	90 099 000	110 099 000	20 000 000	0	0	90 099 000	110 099 000
	Egyházm., gyülekezetek tőke törlesztése	0	0	0	90 099 000	90 099 000	0	0	0	90 099 000	90 099 000	
	Egyházkerületi hiteltörlesztés kamat	0	20 000 000	0	0	20 000 000	20 000 000	0	0	0	20 000 000	
II. 120	INGATLAN JÁRADÉK	423 987 000	423 987 000	0	0	423 987 000	405 387 213	0	8 273 204	0	413 660 417	
III. 130	JÖVEDELEM KIEGÉSZÍTÉS	97 920 000	172 324 000	0	0	172 324 000	172 323 952	0	0	0	172 323 952	
IV. 150	ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	3 798 180 000	847 073 000	2 549 744 000	246 952 000	1 102 804 000	4 746 573 000	1 534 243 648	2 603 815 472	311 652 081	1 105 318 000	5 555 029 201
	1. Közoktatási feladatok ellátása	2 217 476 000	562 016 000	1 639 294 000	146 365 000	820 543 000	3 168 218 000	1 244 395 502	1 681 173 487	189 330 652	820 543 000	3 935 442 641
	2. Hittanoktatás működtetése	276 939 000	12 038 000	0	0	12 038 000	12 038 000	0	0	0	12 038 000	
	3. Közgyűteményi feladatok	272 244 000	273 019 000	0	4 000 000	644 000	277 663 000	275 902 798	0	13 567 276	2 803 000	292 273 074
	4. Felsőoktatási feladatok	1 000 795 000	0	881 042 000	96 587 000	280 799 000	1 258 428 000	1 179 252	882 410 950	108 749 153	280 799 000	1 273 138 355
	5. Szociális ellátó szolgálatok	30 726 000	0	29 408 000	0	818 000	30 226 000	728 096	40 231 035	5 000	1 173 000	42 137 131
V. 160	ELŐZŐ ÉVI PÉNZMARADVÁNY	0	0	0	0	94 597 000	94 597 000	0	0	0	94 597 000	94 597 000
VI. 170	KAMATBEVÉTEL (9746-135202,115500)	0	0	0	0	0	0	0	0	5 818 484	0	5 818 484
VII. 180	HAJDÚSZOBOSZLÓ FORRÁS SZÉNIORHÁZ	15 162 000	11 940 000	0	4 119 000	0	16 059 000	11 940 000	0	14 945 812	0	26 885 812
VIII. 300	EGYÉB BEVÉTELEK	113 742 000	16 207 000	0	100 723 000	7 039 464 000	7 156 394 000	16 207 000	0	1 063 224 590	7 040 487 916	8 119 919 506
	1. Egyéb szervezetek bevételei	90 393 000	0	0	96 031 000	94 034 000	190 065 000	0	270 636 415	76 796 000	347 432 415	
	2. Fűveskert u. épület üzemeltetése	23 349 000	16 207 000	0	4 692 000	1 735 000	22 634 000	16 207 000	5 161 260	1 735 000	23 103 260	
	3. Pályázati bevétel, maradvány	0	0	0	6 938 074 000	6 938 074 000	0	0	718 980 871	6 939 097 916	7 658 078 787	
	4. Egyéb bevétel	0	0	0	0	0	0	0	68 446 044	17 238 000	85 684 044	
	4. Dévaványa maradványa	0	0	0	5 621 000	5 621 000	0	0	0	5 621 000	5 621 000	
IX.	Kerületi kölcsönök, hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	119 664 773	0	119 664 773
	1. Egyházkerületi kölcsönök megtérülése (193,19)	0	0	0	0	0	0	0	0	119 664 773	0	119 664 773
	2. Egyházkerületi hitelek felvétele (115800)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	FEDEZET ÖSSZESEN:	5 869 774 000	2 900 800 000	2 549 744 000	369 795 000	8 625 224 000	14 445 563 000	3 553 613 502	2 603 815 472	1 702 374 363	8 628 761 916	16 488 565 253

Tiszántúli Református Egyházkerület 2017. évi költségvetés végrehajtása
2017. 01-12. hó

1/b.sz.melléklet

SZÜKSÉGLET

SOR	MEGNEVEZÉS	2017. évi költségvetés TERVEZET					2017. évi tény adatok				
		Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás (MÁK, NEFMI)	Egyéb bevétel	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	90 099 000	110 099 000	14 047 780	0	0	91 556 907	105 604 687
	Kölcsönt felvevő egyházközségek törlesztő befizetései	0	0	0	90 099 000	90 099 000	0	0	0	91 556 907	91 556 907
	Kölcsönfelvevő egyházközségek kamat befizetései	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Beruházási hitel egyházkerület által fizetendő kamata (87)	20 000 000	0	0	0	20 000 000	14 047 780	0	0	0	14 047 780
II. 220	INGATLAN JÁRADÉK	423 987 000	0	0	0	423 987 000	413 660 417	0	0	0	413 660 417
	ebből: - egyházközségek részére tovább utalantó támogatás	415 507 000	0	0	0	415 507 000	405 387 213	0	0	0	405 387 213
	- zsinat 2 % kezelési költsége	8 480 000	0	0	0	8 480 000	8 273 204	0	0	0	8 273 204
III. 230	JÖVEDELEM KIEGÉSZÍTÉS	172 324 000	0	0	0	172 324 000	172 323 952	0	0	0	172 323 952
IV.	ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	841 453 000	2 549 744 000	246 952 000	1 102 804 000	4 740 953 000	1 521 356 784	2 215 468 532	1 900 930	421 499 900	4 160 226 146
	1. Közoktatási feladatok ellátása	562 016 000	1 639 294 000	146 365 000	820 543 000	3 168 218 000	1 232 236 734	1 296 455 302	0	188 989 587	2 717 681 623
	2.Hittanoktatás működtetése	12 038 000	0	0	0	12 038 000	12 038 000	0	0	0	12 038 000
	3. Közgyűjtemények ellátmánya	273 019 000	0	4 000 000	644 000	277 663 000	275 902 798	0	1 900 930	644 000	278 447 728
	4. Felsőoktatás	0	881 042 000	96 587 000	280 799 000	1 258 428 000	1 179 252	882 410 950	0	231 866 313	1 115 456 515
	5. Szociális, egészségügyi ellátó szolgálatok	0	29 408 000	0	818 000	30 226 000	0	36 602 280	0	0	36 602 280
	6. Köznevelési int. műk.tám.-ból tanügyi igazg.tám. (tájélt)	-5 620 000	0	0	0	-5 620 000	-12 334 737	0	0	0	-12 334 737
V. 160	KÖTELEZETTSÉG VÁLLALÁSBÓL EREDŐ KIAD.	0	0	0	94 597 000	94 597 000	0	0	0	92 597 086	92 597 086
26070	1. Egyéb benyújtott támogatási igények	0	0	0	94 597 000	94 597 000	0	0	0	92 597 086	92 597 086
VII. 280	HAJDUSZOBOSZLÓ FORRÁS SZÉNIORHÁZ	11 940 000	0	4 119 000	0	16 059 000	4 972 926	0	14 945 812	0	19 918 738
VIII. 300	EGYÉB KIADÁSOK	39 207 000	0	100 723 000	7 039 464 000	7 179 394 000	28 961 969	0	158 006 676	2 655 067 149	2 842 035 794
	1. Egyéb szervezetek	0	0	96 031 000	94 034 000	190 065 000	0	0	152 845 416	94 034 000	246 879 416
	2. Fűvész kert u. épület üzemeltetése	16 207 000	0	4 692 000	1 735 000	22 634 000	10 512 537	0	5 161 260	1 735 000	17 408 797
	3. EK közp. kiadások (bank.ktg.,rehab..hozzájár., jutalék)	23 000 000	0	0	0	23 000 000	18 449 432	0	0	0	18 449 432
	4. Pályázat, egyéb támogatási igények	0	0	0	6 938 074 000	6 938 074 000	0	0	0	2 550 473 029	2 550 473 029
	5. Egyéb költség (Gondnokság, 8729 deviza kamat)	0	0	0	0	0	0	0	0	3 204 120	3 204 120
	6. Dévaványa maradványa, egyéb kiadás	0	0	0	5 621 000	5 621 000	0	0	0	5 621 000	5 621 000
IX.	Hitelek, kölcsönök pü-i kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	85 081 215	0	85 081 215
	1. Egyházkerületi kölcsönök (115500)	0	0	0	0	0	0	0	70 354 106	0	70 354 106
	2. Egyházkerületi hitelek (115800-45282 fők.)	0	0	0	0	0	0	0	14 727 109	0	14 727 109
	SZÜKSÉGLET ÖSSZESEN:	2 900 800 000	2 549 744 000	369 795 000	8 625 224 000	14 445 563 000	3 312 418 088	2 215 468 532	325 190 946	3 417 297 420	9 270 374 986

Tiszántúli Református Egyházkerület 2017. évi költségvetésének végrehajtása
2017.01.-12. hó

adatok Ft-ban

Sor- szám	FEDEZET (Bevétel)	2016. évi tény	2017. évi előirányzat	Tényleges				
				Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás	Egyéb bevétel	Előző évi maradvány	Összesen
I.	MŰKÖDTETÉS	1 420 783 000	1 725 530 000	1 393 511 689	0	178 795 419	298 260 000	1 870 567 108
I.a.	Unicredit hitel fedezete	0	110 099 000	20 000 000	0	0	90 099 000	110 099 000
II.	INGATLANJÁRADÉK	423 987 000	423 987 000	405 387 213	0	8 273 204	0	413 660 417
III.	JÖVEDELEMKIEGÉSZÍTÉS	97 920 000	172 324 000	172 323 952	0	0	0	172 323 952
IV.	ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	3 798 180 000	4 746 573 000	1 534 243 648	2 603 815 472	311 652 081	1 105 318 000	5 555 029 201
V.	ELŐZŐ ÉVI PÉNZMARADVÁNY	0	94 597 000	0	0	0	94 597 000	94 597 000
VI.	KAMATBEVÉTEL	0	0	0	0	5 818 484	0	5 818 484
VII.	HAJDÚSZOBOSZLÓI FORRÁS SZÉNIORHÁZ	15 162 000	16 059 000	11 940 000	0	14 945 812	0	26 885 812
VIII.	EGYÉB BEVÉTELEK	113 742 000	7 156 394 000	16 207 000	0	1 063 224 590	7 040 487 916	8 119 919 506
IX.	HITELEK, KÖLCSÖNÖK, PÜ-I BEVÉTELEI	0	0	0	0	119 664 773	0	119 664 773
FEDEZET ÖSSZESEN:		5 869 774 000	14 445 563 000	3 553 613 502	2 603 815 472	1 702 374 363	8 628 761 916	16 488 565 253

Sor- szám	SZÜKSÉGLET (Kiadás)	2016. évi tény	2017. évi előirányzat	Tényleges				
				Zsinati támogatás	Költségvetési támogatás	Egyéb kiadás	Előző évi maradvány	Összesen
I.	MŰKÖDTETÉS	1 391 889 000	1 708 150 000	1 157 094 260	0	65 256 313	156 576 378	1 378 926 951
I.a.	Hitel, tőke és kamattörlesztés	20 000 000	110 099 000	14 047 780	0	0	91 556 907	105 604 687
II.	INGATLANJÁRADÉK	423 987 000	423 987 000	413 660 417	0	0	0	413 660 417
III.	JÖVEDELEMKIEGÉSZÍTÉS	172 324 000	172 324 000	172 323 952	0	0	0	172 323 952
IV.	ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	841 453 000	4 740 953 000	1 521 356 784	2 215 468 532	1 900 930	421 499 900	4 160 226 146
V.	KÖTELEZETTSÉG-VÁLL.-BÓL EREDŐ KIADÁSOK	0	94 597 000	0	0	0	92 597 086	92 597 086
VII.	HAJDÚSZOBOSZLÓI FORRÁS SZÉNIORHÁZ	11 940 000	16 059 000	4 972 926	0	14 945 812	0	19 918 738
VIII.	EGYÉB KIADÁS	39 207 000	7 179 394 000	28 961 969	0	158 006 676	2 655 067 149	2 842 035 794
IX.	HITELEK - KÖLCSÖNÖK PÜ-I KIADÁSAI	0	0	0	0	85 081 215	0	85 081 215
SZÜKSÉGLET MINDÖSSZESEN:		2 900 800 000	14 445 563 000	3 312 418 088	2 215 468 532	325 190 946	3 417 297 420	9 270 374 986

**A Tiszántúli Református Egyházkerület 2017. évi költségvetésének végrehajtása
2017.01-12. hó**

Jogcim		2017. évi tényleges összesen		
		Bevétel	Kiadás	
I.	MŰKÖDTETÉS	1 870 567 108	1 378 926 951	491 640 157
I.a.	HVB hitelfedezete	110 099 000	105 604 687	4 494 313
II.	INGATLANJÁRADÉK	413 660 417	413 660 417	0
III.	JÖVEDELEMKIEGÉSZÍTÉS	172 323 952	172 323 952	0
IV.	ÁLLAMTÓL ÁTVÁLLALT FELADATOK	5 555 029 201	4 160 226 146	1 394 803 055
V.	ELŐZŐ ÉVI PÉNZMARADVÁNY / KÖTELEZETTSÉG VÁLL.-BÓL EREDŐ KIADÁSOK	94 597 000	92 597 086	1 999 914
VI.	KAMATBEVÉTEL	5 818 484	0	5 818 484
VII.	HAJDÚSZOBOSZLÓI MISSZIÓS HÁZ	26 885 812	19 918 738	6 967 074
VIII.	EGYÉB BEVÉTELEK / KIADÁSOK	8 119 919 506	2 842 035 794	5 277 883 712
	2017. évi gazdálkodási maradvány	16 368 900 480	9 185 293 771	7 183 606 709
IX.	Hitelek, kölcsönök kiadásai	119 664 773	85 081 215	34 583 558
	FEDEZET ÖSSZESEN:	16 488 565 253	9 270 374 986	7 218 190 267