

**MAGYAR-OROSZ MŰVELŐDÉSI ÉS
BARÁTI TÁRSASÁG
ELNÖKSÉGE**

ELŐTERJESZTÉS

a Közgyűlésnek

**a Társaság 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról és
a 2013. évi költségvetés megállapításáról**

Budapest, 2013. március

ELŐTERJESZTÉS**a Társaság 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról és
a 2013. évi költségvetés megállapításáról**

A határozati javaslat elfogadásához az Alapszabály IV. Cikk (7) bekezdése alapján a jelenlévő, szavazati joggal rendelkező tagok egyszerű szótöbbsége szükséges.

Tisztelt Közgyűlés!

Az Alapszabály IV. Cikk (2) bekezdés *i*) pontja alapján a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik az éves költségvetés és a számviteli beszámoló elfogadása.

Az Elnökség az alábbiakban számol be a Közgyűlésnek az éves költségvetés végrehajtásáról, és – a tervezett programok, valamint a rendelkezésre álló, illetve megfelelő alappal tervezhető források fényében – tesz javaslatot a Társaság 2013. évi költségvetésére.

BESZÁMOLÓ A 2012. ÉVRŐL**A GAZDÁLKODÁS RENDJE**

A Társaság közhasznúvá válásával 2012-ben a gazdálkodás korábbi formájáról, az **egyszeres könyvvitelről, a kettős könyvelésre kellett áttérni. A naplófőkönyv vezetését első lépésben a közhasznúság jogerőre emelkedésének dátumával lezártuk.** Az Ellenőrző Bizottság munkatervében tervezett módon rész-ellenőrzést végzett, a véleményét írásban rögzítette. A bírósági végzés alapján **át kellett vezetni a képviseleti jog és a bankszámla feletti rendelkezési jog módosulását, amely kötelezettség teljesítése a számlavezető bank, az adóhivatal, valamint a statisztikai hivatal nyilvántartásaiban megtörtént.**

Az Elnökség döntése alapján kijelölésre került a könyvvitelt vezető jogi személy (Pékháló Kft., Budapest). **A könyvviteli feladatok hivatalos átadása 2012 novemberében realizálódott. A könyvelés – a decemberi kiadások kivételével – az egyszeres könyvelés szerint, a rendelkezésre álló adatok szerint lezárásra került és elkészült az egyszerűsített mérlegbeszámoló.** Átadásra kerültek a kért dokumentumok, pénzügyi bizonylatok, amelyek a kettős könyvelésre történő **átfordításukat** lehetővé tették.

A 2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS TELJESÍTÉSE

A Társaság a 2012. évi gazdálkodását a pénzügyi előírások szerint, a Közgyűlés által elfogadott költségvetés alapján végezte.

A 2012. évi bevételek teljesítésének aránya a tervszámokhoz képest 84.9 %-os, míg a kiadásoké 93.9 %-os. Annak ellenére, hogy a 2011. évi 742 ezer Ft-os kiadást sikerült 2012-ben 608 ezer Ft-ra csökkenteni úgy, hogy **közben a Társaság által megvalósított programok száma és minősége növekedett, a 2012. évi bevétel a 2011. évihez képest jelentősen csökkent.**

A bevételek csökkenésének alapvető oka a személyijövedelemadó-felajánlások kiesése és a tagdíjfizetés riasztó mértékű visszaesése volt. Az Elnökség mindezen jelenségek megváltoztatására célzott intézkedéseket fogadott el, és a bevételek növelése érdekében külföldi (orosz) pályázati lehetőséget is felkutatott, amelyről döntés az év első felének végén születhet. **2012-ben elmaradtak a pályázati bevételek, amelyeknek beállított tervszáma 2012-re 100 ezer Ft volt. Kisebb mértékű csökkenést realizáltunk a tervezetthez képest a pénzügyi műveletek bevételében,** aminek oka a lekötött tőke elmaradt bevételek miatti szükségszerű csökkenése volt.

A kiadások teljesítése során **jelentős mértékben sikerült visszafogni** a kiadásokat az ügyviteli szolgáltatásoknál, a bankköltségeknél, az anyagjellegű kiadásoknál és kisebb mértékben a honlap üzemeltetésénél. Ugyanakkor **meghaladta a tervezettet a postaköltség,** amelynek csökkentésére az Elnökség ésszerűbb és koordináltabb munkaszervezésre kérte fel a programszervezéssel és a tagság kiértékelésével foglalkozókat.

A költségvetés **teljesítésének fő mutatóit** a következő táblázat tartalmazza:

Ezer forintban

Bevételek			Kiadások		
	Terv	Tény		Terv	Tény
Egyéb bevételek:	500	107	Anyagjellegű ráfordítások:	490	414
- ebből tagdíj	300	107			
Pénzügyi műveletek bevételei:	84	58	Személyi jellegű ráfordítások:	200	194
			- ebből vezető tisztségviselők juttatásai	0	0
Összes bevétel:	584	165	Összes ráfordítás:	690	608
Eredmény:	Terv		Tény		
			-106		
			-443		

A 2012. december 31-i **zárás adatait** a következő táblázat tartalmazza:

Ezer forintban (egy tizedessel)

Bankban	lekötött	1.500,0
	folyószámla	379,4
Pénztárban		0,9
Összesen:		1.880,3

RÉSZLETES BESZÁMOLÓ ADATOK

1. Számviteli beszámoló

A Társaság 2012. évben gazdálkodásáról – a számviteli törvénynek és a közhasznú szervezetekre vonatkozó, kapcsolódó előírásoknak megfelelően – kettős könyvvizetés szerinti egyszerűsített éves beszámolót állított össze. A mérleg főösszege **1.886 ezer Ft** (ebből: 1.880 ezer Ft pénzeszköz, 6 ezer Ft aktív időbeli elhatárolás) a saját tőke **1.746 ezer Ft**. A részletes kimutatást az előterjesztés melléklete tartalmazza, amely magában foglalja a mérleget és a közhasznú szervezeti eredmény-kimutatást.

2. Költségvetési támogatás felhasználása

A Társaság 2012-ben költségvetési támogatásban **nem részesült.**

3. Vagyonfelhasználással kapcsolatos kimutatás

A 2011. évhez képest a Társaság vagyona – az eredetileg tervezett 106 ezer Ft helyett – **443 ezer Ft-tal** csökkent. Ennek oka, hogy – az eredetileg a meglévő vagyomból tervezett egyes kiadások mértékének 2012. évi csökkentésével együtt is – **a személyi jövedelemadó 1%-ának felajánlásából a szükséges minimumösszeg nem folyt be, valamint a tagdíjfizetési fegyelem gyengülése okán a tervezett tagdíjbevétel egy része a tárgyév végéig nem realizálódott.**

4. Cél szerinti juttatások kimutatása

A Társaság 2012-ben évben cél szerinti juttatást **nem nyújtott.**

5. Központi költségvetési szervtől, elkülönített állami pénzalaptól, helyi önkormányzattól, települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás mértéke

A Társaság központi költségvetési szervtől, elkülönített állami pénzalaptól, helyi önkormányzattól, települési önkormányzatok társulásától, illetve mindezek szerveitől 2012-ben támogatásban **nem részesült.**

6. A közhasznú szervezet vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások értéke, illetve összege

A Társaság 2012-ben a vezető tisztségviselőinek tevékenységéért **nem nyújtott** sem pénzbeli, sem természetbeli juttatást.

7. A költségvetés kiadási oldalában meghatározottaktól történő eltérés

Az Elnökség a 6/2012. (II. 4.) KGY határozatban felhatalmazást kapott arra, hogy rendkívül indokolt esetben a Társaság rendelkezésre álló pénzkészletéből a kiadási előirányzatban meghatározottakon felül legfeljebb 200 ezer Ft-ot – utólagos beszámolási kötelezettség mellett – a Társaság működésével, illetve programjaival összefüggő, előre nem tervezhető kiadások fedezésére fordítson. 2012-ben nem volt szükség az előirányzotton felüli kiadás teljesítésére, így **az Elnökség nem élt a felhatalmazásban biztosított lehetőséggel.**

JAVASLAT A 2013. ÉVRE

A KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSÉNEK KERETEI

A civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló **350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet** a költségvetés tervezéséről a következőképpen rendelkezik:

3.§ (1) A civil szervezet éves költségvetési tervét a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló **224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet** alapján készített beszámoló tartalmi elemeinek megfelelően készíti el.

(2) A civil szervezet szolgáltatásai fenntarthatósága biztosítása érdekében az **ésszerű gazdálkodás elve szerint jár el**, amely alapján az éves költségvetését úgy tervezi meg, hogy **kiadásai és bevételei** (adományok és felajánlások, költségvetési támogatások, gazdasági-vállalkozási tevékenységek bevétele, önkéntesek nem pénzbeli hozzájárulása, más bevételek) **egyensúlyban legyenek**.

Az Elnökség által benyújtott költségvetési javaslat összeállítása során alapul szolgáltak:

- a) a Társaság tervezett éves programja,
- b) az érvényes szerződések,
- c) az állami támogatások keretszáma,
- d) a vállalkozási tevékenység adatai,
- e) a tapasztalati adatok, forrás-számítások.

RÁFORDÍTÁSOK (KIADÁSOK)

A 2013. évi kiadásokat az Elnökség alapvetően a 2012. évvel megegyező mértékben tervezi, abból a tapasztalati tényből kiindulva, hogy **kellő takarékoság és feszes gazdálkodás mellett** a Társaság programjai a 2012-ben megszokott színvonalon 2013-ban is lebonyolíthatóak. 2012. évhez képest ugyanakkor **új kiadási tételt jelent** a kötelező kettős könyvvezetés költsége. Ezzel összességében 40 ezer Ft-tal lennének magasabb szinten tervezve a ráfordítások (kiadások) a 2012. évihez képest.

Mindazonáltal a tavalyi évhez hasonlóan a **nem várt esetekre is készülve** az Elnökség kéri a Közgyűlés felhatalmazását, hogy rendkívül indokolt esetben a kiadási előirányzatban meghatározottakon felül legfeljebb 200 ezer Ft-ot – utólagos beszámolási kötelezettség mellett – a Társaság működésével, illetve programjaival összefüggő, előre nem tervezhető kiadások fedezésére fordítson.

A kiadási előirányzat teljesítése szempontjából **kockázatot az jelenthet**, ha a Nemzetek Háza székhelyváltása során olyan – előre nem látható – körülmények alakulnának ki, amelyek következtében a Társaság egyes rendezvényeinek lebonyolításáért bérleti díjat kellene fizetni. Ennek elkerülése érdekében a Társaság ragaszkodik ahhoz, hogy a Nemzetek Háza új székhelyén is legyen mód a kisebb és közepes méretű rendezvények ingyenes lebonyolítására.

BEVÉTELEK

A bevételek tervezése során szintén a 2012. évi tervszámokból indultunk ki, azzal, hogy az **alacsony teljesülés felszámolására 2013-ban hathatós intézkedéseket szükséges hozni**.

A 2013-ra tervezett 584 ezer Ft bevétel teljesüléséhez a **következők szükségesek**:

- legalább 120 fő részéről a 2013. évi tagdíj befizetése,
- a korábbi évek tagdíj-elmaradásainak rendezése,
- a személyi jövedelemadó 1%-ának felajánlásából legalább a 2011. évi bevétel 50%-ával megegyező összegű bevétel realizálódása,
- egyéb bevételek teljesülése (kamatbevétel, hozzájárulások, támogatások, pályázati források stb.).

A Társaság 2013. évben **gazdasági-vállalkozási tevékenységet nem tervez végezni**.

A bevételek teljesülése érdekében az Elnökség kéri a Társaság tagjait – ha lehetőségük van rá – minél hamarabb tegyenek eleget a **tagdíjfizetési kötelezettségnek**, továbbá az érintettek rendezzék a korábbi évek valamilyen oknál fogva elmaradt befizetéseit. Az Elnökség a tagdíj kérdéskörét 2013-ban kiemelt ügyként kezeli. Ugyancsak kéri az Elnökség, hogy akinek lehetősége van rá, a 2013. évi adóbevallás során a **személyi jövedelemadója 1%-át ajánlja fel a Társaságnak**.

A **Ruszkij Mirhez benyújtott két éves, összesen 22.000 euró összegű pályázatról** várhatóan az év második felében születik döntés, így annak felhasználására az Elnökség most nem tud javaslatot tenni, ugyanakkor kéri a Közgyűlést, adjon felhatalmazást arra, hogy – amennyiben ez vagy más pályázat realizálódik – a bevételi előirányzaton felül teljesülő bevételeket – az esetleges támogatások felhasználási kötöttségének megtartása mellett – a Társaság működésére és programjaira fordíthassa. A pályázat elnyerése esetén az összeg felhasználására csak a Ruszkij Mir által meghatározott felhasználási kötöttségek mellett kerülhet sor.

A KÖLTSÉGVETÉS EGYENSÚLYÁNAK BIZTOSÍTÁSA

Az Elnökség kéri a Közgyűlést, engedélyezze, hogy – a 2012. évhez hasonlóan – a kiadások fedezésére **a Társaság rendelkezésre álló pénzeszközeit az Elnökség felhasználja**.

JAVASLAT AZ ÁTMENETI GAZDÁLKODÁS SZABÁLYAIRA

Annak érdekében, hogy a 2014. évi költségvetés elfogadásáig a Társaság működésnek költségvetési háttere biztosítható legyen, **az Elnökség felhatalmazást kér a Közgyűléstől**, hogy az előterjesztésben szereplő költségvetési év végét követően addig az időpontig, amíg a soron következő évi költségvetést a Közgyűlés elfogadja, a Társaságot megillető bevételeket beszedje és az előterjesztésben szereplő költségvetési évi kiadási előirányzatokon belül a kiadásokat arányosan teljesítse.

A GAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZOTTSÁGÁVAL KAPCSOLATOS TEENDŐK 2013-BAN

A kettős könyvvizetésre figyelemmel elkezdődött a **házipénztári szabályzat** elkészítése, amely az Elnökség döntését követően léphet hatályba. A szabályzat az Elnökség ügyrendjében már rendezett utalványozási-ellenjegyzési-érvényesítési szabályok mellett rendelkezik a gazdálkodás vitelének részletes szabályozásáról.

További feladatként jelentkezik a **számviteli politika elfogadása** és a **számlarend megalkotása**, ami alapján a könyvvizetés maradéktalanul biztosítja a számviteli törvényben előírt beszámoló elkészítését.

Kérjük a Közgyűlést, hogy fogadja el az előterjesztést és a vonatkozó határozati javaslatot.

Budapest, 2013. március 8.

Bodrogi Ferencné s.k.
pénztáros

Gémesi Ferenc s.k.
főtitkár

HATÁROZATI JAVASLAT

.../2013. (III. 23.) KGY határozat

a Társaság 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról és
a 2013. évi költségvetés megállapításáról

1. A Közgyűlés az Alapszabály IV. Cikk (2) bekezdés *i*) pontjában foglalt hatáskörében eljárva elfogadja a Társaság 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót, annak részeként az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét és eredménykimutatását.
2. A Közgyűlés az Alapszabály IV. Cikk (2) bekezdés *i*) pontjában foglalt hatáskörében eljárva a Társaság 2013. évi költségvetési tervének bevételeit (bevételi előirányzatát) 730 ezer Ft-ban, ráfordításait (kiadási előirányzatát) 584 ezer Ft-ban állapítja meg a jelen határozat *melléklete* szerinti részletezésben.
3. Felhatalmazást kap az Elnökség, hogy
 - a) a költségvetés egyensúlyának biztosítására a Társaság rendelkezésre álló pénzeszközeit – a *d*) alpontban meghatározott rendkívüli kiadásokra fordítható összeget ide nem számítva – legfeljebb 500 ezer Ft összegben felhasználja;
 - b) a bevételi előirányzaton felül teljesülő bevételeket – az esetleges támogatások felhasználási kötöttségének megtartása mellett – a Társaság működésére és programjaira fordítsa;
 - c) indokolt esetben a Társaság programjainak lebonyolítása érdekében az anyagjellegű ráfordításokra és a személyi jellegű ráfordításokra előirányzott összegek között saját hatáskörében átcsoportosítást hajtson végre;
 - d) kivételesen indokolt esetben a költségvetésben előirányzott ráfordítások (kiadások) tervezett összege felett összesen legfeljebb 200 ezer Ft-ot fordítson a Társaság működésével, illetve programjaival összefüggő, előre nem tervezhető rendkívüli kiadások fedezésére. Amennyiben az így megnövekedett ráfordítás (kiadás) miatt a költségvetés egyensúlya az *a*) alpontban foglalt módon sem lenne biztosítható, úgy az Elnökség a Társaság pénzeszközeiből további legfeljebb 200 ezer Ft-ot felhasználhat;
 - e) a 2013. év végét követően addig az időpontig, amíg a 2014. évi költségvetést a Közgyűlés elfogadja, a Társaságot megillető bevételeket beszedje és a 2013. évre megállapított kiadási előirányzatokon belül a kiadásokat arányosan teljesítse.

Melléklet a .../2013. (...) KGY határozathoz

A TÁRSASÁG 2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TERVE

Ezer forintban

Bevételek		Ráfordítások (Kiadások)	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
1. Tagdíj	300	1. A közhasznú tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költségek	400
2. Költségvetési támogatás	100	A) Anyagjellegű ráfordítások:	200
<i>ebből</i>		<i>ebből</i>	
- a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint felajánlott összege	50	- rendezvények költségei	200
3. Adomány:	100	B) Személyi jellegű ráfordítások:	200
		<i>ebből</i>	
		- rendezvényi és egyéb vendéglátás költségei	200

6. NAPIRENDI PONT

4. Pénzügyi műveletek bevételei ebből - kamat	84 84	2. A Társaság szerveinek, szervezetének működési költségei A) Anyagjellegű ráfordítások: ebből - ügyviteli szolgáltatások költsége - anyagköltség - postaköltség - bankköltség - honlap (weboldal) működtetése - Nemzetek Háza tagdíj B) Személyi jellegű ráfordítások: ebből - vezető tisztségviselők juttatásai	330 330 90 20 50 40 80 50 0 0
Összes bevétel:	584	Összes ráfordítás (kiadás):	730