

MAGYAR-OROSZ MŰVELŐDÉSI ÉS BARÁTI
TÁRSASÁG
ELNÖKSÉG

ELŐTERJESZTÉS
a Közgyűlésnek
a Társaság 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról és
a 2017. 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!

I. Az Alapszabály IV. Cikk (2) bekezdés i) pontja alapján a Közgyűlés hatáskörébe tartozik a közhasznúsági melléklet, az éves költségvetés és annak végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadása.

Az Elnökség **az alábbiakban számol be a Közgyűlésnek a 2016. évi költségvetés végrehajtásáról, és – a tervezett programok, valamint a rendelkezésre álló, illetve megfelelő alappal tervezhető források fényében – tesz javaslatot a Társaság 2017. évi költségvetésére.**

Az egyesületi jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló **2011. évi CLXXV. törvény 29.§ (3) bekezdése előírja, hogy a civil szervezet köteles a beszámolójával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is készíteni.** A 29.§ (5)-(6) bekezdése arról is rendelkezik, hogy a kettős könyvvitelt vezető közhasznú szervezet közhasznúsági mellékletben köteles bemutatni a közhasznú jogállás megállapításához szükséges adatokat, mutatókat.

Az éves beszámolót és a közhasznúsági mellékletet – annak Közgyűlés általi jóváhagyását követően – az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe kell helyezni az Országos Bírósági Hivatalnál, és közzé kell tenni. Ha a civil szervezet saját honlappal rendelkezik, a közzétételi kötelezettség kiterjed a beszámoló, valamint közhasznúsági melléklet saját honlapon történő elhelyezésére is.

A Társaság **2016. évi egyszerűsített éves beszámolóját és közhasznúsági mellékletét az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza.**

II. A költségvetés bevételi oldalának megalapozásával szorosan összefügg az éves tagdíj összegéről és befizetésének határidejéről szóló döntés. Az Alapszabály IV. Cikk (2) bekezdés h) pontja alapján **a Közgyűlés hatáskörébe tartozik a tagdíj és annak befizetési határideje évenkénti megállapítása.**

Az Elnökség – a korábbi évekhez hasonlóan – azt javasolja, hogy a Közgyűlés **az éves tagdíj összegét a 2017. évre 2.400 Ft-ban, a tagdíj befizetésének határidejét 2017. december 31-ben állapítsa meg.**

Kérjük a Közgyűlést, hogy fogadja el az előterjesztést és az *1. mellékletben* bemutatott egyszerűsített éves beszámolót és a közhasznúsági mellékletet, valamint a *2-4. mellékletben* szereplő határozati javaslatokat.

Budapest, 2017. február

Bodrogi Ferencné s.k.
elnökségi tag,
a Társaság pénztárosa

Rózsa István s.k.
elnök

BESZÁMOLÓ A 2016. ÉVRŐL**A GAZDÁLKODÁS RENDJE**

Az Alapszabály V. cikk (3) bekezdés a) pontja szerint az Elnökség feladata a Társaság törvényes előírások és az Alapszabály szerinti működésének és képviselésének biztosítása, továbbá g) pontja szerint a Társaság működéséhez szükséges feltételek biztosítása, a gazdálkodás jogszabályoknak megfelelő szervezése és ellátása. Ebből fakadóan az Elnökségnek kötelessége a gazdálkodás szervezésével összefüggő teljes feladatspektrum ellátásának megszervezése, illetve gondoskodás valamennyi, ide tartozó teendő elvégzéséről. E körbe tartozik a folyamatba épített illetve vezetői ellenőrzés megvalósítása is, ezért kerültek a pénzgazdálkodási szabályzatban nevesítésre a pénztárelenőr funkciói, illetve részletesen meghatározásra a gazdálkodás szervezéséért felelős testület ellenőrzési tevékenységének ellátására vonatkozó szabályok. Az Elnökség Ügyrendjének 6. mellékletét képező pénzkezelési szabályzat – az Ügyrendnek a gazdálkodási jogosítványokat szabályozó ügyrendi előírásokat kibontva – rögzíti a Társaság gazdálkodásának részletszabályait.

A 2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS TELJESÍTÉSE

A Társaság a 2016. évi gazdálkodását a pénzügyi előírások szerint, a Közgyűlés 2016. IV. 23. KGY határozatával elfogadott költségvetés alapján végezte.

Az Elnökség a Közgyűlés 4/c. pontjában kapott felhatalmazás értelmében eljárva – a költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében – 15/2016 (X.15.) elnökségi határozatban döntött a 2016. évi költségvetés kiadási oldalának módosításáról. A rendelkezésre álló 500 ezer Ft keretből 300 ezer Ft-tal megnöveli a 2016 éves költségvetés kiadási oldalát – ezen belül a rendezvény költséget 250 ezer Ft-tal, a működési költséget 50 ezer Ft-tal. A fenti költség keretek módosítását a Társaság megalakulásának 70. évfordulójával összefüggő események költségei (kiállítás és záró rendezvény) indokolták.

A költségvetés teljesítése a Társaságra kötelező kettős könyvvizetés szabályai alapján kerül bemutatásra. A 2016. évi bevételek teljesítésének aránya az előirányzathoz képest 113,8 %, amely 55 ezer forint összeggel több a tervezettnél. A 2015. évi bevételhez viszonyítva a növekedés 47,8 %, 147 ezer Ft. A 2016. évi kiadási oldalon 100,8 % a ráfordítás a módosított tervhez képest, amely 7 ezer Ft-tal nagyobb összeget jelent.

BEVÉTELEK

1.) **Tagdíj:** A tagdíj befizetések aránya az előirányzathoz képest 92,2 %, amely a 2015. év 71,1 %-os bevételéhez képest eredmény. 2016 évben 16 fő rendezte korábbi tagdíj tartozását. 2016 évben a tagdíjak tekintetében folytatódott a negatív tendencia, ezért továbbra is szükséges a tagsági jogviszony rendezése és a tagdíjfizetés határidőre történő teljesítésének elérése.

2.) **Költségvetési támogatás:** A vártnál nagyobb a személyi jövedelemadó felajánlásából befolyt összeg, azonban ez kevesebb, mint a 2015. évi felajánlás. A felajánlható összegre hatással van, hogy a Társaság tagjainak jelentős része nem rendelkezik személyi jövedelemadó köteles jövedelemmel.

3.) **Adomány:** A Társaság tagjainak áldozatkészségét mutatja a tagdíjon felüli adományok mértéke, amelynek összege a tervezett kétszerese. A 2015. évi 32,7 ezer Ft-tal szemben 143,9 ezer Ft. 52 főtől. Ebből 16 fő 68,7 ezer Ft összeget a 70. évforduló megünneplésével összefüggő záró rendezvények költség-hozzájárulásaként ajánlott fel. További 30 fő természetbeni adománnyal járult hozzá a rendezvényekhez.

RÁFORDÍTÁSOK

A ráfordítások (kiadások) teljesítése a módosított költségvetéshez képest 100,8 %. Ezen belül a rendezvényekhez kapcsolódó költségek 100,3 %, a működési költségek 97,3 % arányban kerültek felhasználásra. A rendezvények anyagjellegű költségfelhasználása 102,2 %, a személyi jellegű ráfordítások (rendezvényi vendéglátás költségei) 97,9 %. Ezen belül a Társaság megalakulásának 70. évfordulójával összefüggő események költsége 267,3 ezer forint, amelynek 90 %-a anyagjellegű költség.

1.) **Működési költség:** A működési költségeken belül a bank- és postai költségek az előző évhez és az előirányzathoz képest emelkedtek. A postaköltség növekedését befolyásolta, hogy 2016 évben két alkalommal volt vezető tisztségviselő választás, és az ezzel kapcsolatos anyagok (jelölőlista, értesítés) kiküldése többlet postai költséget eredményezett.

2.) **Személyi jellegű ráfordítás:** A személyi jellegű ráfordítás a Társaság 70. évfordulója alkalmából kiírt – a Társaság történetét bemutató – pénzdíjas pályázat nyertesének díja. A díjkifizetéssel

kapcsolatos NAV bejelentési, valamint adó- és járulékfizetési kötelezettséget a Társaság határidőre teljesítette.

A költségvetés végrehajtása során hozott intézkedések

A 2016. évi költségvetési határozat 4. pontjában felhatalmazást kapott az Elnökség, hogy a Társaság rendelkezésére álló pénzeszközeiből a ráfordítások (kiadási előirányzatok) fedezéséhez 220 ezer Ft-ot felhasználjon (4/a. pont). Az összeg a felhatalmazás alapján felhasználásra került.

A költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében az Elnökség a 2016. IV. 23. KGY. határozatban kapott felhatalmazás (4/c. pont) értelmében eljárva a rendelkezésre álló 500 ezer Ft keretből a költségvetés kiadási oldalát 300 ezer Ft-tal, ezen belül a rendezvény költséget 250 ezer Ft-tal, a működési költséget 50 ezer Ft-tal megnövelte (15/2016 Eln. határozat), amely felhasználásra került.

A 2016. december 31-i **zárás adatait** a következő táblázat tartalmazza: (Ezer forintban egy tizedessel)

	2016.01.01	2016.12.31
Bankszámlán (folyószámla)	1 483,2	984,6
Pénztárban	5,6	32,3
Összesen	1 488,8	1 016,9

A Társaság 2016. évi eredménye -507 ezer Ft, szemben a 2015. évi -234 ezer Ft-tal.

A 2016. évi költségvetés teljesítése a Költségvetési határozattal elfogadott szerkezeti rendben

Ezer forintban

Bevételek			Ráfordítások (Kiadások)		
Megnevezés	Előirányzat	Teljesítés	Megnevezés	Előirányzat	Teljesítés
	Összeg			Összeg	
1. Tagdíj	300,0	276,6	1. A közhasznú tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költségek	* 530,0	531,8
2. Költségvetési támogatás	25,0	34,5	A) Anyagjellegű ráfordítások:	300,0	306,7
ebből			ebből		
- a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint felajánlott összege	25,0	34,5	- rendezvények költségei	300,0	306,7
3. Adomány	70,0	143,8	B) Személyi jellegű ráfordítások:	230,0	225,1
ebből			ebből		
- magánszemélytől			- rendezvényi és egyéb vendéglátás költségei	230,0	225,1
4. Pénzügyi műveletek bevételei	5,0	0,1	2. A Társaság szervezetének működési költségei	* 390,0	395,2
ebből	5,0	0,1	A) Anyagjellegű ráfordítások:	330,0	321,0
- kamat			ebből		
			- ügyviteli szolgáltatások költsége	120,0	103,0
			- anyagköltség	30,0	27,9
			- postaköltség	60,0	69,7
			- bankköltség	45,0	51,2
			- honlap (weboldal) működtetése	30,0	24,2
			- Nemzetek Háza tagdíj	25,0	25,0
			- Egyéb költség	20,0	20,0
			B) Személyi jellegű ráfordítások:	60,0	74,2
			ebből		
			- vezető tisztségviselők juttatásai	0,0	0,0
			70.évfordulós pályázat nyertes díja	60,0	74,2
Összes bevétel:	400,0	455,0	Összes ráfordítás (kiadás):	920,0	927,0

* A 2016.04.23. KGY. Határozat 4/c. pontjában kapott felhatalmazás alapján az Elnökség 15/2016 számú Elnökségi határozatban módosítva. A közhasznú tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költség a tervezett összeg felett 250 ezer Ft, a működési költség 50 ezer Ft összeggel növekedett.

Vagyoni helyzet mutatószámai:

A forgóeszközök aránya tárgyévben 100%.

Saját tőke aránya az összes forrásban, tárgyévben 84,41%.

A forgótőke, saját tőke aránya a tárgyévben 118,12% volt.

A pénzügyi helyzet mutató számai:

A likviditási gyorsráta értéke 35,96%.

KÖLTSÉGVETÉSI JAVASLAT A 2017. ÉVRE

Az elnökség által benyújtott költségvetési javaslat összeállítása során alapul szolgáltak:

- a) számviteli törvény előírásai
- b) a Társaság tervezett éves programja
- c) érvényes szerződések
- d) előző időszak adatai és tapasztalatai

BEVÉTELEK

A bevételek tervezése során a 2016. évi tervszámokból indultunk ki - figyelembe véve a tényleges teljesítéseket – a következő költségvetési keretfeltételek mellett:

1.) **Tagdíj**

Összegét 2017. évre havi 200 Ft-ban, azaz évi 2400 Ft-ban, a befizetések határidejét 2017. december 31. javasoljuk meghatározni.

2.) **Költségvetési támogatás**

A személyi jövedelemadó mértéke hatással van a felajánlható 1 %-os összegekre is, amihez társul az a tény, hogy a Társaság tagjainak jelentős része nem rendelkezik olyan jövedelemmel, ami személyi jövedelem köteles. Ezért ezt a bevételt a 2016. évben realizált szinten indokolt tervezni.

3.) **Adomány**

A Társaság továbbra is törekszik a támogatások megszerzésére. Adományok magánszemélyektől (nagyraoszt a társaság tagjaitól) várható, amely a 2016. évi tervvel azonos összegben került előirányzatra.

4.) **Pénzügyi műveletek bevételei**

A Társaság megtakarítása és az alacsony banki kamatszint miatt ebből a forrásból csak minimális bevétel tervezhető.

A bevétel tervezését a 2016. évi tervszámunk megfelelően javasoljuk.

RÁFORDÍTÁSOK (KIADÁSOK)

A 2017. évi kiadásokat az Elnökség a 2016. évi tényleges költséghez képest 32 %-kal csökkentett mértékben tervezi, abból a tényből kiindulva, hogy 2016. évben a Társaság megalakulásának 70. évfordulója megünneplésével összefüggő események költségei hangsúlyosan jelentkeztek, de 2017. évben ilyen volumenű rendezvényt nem tervezünk.

A Társaság programjainak megszokott színvonalon történő lebonyolításához – a korábbi időszakokat figyelembe véve – takarékos gazdálkodás mellett az előirányzott összeg tartható 2017. évben a működésre fordított anyagjellegű kiadások a 2016. évi felhasználáshoz képest 13 %-kal csökkentett összegben kerültek tervezésre.

Előirányzott cél a postai költségek csökkentése.

A takarékos gazdálkodás mellett – a kockázatokat is figyelembe véve – 2017. évre a melléklet szerinti bevételek és ráfordítások összegét javasoljuk meghatározni.

A KÖLTSÉGVETÉS EGYENSÚLYÁNAK BIZTOSÍTÁSA

A költségvetés egyensúlyának biztosításához a Társaság rendelkezésre álló pénzeszközeinek egy részét is fel kell használni. Ez a 2017. évi tervek szerint 220 ezer Ft-ot jelent.

A nem várt esetekre készülve az Elnökség a Közgyűlés felhatalmazását kéri két vonatkozásban.

1. Amennyiben a bevételi tervek nem a vártak megfelelően teljesülnek, a Társaság a rendelkezésre álló pénzeszközeiből legfeljebb 300 ezer Ft-ot felhasználhasson a tervben előirányzott kiadási tételekre.
2. Váratlan kiadásokra rendkívül indokolt esetben a kiadási előirányzaton felül legfeljebb 200 ezer Ft-ot – utólagos beszámolási kötelezettség mellett – a kiadások fedezésére fordítson.

JAVASLAT AZ ÁTMENETI GAZDÁLKODÁS SZABÁLYAIRA

Az elnökség felhatalmazást kér a Közgyűléstől, hogy az év végét követően addig az időpontig, amíg a 2018. évi költségvetés nem kerül elfogadásra, a társaságot megillető bevételeket beszedje, a kiadásokat arányosan teljesítse annak érdekében, hogy a Társaság működése biztosítható legyen.

* * *

1. melléklet a Társaság 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról és a 2017. évi költségvetés megállapításáról szóló előterjesztéshez

Egyszerűsített beszámoló és közhasznúsági melléklet

2016.

(Külön pdf fájlban csatolva!)

* * *

2. melléklet a Társaság 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról és a 2017. évi költségvetés megállapításáról szóló előterjesztéshez

HATÁROZATI JAVASLAT

.../2017. (III.25.) KGY határozat

a 2016. évről készült egyszerűsített beszámoló és közhasznúsági melléklet elfogadásáról

A Közgyűlés

1. az Alapszabály IV. Cikk (2) bekezdés i) pontjában foglalt hatáskörében eljárva elfogadja a Társaság 2016. évi egyszerűsített beszámolóját és a közhasznúsági mellékletet;

2. felhívja a Társaság elnökét és főtitkárát, hogy – a jogszabályok és az Alapszabály előírásainak megfelelően – gondoskodjanak a beszámoló és a közhasznúsági melléklet letétbe helyezéséről és közzétételéről.

3. melléklet a Társaság 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról és a 2017. évi költségvetés megállapításáról szóló előterjesztéshez

HATÁROZATI JAVASLAT

.../2017. (IV. 23.) KGY határozat

a Társaság 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról és a 2017. évi költségvetés megállapításáról

1.) A közgyűlés az Alapszabály IV. cikk (2) bekezdés (i) pontjában foglalt hatáskörében eljárva elfogadja a Társaság 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót.

2.) A közgyűlés az Alapszabály IV. cikk (2) bekezdés (i) pontjában foglalt hatáskörében eljárva elfogadja a Társaság 2017. évi költségvetését a melléklet szerinti részletezésben. A Társaság a 2017. évi bevételeit 410 ezer Ft-ban, kiadásait 630 ezer Ft-ban állapítja meg.

3.) Felhatalmazás kap az elnökség, hogy

a) a Társaság rendelkezésére álló pénzeszközeiből a kiadási előirányzatok fedezésére 220 ezer Ft-ot felhasználjon,

b) indokolt esetben a kiadások tervezett összege felett legfeljebb 200 ezer Ft-ot fordítson a Társaság működésével, illetve programjaival összefüggő, előre nem tervezhető rendkívüli kiadások fedezésére, továbbá a tevékenységhez kapcsolódó közvetlen költségek közötti átcsoportosításra,

c) a költségvetés egyensúlyának biztosítására – amennyiben a bevételek nem a tervezett szinten teljesülnek – a kiadási tételekre és egyéb fizetési kötelezettségek teljesítésére legfeljebb 300 ezer Ft-ot felhasználjon – ide nem értve az a) alpont szerinti jogcím alapján felhasznált összeget,

d) a bevételi előirányzaton felül teljesülő bevételeket – a felhasználási költségek mellett – a Társaság működésére és programjaira fordítsa,

- e) 2017. december 31-ét követően addig az időpontig, amíg a 2018. évi költségvetést a Közgyűlés elfogadja, a Társaságot megillető bevételeket beszedje és a kiadásokat időarányosan teljesítse.

Melléklet a/2017. III.25..) KGY határozathoz

A TÁRSASÁG 2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TERVE

Ezer forintban

Bevételek		Ráfordítások (Kiadások)	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
1. Tagdíj	300	1. A közhasznú tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költségek	350
2. Költségvetési támogatás	35	A) Anyagjellegű ráfordítások:	150
<i>ebből</i>		<i>ebből</i>	
- a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint feljánlott összege	35	- rendezvények költségei	150
3. Adomány	70	B) Személyi jellegű ráfordítások:	200
- más szervezettől, illetve magánszemélytől		<i>ebből</i>	
		- rendezvényi és egyéb vendéglátás költségei	200
4. Pénzügyi műveletek bevételei	5	2. A Társaság szerveinek, szervezetének működési költségei	280
<i>ebből</i>		A) Anyagjellegű ráfordítások:	280
- kamat, illetve más bevétel	5	<i>ebből</i>	
		- ügyviteli szolgáltatások költsége	110
		- anyagköltség	20
		- postaköltség	50
		- bankköltség	45
		- honlap (weboldal) működtetése	30
		- Nemzetek Háza tagdíj	25
		B) Személyi jellegű ráfordítások:	0
		<i>ebből</i>	
		- vezető tisztségviselők juttatásai	0
Összes bevétel:	410	Összes ráfordítás (kiadás):	630

4. melléklet a Társaság 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról és a 2017. évi költségvetés megállapításáról szóló előterjesztéshez

HATÁROZATI JAVASLAT

..../2017. (III.25.) KGY határozat

a 2017. évi tagdíj összegének és befizetési határidejének megállapításáról

A Közgyűlés az Alapszabály IV. Cikk (2) bekezdés *h*) pontjában foglalt hatáskörében eljárva a 2017. évi tagdíj

a) összegét havi 200 Ft-ban, azaz évi 2.400 Ft-ban,

b) befizetésének határidejét 2017. december 31-ben

állapítja meg.