

A GTE 2012. ÉVI „MÉRLEGBESZÁMOLÓJA ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSA”

A GTE 2012. ÉVI „MÉRLEGBESZÁMOLÓJA ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSA”

Előterjesztő: Dr. Igaz Jenő (ügyvezető igazgató)
Korreferátum: Baracska László (könyvvizsgáló)

A GTE tagsága az egyesület tárgyévi gazdasági tevékenységéről szóló előzetes beszámolót az ügyvezető igazgató által a GTE Országos Elnökség 2013. január 22-i ülésére készített, „Az Egyesület célja szerinti és vállalkozási tevékenységeinek helyzete” témájú napirendi pont kapcsán, az Egyesület honlapján (www.gteportal.eu) „Beszámoló a GTE 2012. évi gazdálkodási helyzetéről” c. közel 40. oldalas jelentésből ismerhette meg részletesen. A GTE gazdálkodásáról szóló előzetes jelentés egy számviteli sorozat része: a GTE Országos Elnöksége az ezt megelőző, 2012. decemberi ülésére „Gyorsjelentés a GTE anyagi helyzetéről, likviditásáról” címen ugyanitt már közzé tettük a „tájékoztatót GTE anyagi helyzetének, likviditásának értékeléséről” már egy hónappal a GTE 2012. évi gazdálkodásának pénzforgalmi lezárását megelőzően. Ezzel is hangsúlyozva, hogy az Egyesület kritikus pénzügyi helyzetének elkerülése érdekében, az Országos Elnökség havonta áttekintette és értékelt a gazdálkodás tennivalóit. Ugyancsak a GTE Országos Elnökségének 2012. december 11-i ülésére elkészült „A GTE 2013. évi gazdálkodási előirányzata” c. anyag, amelyik az Egyesület 2013. évi költségvetését tartalmazza. A nagyközönség, a honlapon nyilvánosan is elérhető Gépipar Titkári Tájékoztató mellékleteiből („GTT 1209 GTE KÖLTSÉGVETÉSI TERVEZETE 2013 v06 120917”; „GTT 1212 A GTE KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATA v06121211” és a „GTT GYORSJELENTÉS A GTE LIKVIDITÁSÁRÓL121115”) töltheti le olvasásra ezeket a dokumentumokat. Ezeket az anyagokat követni fogja „A GTE 2012. évi Mérlegbeszámolója és eredménykimutatása” a GÉPIPAR XLIV. évfolyamának 2013. 1. számában (április), valamint a „Közhasznúsági Jelentés”, amelyet a GÉPIPAR XLIV. évfolyamának 2013. 2. számában (május), amelyeket az egyesületi újság egymást követően megjelenő számaiban, mint küldöttközgyűlési dokumentumokat tervezünk közre adni.

1. SZÁMVITELI BESZÁMOLÓ A 2012. ÉVRŐL

A GTE jóváhagyott költségvetésének **árbevételi terve** 2012. évre 125.175,- E Ft volt, amit 92.804,- E Ft-ra **74,139%-ban** teljesítettünk. A **kiadások** tervezett összege 118.650,- E Ft volt, amelyet 92,678,- E Ft szinten, **78,110%-ra** teljesítettünk. Az egyesületi eredmény 126,- E Ft lett, amely a tervezetthez (3.337,- E Ft szinthez) képest jelentős elmaradást mutat, annak csak **3,775%-a!** A **működési költségek** tekintetében beterveztünk 7.600,-E Ft árbevételt, 33.200,-E Ft megengedett költséget, és -25.600,-E Ft működési költség fedezethiányt, ezzel szemben a 2012. éves mérlegzárás főkönyvi kivonatának tanúsága szerint az egyéni tagdíjfizetésből, jogi tagdíjakból és közhasznú támogatásokból eredő **működési típusú árbevételeink nagysága** csak 5.600,-E Ft, **73,684%** volt; a **működési kiadások** összege 21.422,-E Ft, a tervezetthez képest kisebb, a tervben megengedett **64,524%-ára** teljesült, a tényleges **működési fedezethiány** -15.821,-E Ft volt, a tervben előirányzott hiánynak csak **61,800%-a**. Mindezek a számadatok az Egyesület működésének visszafogott, takarékos szintjét bizonyítják, és azt, hogy a **bevételes tevékenységek növelése nélkül a további takarékoskodás** a működés gátjává válhat, az egyesületi célszerű működés ellehetetlenedéséhez vezethet! Ugyanis az **oktatósi portfólió** a tervezett 5.000,-E Ft **bevétel** helyett csak 443,-E Ft, **8,86%-ban teljesített, kiadásai** 3.750,-E Ft megengedett értékhez képest csak 215,-E Ft-ot tettek ki, **fedezete** a tervezett 1.250,-E Ft-hoz képest csak 228,-E Ft-ot ért el, **18,24%**. A **szaklapkiadási üzletág** a tervezett 30.000,-E Ft **bevétel** helyett csak 28.091,-E Ft bevételt produkált **93,636%**, **költségei** a 22.500,-E Ft-ot meghaladva 31.340,-E Ft szinten **139,288%-al túlköltekelt**, a tervezett 7.500,-E Ft helyett -3.250,-E Ft **vesztés**et termelt, az elmaradt fedezet magyarázat az egyesületi eredmény alacsony szintjére. A **pályázati portfólió** tervezett 24.000,-E Ft-os **bevétele** helyett 18.088,-E Ft **75,366%-os** szinten teljesített, a tervezett 21.000,-E Ft-os **költség** szint 20.255,-E Ft-on valósult meg, A tervezett 3.000,-E Ft fedezet helyett -2.166,-E Ft **vesztéssel zártuk** az évet. A **konferenciák és rendezvények** költségvetésben tervezett **bevétele** 42.000,-E Ft volt, ez 30.954,-E Ft szinten, **73,7%-ra** teljesült. A konferenciák tervezett megengedett **költségei** 31.500,-E Ft voltak, e helyett 19.219,-E Ft kiadással sikerült az évet teljesíteni, a betervezett **fedezet** 10.500,- E Ft volt, amit 11.734,-E Ft szinten **111,752%-al túlteljesített** a **rendezvényszervezési üzletág**. A költségvetés fedezeteként 14.875,-E Ft **általános költség bevétel** terveztünk, amely 9.369,-E Ft. **62,984%-os** szinten valósult meg.

A hitelesített mérleg **főösszege: 198.732,- E Ft** (lásd: az egyszerűsített mérlegbeszámoló 12. és 25. sora), amely eszköz és forrás oldalon azonos. A mérlegfőösszeg a bázisként szolgáló megelőző évhez képest (177.252,- E Ft) **+12,118%-al növekedett. Az egyesület alaptevékenysége** (a célszerű, közhasznú tevékenység) 2012-ben eredményes volt, a tárgyévi **könyv szerinti eredménye: 126,- E Ft** (lásd: a mérlegbeszámoló 18. és az eredmény-kimutatás 31. és 32. sora), amelyet társasági adó nem terhel

A GTE 2012. ÉVI „MÉRLEGESZÁMOLÓJA ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSA”

és teljes egészében közhasznú tevékenységből származik. A megelőző, bázisév eredményéhez (87,- E Ft) képest a 2012. gazdálkodási év eredménye **44,827%-al nagyobb**. A **tárgyévi vállalkozási tevékenységnek** sem bevétele sem kiadása nem volt, a vállalkozási tevékenység **tárgyévi eredménye nulla** (lásd: a mérlegbeszámoló 19. sora és az eredmény-kimutatásának 11. illetve 20. sora, továbbá 30. sora). Ezért ezt az eredményt **nem terheli tárgyévi adófizetési kötelezettség** (lásd: a mérlegbeszámoló eredmény-kimutatásának 29. sora), hiszen a vállalkozási bevétel nem éri el a teljes pénzforgalom tíz százalékát, következésképpen a **vállalkozási tevékenységből származó tárgyévi adózás előtti számított eredmény is zérus** (lásd ismételt: a mérlegbeszámoló 20. sora és az eredmény-kimutatás 29. sora). Végül is **egyesületi szinten az összesített közhasznú és vállalkozási típusú tevékenységből számított mérleg tárgyévi összevont eredménye pozitív: 126,- E Ft.**

Ez az eredmény nagyságát tekintve azonban, nem ad lehetőséget arra, hogy belőle, a jövőbeli kiadásokra, elhatárolva céltartalékokat képezhessünk, így **a teljes eredményt a tőkeváltozás javítására forgatjuk vissza**, (lásd a mérlegbeszámoló 13. sorát, ahol a 2011-es bázisév kimutatott saját tőkéjéhez – 165.142,- E Ft - képest +126,-E Ft-al megnövekedve: **165.268,-E Ft lett az Egyesület mérlegben kimutatott saját tőke vagyona**), azaz, az induló vagyon jóval korábbi években keletkezett értékvesztésének visszapótlását folytatva, fordítjuk vissza a mérlegeredmény teljes összegét.

Az előző gazdasági évről a befejezetlen állomány következtében előállt átmenő tételek elhatárolása megtörtént, az **aktív időbeli elhatárolások 22.451,- E Ft**, (lásd: a mérleg-beszámoló 11. sora) tartalmazzák befejezetlen munkaszámoknak a soron lévő gazdálkodási év eredményét növelő tételeit, a **passzív időbeli elhatárolások 10.601,- E Ft**, (lásd a mérlegbeszámoló 24. sora), pedig a befejezetlen állomány nyereséget csökkentő könyvelt tételeit. Az **aktív időbeli elhatárolások** a megelőző, bázisév jelentéktelen mértékű (70,- E Ft) elhatárolásához viszonyítva, idén kifejezetten **számottevő nagyságúak**. A **passzív időbeli elhatárolások** is **+26, 337%-al túllépi** a megelőző bázisév (8.391,- E Ft) mérhető passzív időbeli elhatárolásait. A mérlegforduló napján **értékpapírokból 141,- E Ft** (lásd: a mérlegbeszámoló 9. sora), **pénzeszközökben 1.574,- E Ft** (lásd: a mérlegbeszámoló 10. sora) likvid fedezet mutatható ki. A számlavezető Kereskedelmi & Hitelbank által az előző évben megszüntetett hitelkeretünk fedezetének, még a megelőző, a bázis évben történt felélése után, az értékpapírokba befektetett megtakarítás maradványrészét az egyesület számára likvid fedezet tartalékként megőrizve kezeljük. Az év végén megtörtént a befejezett- és befejezetlen- állományok elhatárolása. A GTE 2012. évi megnyitott munkaszámai közül **60 gazdálkodási tevékenységet könyveltünk** egymástól megkülönböztetett munkaszámon. Ebből **54 munkaszámot lezárt (befejezett) állományként** kezeltünk összesen **92.804,- E Ft árbevételrel, 92.677,- E Ft költséggel, 126,-E Ft eredménnyel**. A **befejezetlen állomány** összesen **6 munkaszámot tartalmaz**, mindösszesen **7.997,-E Ft bevétel-tartalommal, 4.238,-E Ft költség-tartalommal, 3.759,-E Ft fedezet-tartalommal**.

Az **Egyesület jövedelmezősége** az előző évhez képest látszólag eredményesebbé vált (lásd: a **mérlegfőösszeg: 198.732,- E Ft** a mérlegbeszámoló 12. és 25. sora) értékét, amely **a tavalyi főösszeget (198.732/177.252=1,1211) + 12,11%-al meghaladja**. Azonban a megelőző évhez képest a **likviditás csökkent**, mivel az év végén a **pénzügyi fedezet:1.514,- E Ft** (lásd: a mérlegbeszámoló 10. sora) a megelőző évi pénzeszközökhöz képest $(1.574/6.937=0,2268)$ annak **22,68%-ára esett vissza**. A folyamatos évközi ellenőrzés és a közgyűlés által elfogadott félreérthetetlen előírásokat követő szabályozó beavatkozások eredményeként azonban pénzügyi fizetőképességünket és likviditásunkat hétről-hétre meg tudtuk őrizni. **Vevőkkel szembeni követeléseink 14.667,- E Ft** (lásd: a mérlegbeszámoló 8. sora), az év végén, az előző évhez képest (10.081,- E Ft) **+45,491%-al nőttek**. A **szállítókkal szembeni tartozásaink: 22.865,- E Ft** (lásd: mérlegbeszámoló 21. sora) a megelőző évi **kötelezettségekhez (3.719,- E Ft)** képest **jelentős mértékben +614,815%-al**, azaz hatszorosával **nagyobbra adódtak**. Ebben azonban benne van az a 17.000,-E Ft nagyságú számlatartozás, amit az új esztendőben, a december 31.-én kelt követelésből, a számla keltétől számított 15 munkanapon belül kiegyenlítettünk, így a mérleg zárás napját követően a minket terhelő összkövetelés csak 5.865,- E Ft-ra csökkent. De rend a lelke mindennek, a tartozások és követelések egyenlege a mérlegforduló napján -8.196,- E Ft, amit a rendelkezésre álló pénzeszközök és értékpapírok 1.715,- E Ft-al csökkentenek, így a **pénzügyi fedezetlenség kimutathatóan -6.481,- Ft**. A megnyitott új gazdálkodási évben a fennálló követelés kiegyenlítésével a **pénzügyi helyzet globális megítélése javult**, a követelések (13.449,- E Ft) és a tartozások (5.865,- E Ft) egyenlege már $(13.449 - 5.865 = +7.584) + 7.584,- E Ft$ **pozitív fizetőképességet mutat**.

Aktív időbeli elhatárolásaink 2012 év végén **(22.451,- E Ft)** a **passzív időbeli elhatárolásoknak (10.601,- E Ft)** **több, mint a kétszeresét: 2,1178** teszik ki, szemben a megelőző bázis évhez viszonyítva, ahol ez az arány csak $(70/8.391=0,00834)$ volt. Az aktív- és a passzív- időbeli elhatárolások különbözete **+11.850,- E Ft fedezettartalommal** a 2013. gazdálkodási év számára a **vállalkozás továbbfolytatásának biztosítékául** szolgál.

KÉSZÜLT A GTE ORSZÁGOS ELNÖKSÉG 2013. 03.19.-I ÜLÉSÉRE
EZ AZ ANYAG A TESTÜLET DÖNTÉSÉIG MUNKAANYAGNAK TEKINTENDŐ ÉS BIZALMASAN KEZELENDŐ!
A GTE 2012. ÉVI „MÉRLEGBESZÁMOLÓJA ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSA”

A tárgyévi **közhasznú tevékenységből származó nyereség: +126,- Eft** (lásd: a mérlegbeszámoló 18. sora, illetve az eredmény-kimutatás 31. sora). Időrendi sorrendben visszatekintve, a gazdálkodás tervszerű, előre látó, következetes koncepcióját követve, megfelelő a közhasznúság egyik követelményének, a GTE gazdálkodásában tartósan megállítottuk a célszerinti tevékenységek korábbi veszteségének sorozatát, az utóbbi kilenc évben, 2004.-óta sorban nincs közhasznú tevékenységből származó veszteség (117,-Eft/2004; 81,-Eft/2005; 276,-Eft/2006; 176,-Eft/2007; 128,-Eft/2008.; 279,-Eft/2009.; 375,-Eft/2010; 87,-Eft/2011., és 126,-Eft/2012.) és viszonylag szerény, de kétség kívül kimutatható eredményt rögzítenek a mérlegek.

Az egyesületi gazdálkodás stabilitását mutatja, hogy 2006-óta: 276,-Eft eredmény/152.327,-Eft bevételre, azaz 0,181% hatékonysággal; 2007-ben 176,-Eft eredmény/141.291,-Eft bevételre, azaz 0,1246% gazdálkodási hatékonysággal; 2008-ban 128,-Eft eredménnyel/122.311,-Eft bevételre: 0,10465%-os hatékonysággal; 2009-ben 279,-Eft eredménnyel/136.674,-Eft közhasznú bevételre 0,204%-os hatékonysági mutatót értük el; 2010-ben 375,-Eft eredménnyel/123.984,-Eft közhasznú tevékenységi bevételre: 0,3024%-os a hatékonysági mutató; 2011-ben 87,-Eft eredménnyel/96.511,-Eft közhasznú tevékenységi bevételre: 0,00901%-os a hatékonysági mutató; végül **2012-ben 126,-Eft eredménnyel/92.804,-Eft közhasznú tevékenységi bevételre: 0,1357%-os hatékonysági mutató mutatható ki**, ezzel a közhasznú tevékenységünkben évek óta, jól láthatóan mindig igen kis hatásfokú, meglehetősen szerény, de **pozitív mérlegeredmény** keletkezett.

A GTE-ben már a megelőző évek során **folyamatosan összeomlott a vállalozási portfólió**, már öt évvel ezelőtt, 2007-ben megszűnt a korábban önálló gazdálkodási tevékenységet folytató, önálló bankszámlát kezelő un. „bevételi centrumok” tevékenysége, és meg kellett szüntetnünk a veszteséges „vállalkozási irodát”, majd az „oktatási irodát” is. A GTE gazdálkodási tevékenységének történetében voltak olyan korábbi évek (4.671,-Eft/2002; 4.970,-Eft/2003.), amikor jól érzékelhető vállalozási nyereség képződött, majd ezt követően (32,-Eft/2004., illetve 69,-Eft/2005.) csupán „csak papíron kimutatható” év végi vállalozási nyereség keletkezett. A megelőző esztendőben viszont már vállalozási veszteséget (-107,-Eft/2006. ; -64,-Eft/2007.) mutatott a mérleg. (lásd: a mérlegbeszámoló 19. sora, illetve az eredmény kimutatás 30. sora). A GTE-ben sem 2008-ban, sem 2009-ben, sem 2010-ben, sőt sem 2011-ben és 2012-ben egyáltalán nem volt vállalozási tevékenység! A vállalozási hajlam és a vállalozásra kész munkatársak hiányában, teljesen illúziórikus annak még az üzleti terv szintű megvizsgálása is, hogyan lehetne korszerű vállalozási szervezetet létrehozni és működtetni, akár az Egyesületen kívüli, egyszemélyes tulajdonban elképzelhető vállalozási formában, amelynek egyértelmű feladata lenne a fennálló piaci viszonyok közötti hatékony gazdálkodás, a célszerinti működés forráshiányainak pótlása érdekében.

A vállalozási tevékenységek elmaradása miatt, mivel azok eredményéből származó fedezet visszaforgatására a célszerinti tevékenységi körbe, elsősorban a működési típusú tevékenységek hiányának pótlására, nem számíthatunk, nem lehet a szakosztályok és területi szervezetek számára a 2013. évre előre meghatározható, fontosnak minősíthető működési célú tevékenységek finanszírozására **céltartalékok képezni** (lásd: a mérlegbeszámoló 20. sora). Például nem képezhető központi forrás az Ifjúsági Fórum, a Senior Fórum, a Szabványosítási Klub, tevékenységének támogatására; források hiányában nem tudjuk megjelentetni nyomdai úton a „Gépipar” című újságunkat, valamint nem vállalhatjuk fel a postai szétküldését sem; nem futja a GTE ISO 9000:2012 szerinti minőségbiztosítási rendszerének naprakészen tartására, illetve tanúsítására; valamint az oktatási tevékenységek szükséges program-akkreditálására, a lejárt intézményi akkreditáció megújítására, a vizsgaközponti minősítés visszaszerzésére; vagy az egyesület által bevezetett konferenciák üzleti értékének megvédését szolgáló védjegy oltalmi bejelentés lajstromozására, és nincs felhasználható szabad keret a stratégiai feladatok szakértők által történő menedzselésének finanszírozására, vagy a honlap komolyabb rekonstrukciójára sem!

A már a korábbi években is jelentős mértékben **felhalmozódtak a vevői kintlévőségek** (2006-ban: 15.655,-Eft; 2007-ben 10.339,- Eft; 2008-ban: 13.855,-Eft; 2009-ben: 27.019,-Eft, 2010-ben: 11.515-Eft; 2011-ben: 10.081,-Eft), ezek a folyó évben is újra keletkeztek: **14.667,-Eft** (lásd a mérlegbeszámoló 8.sora). Bár a pénzügy és számvitel dolgozói negyedévenként rendszeresen felszólítják ügyfeleinket a tartozások rendezésére, a „körbetartozásokkal” terhelt gazdaságban ez a probléma a számlakibocsátásokat kezdeményező témavezetők hathatós segítsége, a rendezvényeket szervező kollégák türelmes sürgető beavatkozása nélkül, nem orvosolható. A kinnlévőségeket a tárgyévi kismértékű bruttó nyereség következtében az ideai eredmény terhére sem tudjuk leírni hitelezési veszteségként, ugyanakkor az egyesületnek további **22.865,- Eft rövidlejáratú kötelezettsége áll fenn a szállítókkal szemben** (lásd a mérlegbeszámoló 21. és 23. sora). Ebben a tételben szerepelnek a GTE-nek a MTESZ felé számon tartott, de az egyesület részéről vitatott tartozásaink (ezek forrása az irreálisan magas üzemeltetési díjak- lásd havi 700,- Eft...750,- Eft - megfizethetlenségéből származó egyoldalúan diktált MTESZ követelések), amellyel szemben a GTE a MTESZ Szövetségi Tanácsa által elfogadott különféle kimutatások alapján

A GTE 2012. ÉVI „MÉRLEGBESZÁMOLÓJA ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSA”

jelentős MTESZ tartozást követel. Nem szabad elfelejteni, hogy a MTESZ tartozásai a felélt közös támogatási alap, a tagegyesületek felé el nem számolt állami támogatások és az értékesített ingatlanok árából a tagegyesületeknek át nem utalt tételekből állnak. Ezek a követelések a mérlegben nincsenek számszerűsítve! Ezen felül a MTESZ vevői tartozásait a GTE felé elsősorban az aláírt adás-vételi szerződésen alapuló ingatlanvétel ki nem fizetett megvásárlási árát terhelő kamattartozások, mint követelések alkotják. A két fél az elszámolási megegyezés reményében állandóan kölcsönösen egyeztet. Azonban a MTESZ által, a Szövetség pénzügyi válsága alapján kezdeményezett **felszámolási eljárás** súlyosan veszélyezteti a GTE gazdálkodási érdekeit, és az Egyesület célszerű tevékenységi körében ellátandó feladataink infrastruktúrális feltételei fenntarthatóságát.

A mérlegbeszámoló sorait elemezve jól látható, hogy a bázisként választott megelőző 2011. évhez hasonlóan a **vállalkozási tevékenység bevételei 2012-ben is teljesen megszűntek** (lásd: mérlegbeszámoló eredmény-kimutatás 12. sora). Szemben a korábbi évek tényadataival a **vállalkozások költségei** (lásd: mérlegbeszámoló eredmény-kimutatás 20. sora: 2.008,-Eft /2005; 846,-Eft/2006; 64,-Eft/2007, illetve a 23. sor), a vállalkozások kimutatott költségei már 2007-ben is csak értékcsökkenési leírásból adódtak és a továbbiakban, már sem 2008-ban, sem 2009-ben már nem könyveltünk vállalkozási tevékenységet terhelő költséget. Ez a folyamat azóta is tart! Ennek egyértelmű magyarázata az, hogy már 2006-ban gyakorlatilag megszűntek az egyesületben a szakértői tevékenységek, a korábban vállalkozási jellegűnek ítélt megbízási tevékenységek, amelyek szerződéses megbízásra készültek, tényszerűen megszűntek. Ez jól látszik abból, hogy a személyi és anyagi jellegű ráfordítások nagysága már három éve nulla (lásd: mérlegbeszámoló eredmény-kimutatás 21. és 22. sora).

A közhasznú tevékenység bevételei (92.804,- Eft) jóllehet **3,841%-kal csökkentek az előző évihez** (96.511,- Eft) képest (lásd: mérlegbeszámoló eredmény-kimutatás 1. sora : 2007-ben 141.291,-Eft /152.327,-Eft = 92,75% , akkor a csökkenés **-7,25%** volt, 2008-ban: 122.311,-Eft/ 141.291,-Eft =86,566%, **-13,434%**; 2009-ben 136.674,-Eft/ 122.311,-Eft = 111,74%; + **11,74%**, 2010-ben 123.984,-Eft/136.674,-Eft/ 122.311,-Eft = 101,367%; + **1,367%**, 2011-ben 96.511,-Eft/ 123.984,-Eft = 77,841%; - **22,158%**; és **2012-ben 92.804,-Eft/ 96.511,-Eft = 96,158%**; - **3,841%**, a bázisév bevételeihez viszonyítva az utolsó két évben csökkent. Ugyanakkor ennek a **közhasznú tevékenységnek a ráfordításai** (92.678,- Eft) **is -3,884%-kal voltak kisebbek a megelőző évhez** (96.424,-Eft) képest (lásd: mérlegbeszámoló eredmény-kimutatás 31. sora: 2007-ben 141.115,-Eft /152.051,-Eft = 92,80%, tehát **-7,2%-kal** voltak kisebbek; 2008-ban: 122.183,-Eft/141.115,-Eft= 86,583%, **-13,417%**; 2009-ben 136.395,-Eft/122.183,-Eft=111,631%;+**11,631%**; 2010-ben 123.609,-Eft/136.395,-Eft=90,625%;- **9,374%**, 2011-ben 96.424,-Eft/123.609,-Eft=78,0072%;-**21,992%**; és **2012-ben 92.678,-Eft/96.424,-Eft=96,115%**;-**3,884%**) a bázisév ráfordításaihoz viszonyítva az utolsó három évben csökkent. A **közhasznú tevékenység eredménye 126,-Eft**-ot tett ki, amely a tavalyi szinthez képest (87,-Eft) **44,827%-os emelkedést mutat** (lásd: mérlegbeszámoló 18. sora, illetve az eredmény-kimutatás 32.sora). A korábbi évek eredményeihez viszonyítva (2009/2008):279,-Eft/128,- Eft=217,968%, több. mint a kétszeresére, emelkedett; (2010/2009):375,-Eft/279,-Eft=134,408%; **+34,408%-al emelkedett**; (2011/2010):87,-Eft/375,- Eft=0,232%ra **-76,8%-al csökkent**; **(2012/2011): 126,-Eft/87,-Eft=144,827, +44,827%-al növekedett.**

Az Egyesület költségtakarékos működésének elemző összehasonlítása jelzi, hogy az elmúlt három évben az egyesület gazdálkodásának vezérfonala a **működési költségek csökkentése** volt. Az **anyagjellegű ráfordítások** valamennyi gazdálkodó tevékenységét érintik, ezért erre a költségfajtára az Ügyvezető szervezetnek nincs elsődleges hatású befolyása, a munkaszámok marketing költségei relevánsan növekedtek. Jól látható ez a szaklapkiadási tevékenység **költségei** rovaton, ahol a kimutatás szerint a tervezett 22.500,-Eft-ot meghaladva 31.340,-Eft szinten **+39,288%-al túlköltekettek**. A kimutatásokból jól érzékelhető, hogy az **Ügyvezető szervezet jelentős bérmeztakarítással** csökkentette a közhasznú tevékenység ráfordításait. A személyi jellegű ráfordítások a kritikus 75%-ra süllyedtek. Ennél visszafogottabb bérköltségekkel, a béren felüli juttatások teljes megszüntetése mellett, már nem lehet takarékoskodni! A beruházási tevékenység megszűnésével az **értékcsökkenés** költségtelei is folyamatosan apadnak. (lásd: a vállalkozási portfólióban a költségrovatokban, már az értékcsökkenési leírások is teljesen megszűntek!). Az **egyéb ráfordításokkal** lehet megtakarítást elérni, ennek redeményes költségcsökkentése jól visszatükröződik az összehasonlításban. (2012-ben a bázisévhez képest is csak 6,606% egyéb ráfordítás keletkezett). A **pénzügyi műveletek ráfordításainak** csökkentése is egyenes arányban hat a közhasznú tevékenység ráfordításaira. (a 2010-ről 2011. évre bekövetkezett 24,298%-os pénzügyi ráfordítások csökkentésével, a takarékoság 2012-ben újabb 67,477%-os kiadáscsökkentésben nyilvánult meg). Az *Egyesület tagsága az önszerveződéses szervezetek által létrehozott konferenciák, tanfolyamok szervezésével, a szaklapok eredményesebb megjelentetésével, a bevételes tevékenységek növelésével tudna hozzájárulni az Egyesület eredményesebb gazdálkodásához.*

KÉSZÜLT A GTE ORSZÁGOS ELNÖKSÉG 2013. 03.19.-I ÜLÉSÉRE
EZ AZ ANYAG A TESTÜLET DÖNTÉSÉIG MUNKAANYAGNAK TEKINTENDŐ ÉS BIZALMASAN KEZELENDŐ!
A GTE 2012. ÉVI „MÉRLEGBESZÁMOLÓJA ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSA”

Az Egyesület költség takarékos működtetésére álljon itt összehasonlítóként a közhasznú tevékenység ráfordításainak időarányos elemzését bemutató idősoros összehasonlítás:

		2010	2011	(2010/2011)	2012	(2011/2012)
		[EFt]	[EFt]	[%]	[EFt]	[%]
A mérleg eredmény kimutatásának						
13. sora	D. Közhasznú tevékenység ráfordításai	123.609	96.424	78,007%	92.678	96,86%
14. sora	1. Anyagjellegű ráfordítások	97.767	72.446	74,100%	75.915	104,788%
15. sora	2. Személyi jellegű ráfordítások	21.376	21.495	100,556%	16.229	75,501%
	ebből: Bérköltés		14.558		11.053	75,923%
	M megbízási díjak		1.562		460	29,449%
	Személyi jellegű egyéb		<u>2.513</u>		<u>1.888</u>	<u>75,129%</u>
	Tisztán munkabér		10.483		8.705	83,039%
	Bérfjárulékok		4.424		3.288	74,321%
16. sora	3. Értékcsökkenési leírás	.536	.277	51,679%	.188	67,870%
17. sora	4. Egyéb ráfordítások	2.576	1.877	72,864%	.124	6,606%
18. sora	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1.354	.329	24,298%	.222	67,477%

A GTE XLIV. Küldöttközgyűlése elé terjesztendő mérlegbeszámolót *Baracska László* könyvvizsgáló, a „Független könyvvizsgálói jelentés”-ben **fenntartás nélküli hitelesítő záradékkal látta el**, miután igazolta, hogy a GTE, mint kettős könyvelést vezető társadalmi szervezet a 2012. évről készített közhasznú egyszerűsített beszámolóját a Számviteli Törvényben és az általános számviteli standardokban foglalt elvek szerint állította össze. A beszámolót főkönyvi kivonat támasztja alá, így a mérlegbeszámoló és a főkönyvi kivonat tablóiban megegyezők, az adatok pedig teljeskörűek és megfelelően ellenőrzöttek. Az éves beszámoló az egyesület vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetét hűen tükrözi, és valóságnak megfelelően tartalmazza.

A Közhasznúsági jelentés mellékleteként az előírt formátumban, táblázatos formában mutatjuk be a kettős könyvvitelt vezető társadalmi szervezetek, köztestületek közhasznú beszámolójának mérlegét, valamint a közhasznú beszámoló előírt formátumú eredmény-kimutatását:

KÉSZÜLT A GTE ORSZÁGOS ELNÖKSÉG 2013. 03.19.-I ÜLÉSÉRE
EZ AZ ANYAG A TESTÜLET DÖNTÉSÉIG MUNKAANYAGNAK TEKINTENDŐ ÉS BIZALMASAN KEZELENDŐ!
A GTE 2012. ÉVI „MÉRLEGBESZÁMOLÓJA ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSA”

MÉRLEGBESZÁMOLÓ ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS A 2012. ÉVRŐL

A szervezet megnevezése:
A szervezet címe:

GÉPIPARI TUDOMÁNYOS EGYESÜLET
1027 Budapest Fő u. 68.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ „EGYÉB” SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE 2012. ÉV

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2011.	adatok Eft-ban	
			Előző év(ek) helyesbítése	Tárgyév 2012.
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2.-5.sorok)	159.421		159.297
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	7.212		227
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	152.209		159.070
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
5.	IV. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	0		0
6.	B. Forgóeszközök (7.-10.sor)	17.761		16.984
7.	I. KÉSZLETEK	602		602
8.	II. KÖVETELÉSEK	10.081		14.667
9.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	141		141
10.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	6.937		1.574
11.	C. Aktív időbeli elhatárolások	70		22.451
12.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+6.+11. sor)	177.252		198.732
13.	D. Saját tőke (14.-19.sor)	165.142		165.268
14.	I. INDULÓ TŐKE	16.319		16.319
15.	II: TŐKEVÁLTOZÁS	148.736		148.823
16.	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
17.	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
18.	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL (KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉGBŐL)	87		126
19.	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	0		0
20.	E. Céltartalék	0		0
21.	F. Kötelezettségek (22.-23.sor)	3.719		22.863
22.	I: HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
23.	II: RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3.719		22.863
24.	G. Passzív időbeli elhatárolások	8.391		10.601
25.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (13. -20.+21.+24. sor)	177.252		198.732

KÉSZÜLT A GTE ORSZÁGOS ELNÖKSÉG 2013. 03.19.-I ÜLÉSÉRE
EZ AZ ANYAG A TESTÜLET DÖNTÉSÉIG MUNKAANYAGNAK TEKINTENDŐ ÉS BIZALMASAN KEZELENDŐ!
A GTE 2012. ÉVI „MÉRLEGBESZÁMOLÓJA ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSA”

**KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ „EGYÉB” SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA 2012. ÉV**

adatok EFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2011.	Előző év(ek) helyesbítése	Tárgyév 2012.
a	b	c	d	e
1.	A. Összes közhasznú tevékenység bevétele (1.+2.+3.+4.+5.sor)	96.511		92.804
2.	1. Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	2.810		359
3.	a). alapítótól	0		0
4.	b). központi költségvetéstől	0		0
5.	c) helyi önkormányzattól	60		0
6.	d). egyéb, ebből 1% szja...262 eFt/2011.év; 237,- Eft/2012	2.750		359
7.	2. Pályázati úton elnyert támogatás	7.498		20.788
8.	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	78.591		66.128
9.	4. Tagdíjból származó bevétel	5.805		5.294
10.	5. Egyéb bevételek	1.570		55
	6. Pénzügyi műveletek bevétele	237		180
11.	B. Vállalkozási tevékenység bevétele	0		0
12.	C. Összes bevétel (A.+B.)	96.511		92.804
13.	D. Közhasznú tevékenység ráfordításai (1.+2.+3.+4.+5.+6.)	96.424		92.678
14.	1. Anyagi jellegű ráfordítások	72.446		75.915
15.	2. Személyi jellegű ráfordítások	21.495		16.229
16.	3. Értécsökkenési leírás	277		188
17.	4. Egyéb ráfordítások	1.877		124
18.	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	329		222
19.	6. Rendkívüli ráfordítások	0		0
20.	E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai (1.+2.+3.+4.+5.+6.)	0		0
21.	1. Anyagi jellegű ráfordítások	0		0
22.	2. Személyi jellegű ráfordítások	0		0
23.	3. Értécsökkenési leírás	0		0
24.	4. Egyéb ráfordítások	0		0
25.	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
26.	6. Rendkívüli ráfordítások	0		0

**KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ „EGYÉB” SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA
2012. ÉV/ 2.lap**

adatok EFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2011.	Előző év(ek) helyesbítése	Tárgyév 2012.
a	b	c	d	e
27.	F. Összes ráfordítás (D+E.sorok)	96.424		92.678
28.	G. Adózás előtti eredmény (B-E)	0		0
29.	H. Adófizetési kötelezettség	0		0
30.	I. Tárgyévi eredmény (G-H.sor)	0		0
31.	J. Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	87		126
32.	Tárgyévi eredmény (I.+J.) (Mérleg szerinti eredmény:)	87		126

Tájékoztató adatok (EFT-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítése	Tárgyév összeg
33.	A. Személyi jellegű ráfordítások	21.495		16.229
34.	1. Bérköltség	14.558		11.053
35.	ebből: - megbízási díjak	1.562		460
36.	- tiszteletdíjak	0		0
37.	2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	2.513		1.888
38.	3. Bérjárulékok	4.424		3.288
39.	B. A szervezet által nyújtott támogatások	0		0
40.	ebből: A Korm. rend. 16.§ (5) bekezdése szerinti kötelezettségeként elszámolt és továbbutalt, illetve átadott támogatás	0		0