

## A Magyar Ápolási Egyesület Kiemelkedően Közhasznúsági Jelentése 2009. évről

*Elhangzott 2010. április 29-én A Magyar Ápolási Egyesület küldöttgyűlésén.*

**Egyesületünk, mint kiemelten közhasznú szervezet a 2009. évben is az 1997. évi CLVI tv-nek megfelelően látta el közfeladatait. E feladatokon belül első sorban az oktatás, képzés, továbbképzés volt kiemelhető. A küldöttgyűlésen a kiemelten közhasznú szervezetekre vonatkozó jogi szabályozásnak megfelelően szakmai és pénzügyi beszámolót kell előterjeszteni, amelyet az alábbiakban részletezek.**

A beszámoló első részében a bevételi oldal 2009. évi terv és tény adatait ismertetem, majd ugyanezzel a módszerrel a kiadási oldalt mutatom be.

2009-ben is elmondható, hogy elsődleges szempont a stabil gazdálkodás megteremtése mellett, a közterhek határidőre történő megfizetése volt, tekintettel az Egyesület közhasznú státuszára, és a pályázatokon való részvételi feltételekre.

Mint eddig is bevételünk legnagyobb hányadát a tagdíjbefizetések képezték, amelyet 2009-re 7000 fős taglétszámra terveztünk, ez összeszerűen 21,000,000 forintot jelentett. Ezzel szemben a tény 19,306,928 Ft, ami 91% megvalósulást jelentett. Mindezek mellett a 2009. éves tagdíjbevétel az összbevételünk 72,3% tette ki.

Itt kell megemlíteni, hogy az egyesület tagnyilvántartása alapján közel 8000 regisztrált tagunk van, amely létszám kis eltéréssel 100% fizetési morál mellett 24,000,000 forint tagdíjbevételt jelentett volna, A befizetések alapján számított taglétszámunk azonban 6435 fő, ami jelentős eltérést okoz.

Második legjelentősebb forrást a **rendezvényekhez** köthető bevételek jelentették, amelyek azonban valamennyi költséget tartalmaztak, így a kiadási oldalon is jelentős tételt képviseltek. Összegszerűsítve a rendezvényekhez köthető bevétel 2,353,697 Ft. volt szemben a tervezett 1,200,000 Ft-tal.

**Pályázati bevételi** tervünk 2008-ban 103,9%-ra teljesült, ezen a soron 3,119,679 forint realizálódott.

A tervezet és a megvalósulás tekintetében nagyságrendben a következő tétel az egyes rendezvényekhez kapott **támogatások**, illetve szerződésbe foglalt projektek voltak. A tervezethez képest a tagdíjakhoz hasonló, de nagyobb arányú eltéréssel itt is jellemző volt a kisebb eredmény, így a tervezett 1.500.000 forinttal szemben a bevételünk ennél a sornál kicsivel 1,010,000 forint volt ez csupán a 67,3% teljesülést jelent. Az **egyéb** bevételbe sorolható tételek 81,2% teljesüléssel 907,103 Ft. bevétel könyvelhető el. A fentiek szerinti a 2008. évi. összes bevétel terv-tény aránya 96,37%. Ez az arány a tervezett összes bevételhez képest 1,003,000 forintos bevételi oldali hiányt jelentett, amely összegét tekintve nem magas, de figyelembe véve, hogy a 2009. év bevételi oldalát szorosra terveztük, mégis kritikusnak mondható.

**A kiadási oldal** bemutatásánál előbb a dologi költségeket mutatom be, amely a teljes kiadási összegnek a 61,6%-a a fennmaradó 38,4%-személyi jellegű kiadás, amely a járulékköltségeket is tartalmazza.

A kiadási oldal legnagyobb tételét a rendezvények költsége jelentette, ez érthető, hiszen egyesületünk legnagyobb súlyt, a képzésre, továbbképzésre helyezi, és ezek helyszínül rendezvényeink szolgálnak, így 2009-ben a rendezvényekre fordított összeg 3,863,881 Ft., amely mintegy 28,7%-kal haladta meg az előirányzatot. A közel 4 millió forintos rendezvényköltséghez 24 rendezvényen az országos iroda regisztrációjában szereplő 703 fő vett részt, ez azonban nem tartalmazza a helyi rendezvényeken külön regisztrált résztvevői számot, amely biztosan meghaladja az ezer főt. Így elmondható, hogy az egy főre jutó továbbképzési költség, ha csupán kétezer fővel számolunk, közelítőleg 2400 Ft-ot tesz ki.

Tervezéskor jelentős költségelemet képviselt az Ápolásügy folyóirat, amelyre 3,200,000 Ft-ot terveztünk. Ez 2,400,000 Ft-tal közel 75%-ra teljesült.

Jelentős arányt képviseltek a kiadási oldalon a nemzetközi tagdíjak is, amelyekre 2,651,160 Ft-ot fizettünk ki. Ennél a tételnél a forint árfolyam ingadozása jelentős bizonytalansági tényező, mivel nemzetközi tagdíjainkat euróban és svájci frankban kell teljesíteni.

A kiadási oldalon elmaradás mutatkozott a tagdíj visszatérítések területén, ami egyrészt abból adódott, hogy a tagdíj visszatérítés a tagdíjbevételhez kötött, így a bevétel csökkenése a visszatérítés oldalon is csökkenést jelent, másrészt a visszatérítésre való jogosultság feltétele, hogy az előzőleg visszautalt összeg 85%-a felhasználásra kerüljön és azzal az a területi szervezet szabályszerűen elszámoljon.

Az alapszabályban előírt számú vezetőségi ülésekre 200,000 Ft. tervezett kiadással szemben 240,672 forintot használtunk fel.

A tárgyévben igyekeztünk csökkenteni a tervezés során az utazási költségeket, így erre csupán 300,000 forintot szántunk, de a gyengélkedő forint és az év közben bevezetett jövedéki adó emelés miatt ezt nem tudtuk tartani, így a tényleges felhasználás 545,429 Ft volt ami még így is alatta marad az előző évben ténylegesen felhasznált összegnek. Konferenciák részvételi költségeire 300,000 forintot terveztünk, amely 91,5% felhasználással 274,512 forintra teljesült.

Az egyéb költségekre amely tartalmazza a kitüntetésekkel kapcsolatos költségeket, a felmerülő szerviz költségeket, könyvelést és kis értékű tárgyi eszköz beszerzéseket mindösszesen 2,100,000 Ft-ot terveztünk ezzel szemben 2,481,355 Ft. könyvelt költséget realizáltunk. Ez közel 25%-ban meghaladta a tervet. További kiadásaink a bérleti díj, 1,071,750 Ft, az irodaszerek 285,677 Ft., valamint a kommunikációs költségek 991,222 Ft kiadást jelentettek.

Valamennyi dologi kiadást figyelembe véve a dologi kiadásokat 97.1%ra teljesítettük.

A személyi kiadásokra tervezett előirányzat összeállításánál az előző év kiadását vettük figyelembe, de a tervezéskor a járulékkerhekkel nem számoltunk, így ez 20% többletkiadást jelentett a tervhez képest, ami 11,168,624 Ft összköltségben realizálódott. Ez az éves költségvetés 38,4%-a.

Az iroda működési költségeire a tárgyévben 2,100,000 forintot terveztünk, amely tartalmazta bérleti díjat, irodaszereket és a kommunikációs költségeket mint: telefon, Internet, honlap, posta, és egyéb hirdetési költséget is. A tényleges kiadás oldalon ezekre mindösszesen 2,348,649 Ft. Jelentkezett így ez 11 % túllépést jelentett

**Áttekintve valamennyi bevételt és kiadást elmondható, hogy a tárgyévi bevételek, ami 26,697,000 Ft volt nem nyújtott fedezetet a 28,169,643Ft- kiadásra valamint, hogy a két összeg különbözeteként 1,472,643 Ft. negatívum keletkezett. A hiányt csökkenti, hogy az említett tényleges kiadást nem jelentő könyvelési tétel összességében 351,291 Ft, így a tényleges különbözet 1,121,352 Ft., ami az előző évek tartalékai terhére került felhasználásra.**

**Egyszerűsített eredmény-levezetés ezer forintban:**

<b>Pénzügyileg rendezett személyi ráfordítás</b>	<b>7,575</b>
<b>Béreköltség</b>	<b>5,090</b>
<b>Megbízási díjak</b>	<b>-</b>
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>	<b>885</b>
<b>Bérfelrakások</b>	<b>160,0</b>
<b>Pénzügyileg rendezett ráfordítások</b>	<b>27,754</b>
<b>Értékcsökkenés</b>	<b>239</b>
<b>Pénzügyileg rendezett egyéb ráfordítások</b>	<b>36,794</b>
<b>Szervezet által nyújtott egyéb támogatások</b>	<b>-</b>
<b>APEH által kiutalt</b>	<b>44</b>

Összegzésként elmondható, hogy Egyesületünk a 2008. évben a szakmai, közösségi vállalásainak eleget tett, tagjai számára több pontszerző továbbképzési lehetőséget biztosított. Sajnálatos módon a nemzetközi szervezetek által külföldön szervezett konferenciákon nem állt módunkban részt venni.

A stabil gazdálkodást nehezíti, hogy a megromlott gazdasági környezet egyesületünket sem hagyja érintetlenül, és a bevételek csökkenése évről évre érezteti hatását és csak a kiadási oldal szoros kontrolljával tartható a jelenlegi helyzet.

Bugarszki Miklós  
elnök