

A 2014. évi gazdasági tevékenység rövid értékelése
(Kiegészítés a 2014. évi mérleg és eredmény kimutatáshoz, valamint a
közhasznúsági mellékletehöz – Pk-142)

1. Kiegészítő megjegyzések a 2014. évi gazdasági beszámolóhoz

1.1 Jogszabályi háttér

A civil tv., valamint a 224/200 (XII.19), a 342/2011. (XII. 29.) és a 350/2011 (XII.30) kormányrendeletek figyelembevételével a TMTE **2014. évi gazdasági beszámolóját a következő formában készítette el:**

1. **A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója (mérleg- és eredmény-kimutatás) és közhasznúsági melléklete**
PK-142 nyomtatvány

2. **A 2014. évi gazdasági tevékenység rövid értékelése (kiegészítés a 2014. évi mérleg és eredmény kimutatáshoz, valamint közhasznúsági mellékletehöz)**

3. Közhasznúsági melléklet szöveges kiegészítése

A gazdasági beszámoló dokumentumait az Ellenőrző Bizottság 2015. április 29-i ülésén, az Intéző Bizottság 2015. május 07-i ülésén megvitatta, és elfogadásra ajánlja a Küldöttközgyűlésnek.

1.2 Számviteli beszámoló

A 2014. évi mérlegbeszámolót a Szakma 96 Kft. könyvelő iroda vezetője Nagyné Lesti Katalin állította össze az 1. pontban szereplő formában.

A mérleg főösszege: 11 680 EFT, az eredmény – 4 391 EFT, amely 17 633 EFT bevétel és a 22 024 EFT kiadás egyenlege.

Aktív időbeli elhatárolások: 1 544 EFT

Tárgyévben (2014) keletkező bevétel	100 EFT
SET projekt pályázati támogatás	1 444 EFT

Passzív elhatárolások: 295 EFT

Tagdíjak 2015 évre	216 EFT
Tárgyévet (2014) érintő költségek	79 EFT

Követelések: 2 233 EFT

Vevők	2 013 EFT
Irodabérlethez kapcsolódó kaució	220 EFT

Kötelezettségek: 599 EFT, mely a 2014. december havi bér után fizetendő SZJA és a járulékok összessége és egy szállító számla.

2014. dec. havi bér után SZJA + járulékok	588 EFT
Szállító (postaköltség)	11 EFT

Az eredmény kimutatás elemzése

Az egyszerűsített beszámoló eredmény-kimutatásához a következő kiegészítő megjegyzéseket fűzzük:

Bevételek

Az Értékesítés nettó árbevétele tartalmazza a rendezvények, tanulmányutak, tanfolyamok, szakértői munkák, azaz a közhasznú szakmai tevékenység bevételeit, valamint egyéb, működési bevételeket (pl:szakmai hirdetés a honlapon).

A szakmai munka bevételeinek és ráfordításainak részletezését az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	Közhasznú szakmai munka (EFT)		
	Bevétel	Költség	Egyenleg
Szakmai képzések	4 319	2 654	1 665
Belföldi és nemzetközi szakmai rendezvények, tanulmányutak	3 263	1 015	2 248
Szakértői munkák	1 397	140	1 257
Szaklap, kiadvány	172	160	12
Összes közhasznú szakmai munka	9 151	3 969	5 182

Működési bevétel 2014-ben **691 EFT** volt.

Egyéb bevételek:

A 7 645 EFT összegű egyéb bevétel a tagdíjbevételen és a támogatási bevételeken kívül minimális kamatbevételt tartalmaz.

A **tagdíjbevételekben** (egyéni 510 EFT + jogi 4 705 EFT = 5 215 EFT) mintegy 15%-os emelkedés következett be az előző évi bevételekhez képest. Ezt az évvégi, a tagvállalatokhoz intézett felhívásunkra érkezett tagdíj kiegészítések eredményezték. Sajnos, az egyéni tagdíjbevételek tagságunk öregedésével csökkennek.

Támogatási bevételeinket (2 430 EFT) egyrészt a közhasznú célú működésre kapott **SZJA 1%-os** felajánlások adják, amely összességében (**214 EFT**) az előző évinél 42 EFT-tal kevesebb lett. Másodrészt az egyéni és jogi tagoktól - elsősorban az év végi felhívásra - érkezett önkéntes befizetésekből (**605 EFT**) adják, harmadrészt pedig a **2014. évi célfeladatokra**, pályázati úton elnyert támogatásokból tevődik össze, úgyis, mint:

FV-I-13-B-0013 fogyasztóvédelmi pályázat	282 EFT
OMMF-11-0090 pályázat 2014. évi rész	1 329 EFT
Összes elszámolt pályázati támogatás:	1 611 EFT

Megjegyzés: A közvetlen EU-s pályázati támogatásból 2014-2016 között megvalósuló SET projektekre támogatási előleget kaptunk, ezért azt csak a projektrész elszámolását és elfogadását követően, a 2015. évi mérlegben szerepeltetjük.

Az összes bevétel 2014-ben 17 633 EFT, amely teljes egészében közhasznú bevételének minősül, hiszen az alapszabályban rögzített közhasznú tevékenységhez kapcsolódik. A TMTE 2014-ben sem folytatott vállalkozási tevékenységet, így adófizetési kötelezettsége nem keletkezik.

Ráfordítások:

Az anyagjellegű ráfordítások (11 395 EFT) jelentősen csökkentek elsősorban a felnőttképzési tevékenység nagymértékű visszaesésének következtében. A személyi jellegű ráfordítások (10 138 EFT) is csökkentek.

A 2014. évi gazdálkodás eredménye – 4 391 EFT egyenleget mutat. A passzív időbeli elhatárolások összege 295 EFT-ot, az aktív időbeli elhatárolások összege 1 544 EFT-ot tesz ki a 2014. évi mérlegben.

A 2014. évi gazdasági tevékenység értékelése

A 2014-es év rendkívülinek mondható az Egyesület életében. Az év során olyan törvényi változások léptek hatályba (Civil törvény, Felnőttképzési törvény), amelyek működésünket és tevékenységünket nagyban meghatározzák. Az új törvényi előírásoknak való megfelelés jelentős személyi és szellemi kapacitást kötött le, s ráadásul bevételeket egyelőre nem, csak kiadásokat eredményezett. Ezeket a lépéseket azonban a szervezet működésének, fennmaradásának érdekében mindenképpen meg kellett tenni, így ezt az évet a „befektetés a jövőbe” szlogennel lehetne a legjobban jellemezni.

A TMTE szervezeti működéséhez 2014-ben sem kapott pályázati támogatást és nem voltak olyan új pályázati lehetőségek sem itthon, ahova egy-egy újabb projekttel, rendezvénnyel, eséllyel pályázhattunk volna.

Viszont konzorciumi tagként bekapcsolódtunk egy közvetlen EU-s támogatású, 36 hónap megvalósítási idejű, a textilipari KKV-k energiahatékonyság növelését célul tűző programba (SET), mely 2014. április 1-vel vette kezdetét.

Mivel e projekthez kapcsolódóan 2014-ben csak előleg kifizetés történt elszámolás még nem, ezért a tárgyévi tevékenységhez kötődő költségek (lsd. aktív elhatárolásban) és a bevételi oldal - azaz az előleg - könyveléstechnikailag csak 2015-ben lesznek realizálva.

Az év első felében folytattuk felnőttképzési tevékenységünket elsősorban a korábban nyert pályázatok kapcsán. Így valósulhatott meg „Az egyéni védőeszközök műszaki követelményei, kiválasztásuk szempontjai, forgalomba hozataluk és alkalmazásuk szabályai (PL-7850)” munkavédelmi- és „A minőségügyi viták és az egyéb hibás teljesítések megelőzése, illetve békés úton történő rendezésének lehetőségei a textil-, ruházati- és tisztítóiparban” fogyasztóvédelmi képzés.

Májusban végzett az utolsó, a régi OKJ szerint oktatott csoport a Vegytisztító- kelmefestő mosodás képzésen. Sajnos, új csoport indítására szeptemberben nem volt mód, mivel felnőttképzési tevékenységünk, illetve az OKJ-s tanfolyam újra engedélyeztetése hónapokat csúszott.

A második félévben egyetlen jelentősebb, vállalkozás által elnyert, a munkavállalók gyakorlati képzését támogató projektekben tudtunk csak alvállalkozóként részt venni.

Összességében a felnőttképzési tevékenység árbevétele a fenti események következtében 2014-ben drasztikus mértékben, a 2013. évihez képest 80%-kal csökkent.

2014-ben az előző évihez hasonló nagy nemzetközi konferenciára nem került sor. Lépéseket tettünk a Magyar Kémikusok Egyesületével egy újabb 2015-ös közös konferencia megszervezésére a Horizont 2020-hoz kapcsolódóan, de 2014-es minisztériumi külön keret, amely az anyagi háttér egy meghatározó részét biztosíthatta volna, - épp kiosztás előtt - elvonásra került.

2014-ben is folytatódott az évek óta pénzügyileg is eredményes együttműködés a BKIK Textil és Ruhaipari Szakmai Osztályával, amely BKIK anyagi hozzájárulásával, több közösen szervezett belföldi rendezvény, és egy határ menti ruhaipari tanulmányút sikeres megszervezését jelentette.

A felnőttképzési engedélyeztetési időszakot áthidalandó néhányat a régi rendszer szerint bejegyzett képzéseink közül (Minőségügyi viták...; Egyéni védőeszköz) - melyek

felépítése arra alkalmas volt – napokra bontottan, rendezvénysorozat formájában hirdettünk meg. Hasznosítottuk a már meglévő, összeállított tematikát, de lehetőséget adva így az érdeklődőknek a teljes program mellett, csak egy-egy napi részvételre is. Az eddigi tapasztalatok azt mutatták, hogy a programra ily módon összességében nagyobb az érdeklődés.

Új kezdeményezésként egy-egy előadóval és témakörrel (fogyasztóvédelem, színtrend, ruhaipari vállalatirányítás stb.), ún. konzultációs napot is meghirdettünk, melynek keretében kisebb csoportban, az előadást követően közvetlen, személyes konzultációra is lehetőség nyílt a résztvevők számára. Ugyan e bevezetési szakaszban, a programok az Egyesület számára egyelőre nem hoztak meghatározó bevételeket, várható, hogy a jövőben ezekre is nagyobb igény mutatkozik majd.

Bár a tavalyi évhez hasonlítva több mint 60%-os visszaesés mutatkozik a szakmai rendezvényeknél, külföldi tanulmányutaknál, ez a két év valójában nem összehasonlítható, hiszen a 2013-as nagy nemzetközi eseményre csak sok-sok évenként kerül ránk a sor és hagyományos, külföldi szakmai vásárlátogatásainkra is csak maximum 2 évente van alkalom, 2014-re ilyen utat nem is tudtunk tervezni.

Végül, a gazdasági eredményhez kisebb mértékben hozzájárultak az egyesületi szakértők bevonásával megvalósított szakmai megbízásos projektek is.

Összefoglalva a 2014. évi negatív eredmény (- 4 391 EFT) kialakulásában fajsúlyosan a további működést lehetővé tevő, a törvényi szabályozások változását lekövető, költségekkel járó, de bevételt majd csak a jövőben hozó tevékenységek elvégzése, valamint engedély, illetve a pályázatok hiányában a második félévben a felnőttképzési tevékenység drasztikus (összességében 80%-os) csökkenése játszott a szerepet. E hatalmas bevételkiesést, sem a közhasznúsági mellékletben részletezett sokrétű szakmai tevékenységgel, sem pedig a jogi tagvállalatoktól kapott magasabb tagdíj és támogatási bevétellel nem volt kompenzálható.

4. Közhasznúsági melléklet

A 2014. évi gazdasági beszámolót a mérleg és eredmény kimutatás mellett a hatályos jogszabály szerint elkészített **Közhasznúsági melléklet** teszi teljessé, amely részletes beszámolót tartalmaz az alapcél szerinti és a közhasznú tevékenységekről, beleértve a közhasznú jogállás megállapításához szükséges alapadatokat és támogatási mutatókat is.

Budapest, 2015. május 20.

Határozati javaslat:

Az Intéző Bizottság az Ellenőrző bizottság előzetes jóváhagyásával javasolja, hogy a Küldöttközgyűlés a következő határozatot fogadja el:

A TMTE 2015. május 20-i Küldöttközgyűlése a 2014. évi mérleget, eredmény kimutatást és közhasznúsági beszámolót fogadja el. A mérleg főösszege: 11 680 EFT, az eredmény – 4 391 EFT, amely a 17 633 EFT bevétel és a 22 024 EFT kiadás egyenlege.

TMTE Intéző Bizottsága nevében


Dr. Pataki Pál
elnök


Écker Gabriella
ügyvezető főtítkárnő

**A 2014. évi mérleget, eredmény kimutatást és közhasznúsági mellékletet
elfogadta a TMTE XLIII. KÜLDÖTTKÖZGYŰLÉSE 2015. május 20-án.**

.....
László Károly

.....
A. J.

Jegyzőkönyv hitelesítők