

AZ ERDÉLYI MÚZEUM-EGYESÜLET

GAZDASÁGI-PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓJA A 2025-ÖS ÉVRŐL

Jelen beszámoló a 2025. évi költségvetés teljesítését, az év végi eredményt, valamint a mérleg főbb sorait foglalja össze.

Gazdálkodási irányelvek

A 2025-ös gazdálkodás során az Egyesület a pénzügyi stabilitás megerősítésére, a likviditás biztosítására, valamint az átlátható és visszakövethető beszámolói rendszer fenntartására törekedett. Kiemelt szempont volt a saját bevételek tartalékolása, a kiadások folyamatos követése és a külső finanszírozás (pályázatok, támogatások) maximális kihasználása.

A támogatók felé vállalt kötelezettségek maradéktalan teljesítése, az eszközök hatékony felhasználása, valamint az adó- és járulékkötelezettségek fegyelmezett kezelése továbbra is alapvető működési elv maradt.

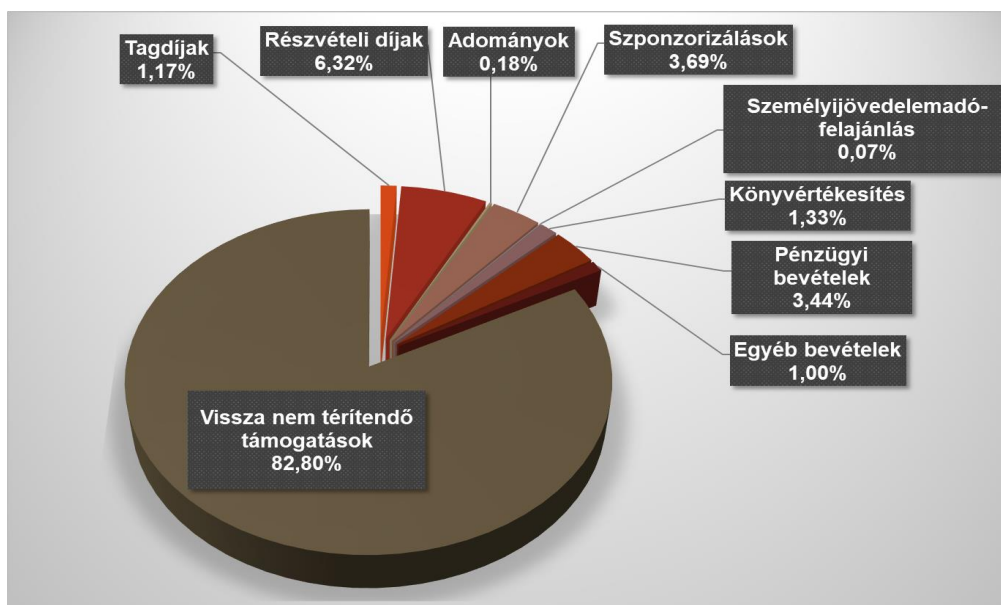
Beruházások, eszközfejlesztések

A 2025-re tervezett költségvetés 241 400 lejrt irányzott elő beruházásokra, a tényleges felhasználás 245 270 lej volt (1,6%-os túlteljesítés). A felhalmozási jellegű kiadások elsődleges célja a működés biztonságának fenntartása és az eszközállomány állagának megőrzése.

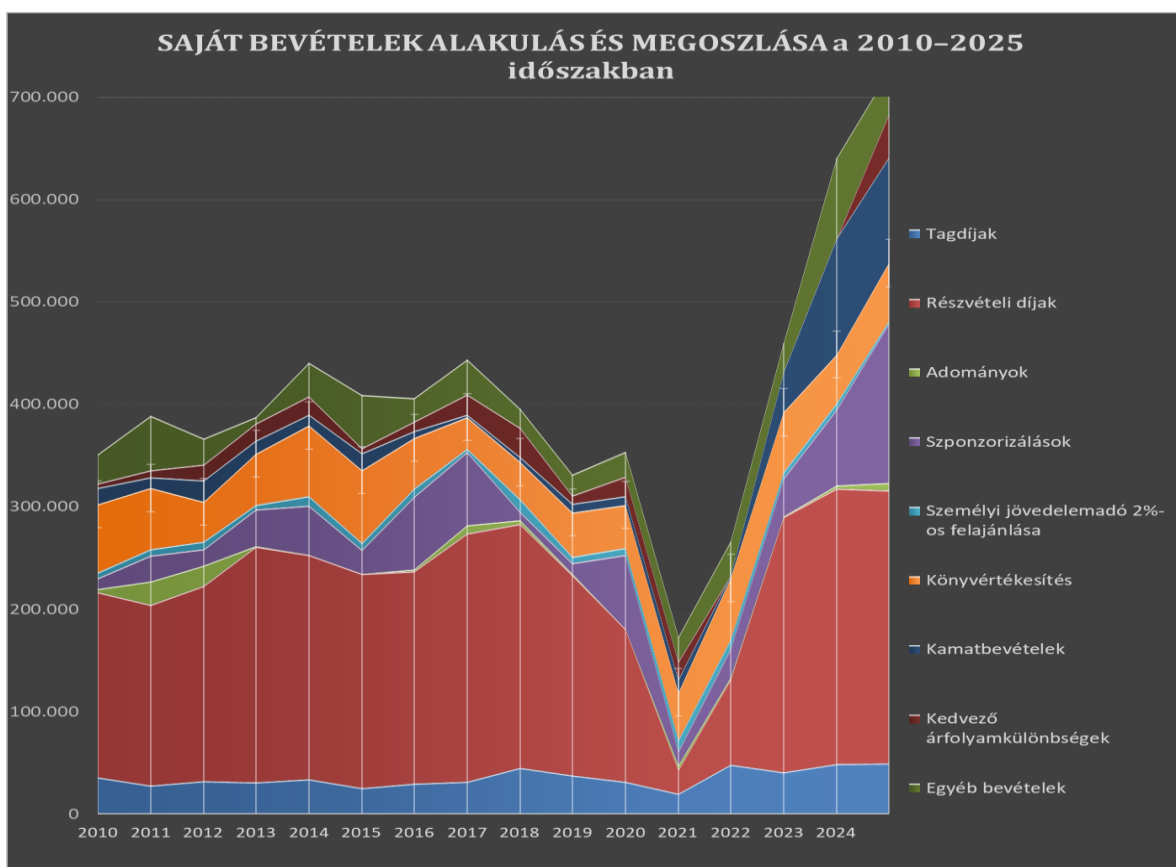
Az eszközállomány alakulását a mérleg is tükrözi: a tárgyi eszközök értéke az előző évhez képest 5,1%-kal csökkent, ami jellemzően az amortizáció és az eszközmozgások együttes hatását jelzi. Az immateriális javak állománya ugyancsak csökkent.

Bevételi oldal – források és teljesülés

Az Egyesület 2025-ben összesen 4 216 118 lej bevételt realizált, ami 16,32%-kal haladja meg a tervezett 3 624 500 lejt. A bevételek túlnyomó része vissza nem térítendő támogatásokból származott: 3 490 948 lej (82,8%), míg a saját bevételek összege 725 169 lej (17,2%).



A saját bevételek a tervezethez képest jelentősen nőttek (+56,86%). Ezen belül a legnagyobb tételek: részvételi díjak (266 536 lej), szponzorizálások (155 386 lej), valamint pénzügyi bevételek (145 244 lej). A tagdíjak és a részvételi díjak a tervhez képest stabilan teljesültek, míg a pénzügyi bevételek és a szponzorizációk a vártnál jóval magasabb szinten alakultak.



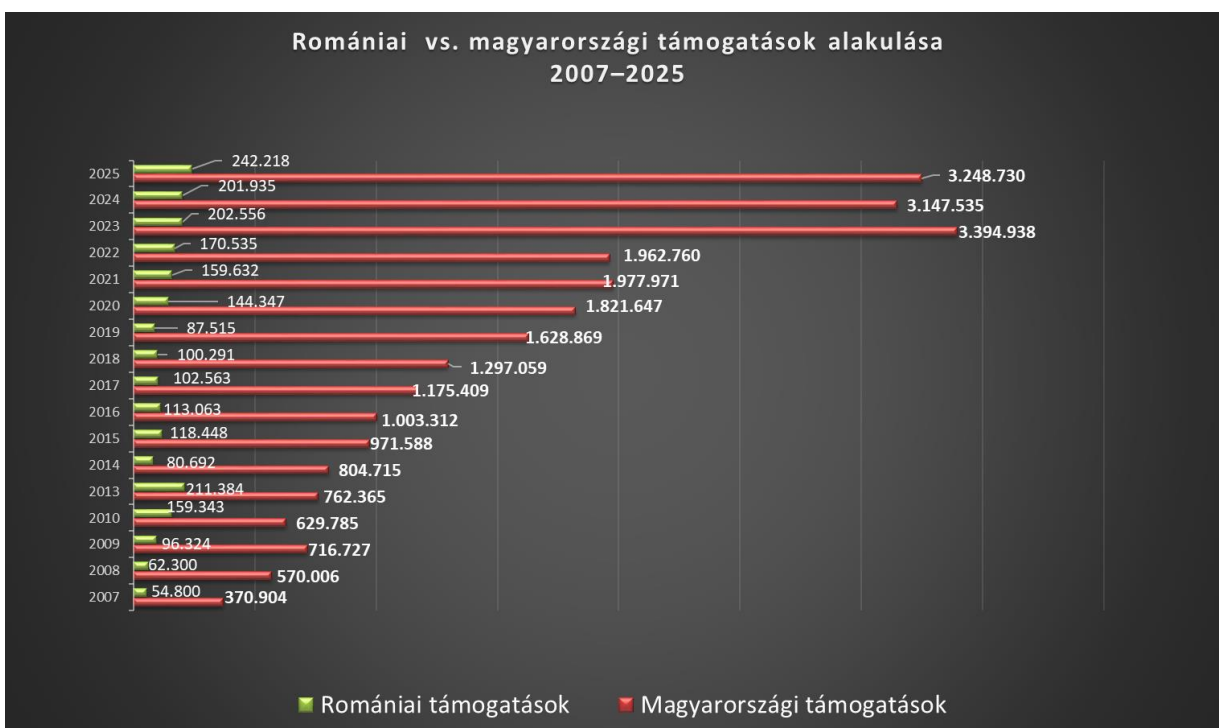
Megjegyzendő, hogy a saját bevételek több lábon állnak: a tagsági és részvételi díjak a működés kiszámíthatóbb, stabil komponensei, míg a szponzorizációs, adomány- és pénzügyi bevételek erőteljesebb ingadozást mutathatnak. A bevételek szerkezetében mindazonáltal a támogatások aránya továbbra is a legnagyobb (82,8%).

Támogatások szerkezete és megoszlása

A 2025-ben elnyert támogatások összege 3 490 948 lej volt. Ennek döntő része működési és projektjellegű támogatás (3 141 787 lej), míg programtámogatásként 349 161 lej érkezett.

A támogatások földrajzi megoszlása alapján 2025-ben a magyarországi források 3.248.730 lejt tettek ki (93,06%), míg a romániai támogatások 242.218 lejt (6,94%). A többi év adatai alapján a megoszlás szerkezete stabil: 2023-ban 94,37%, 2024-ben 93,97% volt a magyarországi arány.

A támogatások súlya a költségvetésben egyszerre jelent erőforrást és szervezési feladatot: a pályázati ütemezés, a felhasználási feltételek követése és az elszámolások pontos vezetése kulcsfontosságú a folytonosság biztosításához.



A kiadások szerkezete

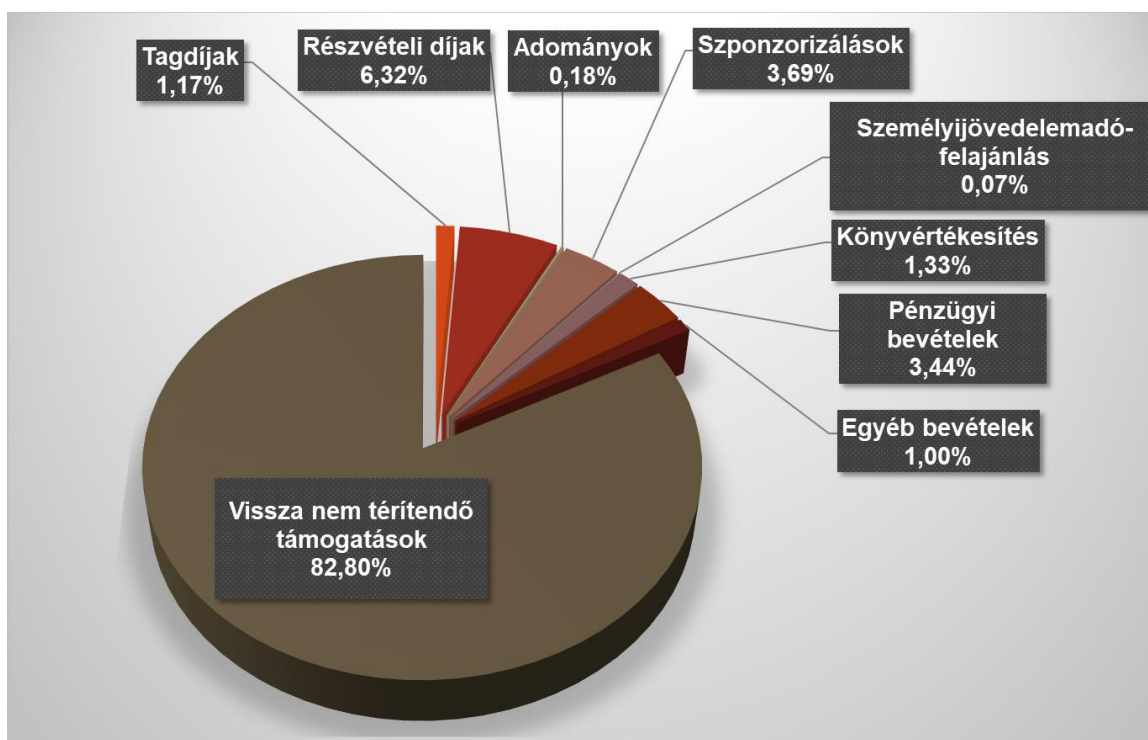
A 2025-ös évben az összes kiadás 3 840 550 lej volt, ami 9,27%-kal magasabb a tervezett 3 514 594 lejnél.

A kiadások szerkezetében továbbra is a személyi jellegű ráfordítások dominálnak.

A kiadások tervezett és megvalósított alakulása (RON):

A legnagyobb növekedés a rendezvények és programok költségei esetében tapasztalható (657.155 lej), ami 61,27%-kal haladja meg a tervezettet. A működési költségek 21,37%-kal alakultak magasabban. A személyi költségek ugyanakkor a tervhez képest alacsonyabb szinten teljesültek (-3,71%), ami mérsékelte a költségvetési nyomást.

A kiadások szerkezetében – a teljes kiadáson belül – a személyi költségek aránya megközelíti az 50%-ot, a rendezvények/programok 17%-ot, a működési költségek 15%-ot képviselnek, míg a kiadványokra fordított összeg 8% körüli.



Fedezettség és működési biztonság

A működés finanszírozása 2025-ben alapvetően külső forrásokra támaszkodott, és a működési célú bevételek összességében fedezték a működési jellegű kiadásokat. A fedezettség szinten tartása érdekében fontos a támogatói kapcsolatok stabilizálása és a saját bevételi lábak erősítése.

Eredmény és mérleg, vagyoni helyzet

A tárgyévi mérleg szerinti eredmény 2025-ben 143 446 lej többlet volt. Az összes saját tőke 2025. december 31-én 7 413 444 lej, ami az előző évhez képest 2,0%-os növekedést jelent.

Az év végi befektetett eszközök állománya 2 356 303 lej, a forgóeszközök értéke 6 470 931 lej. A forgóeszközökön belül a pénzeszközök 3 680 825 lejre rúgnak, a követelések 1 459 467 lejt, a készletek 1 330 640 lejt tesznek ki.

A rövid távú kötelezettségek 89 288 lejt tesznek ki, amihez képest a nettó forgótőke 5 057 142 lej. Az előzetesen bejegyzett bevételek (átvitt támogatások) értéke 1 325 000 lej, ezek a következő időszak pénzügyi tervezésében és a likviditás kezelésében kiemelt szerepet játszanak.

A mérleg sorainak változása alapján a forgóeszközök az előző évhez képest csökkentek (-11,2%). Ezen belül a követelések jelentősen mérséklődtek (-43,5%), miközben a pénzeszközök emelkedtek (+7,4%). Ez összességében kedvezőbb likviditási képet ad, de a bevételi és elszámolási ciklusok ütemezése továbbra is nagy figyelmet igényel.

Főbb pénzügyi mutatók (2025.12.31.)

- Saját bevételek aránya az összes bevételben: 17.2%
- Támogatások aránya az összes bevételben: 82.8%
- Likviditási ráta (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek): 72.5
- Pénzhányad (pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek): 41.2
- Saját tőke változása: 2.0%

A 2026-os költségvetési tervezet

A 2026-os költségvetési tervezet összesített bevételi főösszege 4 074 800 lej, a tervezett kiadás 4 040 880 lej, a tervezett többlet 33 920 lej. A tervezet célja, hogy a működés és a programok kiadásai továbbra is döntően külső finanszírozásból legyenek fedezhetők, miközben a saját bevételek – lehetőség szerint – kiszámítható tartalékot képeznek.

A 2026-os év előkészítésekor különösen fontos a működési támogatások biztosítása és időzítése, a nagyobb programok költségkereteinek fegyelmezett kezelése, a pénzügyi tartalékok fenntartása a váratlan költségingadozások kivédésére.

Köszönet illeti mindazon intézményeket, támogatókat, szimpatizánsokat és a tagságot, akik hozzájárultak ahhoz, hogy az Egyesület 2025-ben is stabil pénzügyi háttérrel valósíthassa meg szakmai és közösségi programjait.

Kolozsvárt, 2026. március 18-án.

Fábián Botond gazdasági tanácsos