

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## a Magyar Kereskedelmi és Iparkamara

2018. december 31-i Egyszerűsített éves beszámolójához

### 1. Általános háttér-információ

A gazdasági kamarákról szóló 1994. évi XVI. tv. 6. §-ának (1) bekezdése alapján a területi kereskedelmi és iparkamarák 1994. december 21-én létrehozták a Magyar Kereskedelmi és Iparkamarát (a továbbiakban: MKIK), melynek székhelye 1054 Budapest, Szabadság tér 7.

Az MKIK 1995. január 1-én kezdte meg működését. Tagjai a területi kereskedelmi és iparkamarák.

A Kamara hivatása, hogy a kamarai törvénynek, más jogszabályoknak és az alapszabálynak megfelelően

- előmozdítsa a gazdaság fejlődését és szerveződését, az üzleti forgalom biztonságát és a piaci magatartás tisztességét, a gazdasági tevékenységet folytatók általános, együttes érdekeinek érvényesülését,
- összehangolja a közvetlen önkormányzaton alapuló területi kereskedelmi és iparkamarák működését, nemzetközi kapcsolatait,
- ellásson egyes központi ügyintézését kívánó, a törvény, kormányrendelet, a területi kamarák, s ennek alapján az alapszabály által feladatkörébe utalt gazdasági feladatokat, továbbá
- országos szinten közvetítő szerepet töltsön be a többi kamarafajta, valamint az állami, kormányzati és egyéb szervezetek irányában.

Az MKIK feladatait kötelezően, a kamarai törvényben foglalt előírások teljesítéseként látja el. A kamarai feladatok részletezését a kamarai törvény és MKIK Alapszabálya tartalmazza.

Az 1999. évi CXXI. törvény megszüntette a kötelező kamarai tagságot, és a 39.§-a értelmében a Magyar Kézműves Kamara 2000. március 31. napjával beolvadt a Magyar Kereskedelmi és Iparkamarába.

Az MKIK köztestületként működő szervezet. A működési költségeket tagdíjból, a kamarai szolgáltatásokért fizetett díjakból, kamarai hozzájárulásból és egyéb bevételekből, támogatásból fedezi.

A 2009. évi LVII. tv. alapján 2009. október 1-től a Kamara hatósági közfeladatként látja el a vállalkozó építőipari kivitelezők nyilvántartását. A nyilvántartásba vétel díja egyszeri 5000 Ft, mely összeg 50%-a jelent bevételi forrást MKIK számára, vállalkozásonként 2500 Ft a területi kereskedelmi és iparkamarák ügyviteli kiadásaira és ellenőrzések lefolytatására nyújt fedezetet.

2012. január 1-től a Gktv. hatálya alá tartozó, működő gazdálkodó szervezetek kötelesek a székhely szerint illetékes területi gazdasági kamaránál a kamarai nyilvántartásba való bejegyzésüket kérni. A Gktv. 34/A. § alapján a kamarai közfeladatok ellátásához történő hozzájárulásként a gazdálkodó szervezetek évente, tárgyév március 31-ig kötelesek kamarai hozzájárulást fizetni, melynek összege évi 5000 forint. Az MKIK ennek 10%-ára jogosult.

Az építmények tervezésével és kivitelezésével kapcsolatos egyes viták rendezésében közreműködő szervezetről, és egyes törvényeknek az építésügyi lánctartozások megakadályozásával, valamint a késedelmes fizetésekkel összefüggő módosításáról szóló 2013. évi XXXIV. törvény, valamint a végrehajtására vonatkozó, a Teljesítésigazolási Szakértői Szervvel kapcsolatos egyes kérdésekről szóló 236/2013. (VI.30.) Korm. rendelet alapján a Kamara Teljesítésigazolási Szakértői Szervet működtet, részben központi költségvetési forrásból, részben az eljárást kérelmezők által befizetett díjból.

A kamarai törvény 45. § (5) bekezdése alapján 2015. december 31. napját követően kötelezően működtetendő cégnyilvántartás létrehozása, bővítése, továbbfejlesztése központi költségvetési támogatásból valósul meg, fenntartása és működtetése saját forrásból történik.

A kamarai törvény 35. § (1) bekezdése alapján az MKIK üzletszerűen – nyereség és vagyonszerzés céljából – termelő, kereskedelmi vagy szolgáltató tevékenységet nem folytathat. Ennek megfelelően a 2018. gazdasági évben vállalkozási tevékenységet nem végzett a Kamara, a bevételek kizárólag az alaptevékenységből, és támogatásokból származtak, ezért vállalkozási tevékenységből társasági és osztalékadó alapot képező jövedelem nem keletkezett.

Az MKIK-nak, mint köztestületként létrehozott szervezetnek nincs tulajdonosa, induló tőkéje. Lényeges befektetési terv: székházvásárlás.

#### Az MKIK tulajdoni részesedést jelentő befektetései:

- MKIK Szolgáltató Nonprofit Kft (székhelye: 1054 Budapest, Szabadság tér 7.)  
jegyzett tőke 3.000 EFt; tulajdoni hányad 100 %;
- „MKIK GVI” Magyar Kereskedelmi és Iparkamara Gazdaság- és Vállalkozáskutató Nonprofit Kft (székhelye: 1034 Budapest, Bécsi út 120.)  
jegyzett tőke: 3.000 EFt; tulajdoni hányad 100 %;
- KA-VOSZ Pénzügyi Szolgáltatásokat Közvetítő Rt (székhelye: 1062 Budapest, Váci út 3.)  
jegyzett tőke: 20.000 EFt; tulajdoni hányad 50%; (2.000db×5.000Ft/db névértékű részvény)
- SkillStar 2018 Európai Szakmunkásverseny Szervező Nonprofit Kft (székhelye: 1054 Budapest, Szabadság tér 7.)  
jegyzett tőke 3.000 EFt; tulajdoni hányad 100 %;
- HEPA Magyar Exportfejlesztési Ügynökség Nonprofit Zrt. (székhelye: 1059 Budapest Ipar utca 5.)  
jegyzett tőke: 1.501.000 EFt; tulajdoni hányad 1,26%; (189dbx100.000Ft/db névértékű részvény)

## 2. Számviteli politika alapja

Az MKIK könyveit és nyilvántartásait a Számviteli törvény (2000. évi C. tv.) és a 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet, valamint a Magyarországon általánosan elfogadott könyvviteli elveknek megfelelően vezeti.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege és eredmény-kimutatása a 2018. december 31-i állapotot tükrözi és a számviteli szabályok előírásainak megfelelően készült.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítésének dátuma 2019. április 30.

Az MKIK 2018. december 31-i eszközeit és forrásait, valamint bevétel és költségeleseit a mérleg és eredmény-kimutatás tételesen tartalmazza.

Az MKIK az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolóját köteles elkészíteni.

Az eredmény-kimutatás a kormányrendelet 4. melléklete, a mérleg a kormányrendelet 3. melléklete szerint készült.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása bruttó értékre vetített lineáris elszámolási módszerrel történik.

A vásárolt készletek értékelése az év végi leltár alapján utolsó beszerzési áron szerepel a nyilvántartásban. A térítés nélkül átvett készletek piaci értéken szerepelnek a könyvekben.

Az értékelési elvekben változás nem volt.

Az **eszközök és források** 2018. december 31-i egyező **főösszege 11.416.282 EFt.** Az összes bevétel 9.999.350 EFt, az összes ráfordítás 9.954.846 EFt, a tárgyévi eredmény **44.504 EFt.**

## 3. Pénzügyi helyzet, jövedelmezőség és likviditás

Mutató	Hányados	2016.12.31.	2017.12.31.	2018.12.31.
Eszközök összetétele:	Befektetett eszközök / Eszközök összesen (%)	5,77	4,25	4,80
Változások a saját tőkében:	Saját tőke / Források összesen (%)	16,42	13,25	16,32
Likviditási helyzet:	Pénzeszközök/ Eszközök összesen (%)	80,63	21,3	78,14
Fizetőképességi mutató:	(Nettó forgóeszközök + Aktív id. elhatárolások) / (Rövid lejáratú kötelezettségek +Passzív időbeli elhatárolások)	1,18	1,12	1,18
Tőke jövedelmezősége:	Adózás előtti eredmény / Saját tőke (%)	0,29	4,30	2,39
Bevételek jövedelmezősége:	Adózás előtti eredmény / Bevételek (%)	0,09	1,05	0,45

A befektetett eszközök eszközökön belüli aránya stabil pénzügyi, a pénzeszközök eszközökön belüli arányának növekedése stabilabb likviditási helyzetet eredményezett az elmúlt évhez viszonyítva. A saját tőke forrásokon belüli aránya a 2016-os szintre emelkedett. A jövedelmezőségi mutatók gyengültek a tárgyévi eredmény csökkenése következtében.

#### 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### ESZKÖZÖK

4.1.) A Kamara **befektetett eszközeinek** értéke összességében 35.380 E Ft-al csökkent a 2017. évi állományhoz képest, mely az immateriális javak nettó értékének 29.255 E Ft-os csökkenéséből, valamint a befektetett pénzügyi eszközök nettó értékének 14.961 E Ft-os csökkenéséből tevődik össze. A tárgyi eszközök állománya 8.836 E Ft-al nőtt 2017. évhez képest.

#### a. Immateriális javak

Az MKIK tulajdonát képező immateriális javak nyilvántartott értéke 7%-kal csökkent az előző évhez képest.

Az immateriális javak között szerepelnek a Kamara 2018. december 31-ig vásárolt és készített vagyoni értékű jogai és szellemi termékei, mint például a gazdálkodó szervezeteket nyilvántartó központi szoftver (KAMREG) továbbfejlesztése, a kamarai szolgáltatásokat (okmányhitelesítés, építőipari kivitelezői nyilvántartás, választott bírászkodás, Békéltető Testületek, valamint a Teljesítésigazolási Szakértői Szerv) segítő szoftverek, a működéshez kapcsolódó szellemi termékek és szoftverek használati jogai, a támogatásból finanszírozott szakképzési tevékenységgel kapcsolatos szakmai adatok nyilvántartására és pénzügyi elszámolásra fejlesztett ISZIIR szoftver, a szakképzési projekt megvalósítását szolgáló webes tartalmak, valamint a szintén támogatásból finanszírozott felnőttképzési informatikai rendszer továbbfejlesztése. Az immateriális javak állományát gyarapítja még MKIK új honlapjának fejlesztési költségei, azonban az immateriális javak nettó értékének jelentős hányadát, 63%-át a GINOP-3.2.1. projekt keretében készített szemléletformáló tartalmak és a kifejlesztett, valamint továbbfejlesztett ITDR szoftver (interaktív tudásbázis és döntéstámogató rendszer) értéke adja.

Az amortizáció lineáris módszerrel került elszámolásra, a beszerzéskor meghatározott használati idő figyelembevételével. Az értékcsökkenés elszámolása mind a számviteli törvény, mind a Tao. tv. előírásainak megfelel. A kis értékű (100.000 Ft alatti) szoftverek és felhasználói jogok értéke a beszerzéskor leírásra került.

Az immateriális javaknál érték helyesbítés elszámolása nem volt indokolt, selejtezés nem történt.

Az immateriális javakban történt mozgások összefoglalása a következő:

	Vagyoni értékű jogok	Üzleti v. cégérték	Szellemi termékek	Kísérlet - fejlesztés	Átszer-vezés	Összesen
<b>Bruttó érték</b>	<b>50 564 002</b>		<b>1 108 952 354</b>			<b>1 159 516 356</b>
Nyitó egyenleg	44 642 405		979 699 707			1 024 342 112
Növekedések	6 739 861		221 556 816			228 296 677
Selejtezések						
Leíródtott eszközök	818 264		92 304 169			93 122 433
Átminősítés						
Záró egyenleg	50 564 002		1 108 952 354			1 159 516 356
<b>Felhalmozott értékcsökkenés</b>	<b>32 328 828</b>		<b>759 151 849</b>			<b>791 480 677</b>
Nyitó egyenleg	25 864 835		601 186 183			627 051 018
Éves amortizáció terven felüli écs						
lineáris módszer	1 650 984		250 269 835			251 920 819
kisértékű eszk.écs.	5 631 273					5 631 273
Selejtezések						
Leíródtott eszközök	818 264		92 304 169			93 122 433
Átminősítések						
Záró egyenleg	32 328 828		759 151 849			791 480 677
<b>Nettó érték</b>	<b>18 235 174</b>		<b>349 800 505</b>			<b>368 035 679</b>

**b. Tárgyi eszközök**

Az MKIK tulajdonát képező tárgyi eszközök nyilvántartott értéke 15%-kal nőtt az előző évhez képest. Befejezetlen beruházás nem maradt.

A gépek, berendezések és járművek értékcsökkenése lineáris módszerrel került elszámolásra a beszerzéskor meghatározott használati idő figyelembevételével százalékos formában. A 2018. évben vásárolt kis értékű (100.000Ft alatti) eszközök értéke a használatbavételkor egyösszegben leírásra került.

A tárgyi eszközök állományánál értékhelyesbítés elszámolása nem volt indokolt. 2018-ban a használhatatlanná vált és már korábbi években 100%-ban leíródtott tárgyi eszközök (elsősorban műszaki berendezések, pl. laptopok, számítógépek, nyomtatók, monitorok, projektor, asztali- és nyomógombos mobiltelefonkészülékek) nyilvántartásból történő kivezetése történt. A leselejtezett eszközök 2013. évet megelőző beszerzésekből származnak. A fejlesztési célú támogatásokból beszerzett eszközök esetében a fenntartási időszakot figyelembe véve, azt követően történt csak selejtezés. Egyetlen, 2018-ban beszerzett kisértékű mobiltelefon selejtezése vált - törés következtében - szükségessé, megsemmisítése a projektre előírt fenntartási kötelezettség után lehetséges.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

A tárgyi eszközökben történt mozgások összefoglalása a következő:

	Ingtatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések és járművek	Beruházások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
<b>Bruttó érték</b>	<b>10 956 995</b>	<b>292 098 078</b>	<b>69 542 424</b>			<b>372 597 497</b>
Nyitó egyenleg	10 956 995	241 770 504	69 542 424			322 269 923
Növekedések		59 107 481				59 107 481
Értékesítés						
Selejtezés		8 779 907				8 779 907
Átminősítés						
Záró egyenleg	10 956 995	292 098 078	69 542 424			372 597 497
<b>Felhalmozott értékcsökkenés</b>	<b>10 132 233</b>	<b>230 005 710</b>	<b>62 925 993</b>			<b>303 063 936</b>
Nyitó egyenleg	9 815 791	199 704 678	52 051 965			261 572 434
Éves amortizáció						
- lineáris módszer	316 442	37 331 495	10 874 028			50 271 409
- 100.000Ft alatti eszközök		1 749 444				
- terven felüli écs.						
Értékesítés						
Selejtezés		8 779 907				8 779 907
Átminősítések						
Záró egyenleg	10 132 233	230 005 710	62 925 993			303 063 936
<b>Nettó érték</b>	<b>824 762</b>	<b>62 092 368</b>	<b>6 616 431</b>			<b>69 533 561</b>

**c. Befektetett pénzügyi eszközök**

A Befektetett pénzügyi eszközök értéke 12%-al csökkent az előző évhez képest. Az MNKH Magyar Nemzeti Zrt és az MNKH Magyar Kereskedelem-fejlesztési és Promóciós Kft összeolvadása révén létrejött HEPA Magyar Exportfejlesztési Ügynökség Nonprofit Zrt-ben MKIK-nak megmaradt az állami tulajdonnal szembeni 1,26%-os részesedési aránya, a részvénycsomag árfolyamértéke 26.433 EFt. A befektetett pénzügyi eszközök állományának csökkenését mérsékelte a 2018-ban a székház kaució értékében – újabb területbérlelésből adódó pótbefizetés miatt – történt növekedés.

Az MKIK befektetett pénzügyi eszközeinek megoszlása:

	Befektetett pénzügyi eszközök	Nyilvántartás szerinti érték
1.	MKIK Szolgáltató Nonprofit Kft.	3.000.000,-Ft
2.	„MKIK GVI” Nonprofit Kft.	3.000.000,-Ft
3.	SkillStar 2018 Nonprofit Kft.	3.000.000,-Ft
4.	KA-VOSZ Zrt.	12.912.000,-Ft
5.	HEPA Nonprofit Zrt.	26.432.953,-Ft
6.	Székház kaució	61.779.896,-Ft
	<b>Összesen:</b>	<b>110.124.849,-Ft</b>

4.2.) A **Forgóeszköz** állomány év végi értéke 20%-kal (azaz 2.545 MFt-al) csökkent az előző évhez képest. A forgóeszközök értékét jelentősen befolyásolja a rendelkezésre álló szabad felhasználású és támogatási szerződés, vagy egyéb szerződés szerint kötött felhasználhatóságú pénzeszközök értéke, az uniós forrásból finanszírozott projektek megvalósításával kapcsolatban lehívott előlegek összege, valamint a választottbírói letét nagysága. A legnagyobb tétel 2018. év végén is a 2019. évi szakképzési és felnőttképzési feladatok ellátására kapott támogatási összeg, mely tétel az előző évtől eltérően nem a követelések, hanem a pénzeszközök között jelenik meg, hiszen a támogatások összege a mérlegforduló napját megelőzően került átutalásra a Kamara bankszámlájára.

A **készletek** értéke minimálisan, mindössze 6%-al nőtt az előző évhez képest. A készletek között szerepelnek a kamarai plakettek és kisplasztikák, valamint a Nemzetközi Kereskedelmi Kamara Magyar Nemzeti Bizottsága Egyesülettel kötött támogatási szerződés keretében MKIK-ra átruházott kiadványok, melyeknek könyv szerinti értéke 6,6 MFt. A készletek értéke a forgóeszköz állományon belül (0,07%) minimálisan csökkent az előző évhez képest.

A **követelések** értéke jelentős mértékben csökkent 2017. évhez képest, hiszen a szakképzési és felnőttképzési feladatok ellátására kapott támogatás nem a követelések, hanem a pénzeszközök állományát növelte 2018. év végén. A követelések 409,9 MFt-os állományából csupán 4.034 EFt belföldi vevő követelés, 905 EFt pedig külföldi ATA vámtartozások rendezéséből adódik, mely követelés a mérlegkészítéskor is fennáll a NAV felé. A követelések között kerül nyilvántartásra 163 EFt külföldi és belföldi kiküldetések elszámolásából adódó követelés, mely dolgozókkal szemben fennálló elszámolások a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezésre kerültek. A követelések között kerül kimutatásra a TSZSZ eljárási díjelőlegek áfa tartalma (1.830 EFt), valamint a társadalombiztosítási kifizetőhelyi elszámolásból adódó 1.224 EFt követelés.

A követelések állományának 98%-át a támogatási szerződések elszámolásából adódó, a területi kamarák, illetve a SkillStar 2018 Nonprofit Kft felé fennálló követelés adja. A SkillStar 2018 Nonprofit Kft maradványa a Kft 2019. évi feladatainak ellátására a 2018. évi maradványból továbbvihető és felhasználható 191 MFt-al csökkentett összeg. Az MKIK részére visszafizetendő összeg (374,6 MFt) a passzív időbeli elhatárolások között, az MKIK 2019. évi szakképzési és felnőttképzési feladatellátása támogatásaként jelenik meg. A területi kamarákkal szemben fennálló követelések összege 27.169 EFt, mely legnagyobb részben (99%-ban) a 2018. november 30-án záródó szakképzési projekt során képződött maradvány mérlegforduló napig vissza nem fizetett összege, a fennmaradó rész pedig a TSZSZ működtetésére kapott támogatási összegek fel nem használt részére vonatkozó követelés. A projektek elszámolásából származó követelések összegéből csupán 406 EFt szerepel a a támogató részére visszafizetendő kötelezettségek között is, a fennmaradó rész a támogató döntése alapján nem visszafizetendő, hanem 2019-ben felhasználható forrás, ezért a bevételek passzív időbeli elhatárolásai között jelennek meg.

A projektek elszámolásából adódó követelések összetétele:

1.	NFA-KA NGM-3/2017 támogatás KIK által visszafizetendő maradvány	26.870.576,- Ft
2.	NFA-KA NGM-4/2017 Euroskills támogatás továbbvihető maradvány	374.595.845,- Ft

3.	2017. és 2018. évi TSZSZ projektek mérlegforduló napig vissza nem fizetett területi kamarai maradványa	298.050,- Ft
	<b>Összesen:</b>	<b>401.764.471,- Ft</b>

Peresített követelések nincsenek.

A **Pénzeszközök** állománya háromszorosára nőtt az előző évhez képest, mely a követeléseknél részletezett, a 2019. évi szakképzési feladatellátás forrásának mérlegforduló nap előtti pénzügyi realizálódásából ered. A forgóeszközök értékének 85%-át a Kamara pénzeszközei alkotják, mely stabil likviditási és fizetőképességi helyzetet teremt. Az MKIK pénzeszköz készlete: a Kamara saját pénzeszköze, a választottbírói eljárási díjak elkülönítetten kezelt letéti díja, a GINOP projektek támogatási előlege, valamint a szakképzési és egyéb központi költségvetési forrásból finanszírozott feladatok ellátásához kapott támogatási összegek fel nem használt részéből tevődik össze. A pénzeszközök év végi állományában 5.000 MFt lekötött betétet tartunk nyilván.

Az **értékpapírok** között nyilvántartott állampapír: 1.147.029 db 1.000,- Ft névértékű Prémium Magyar Államkötvény (2020/K), melynek 2017. március 30-i jegyzésekor 110 EFt árfolyamvesztést realizáltunk, ez adja az értékpapírok könyv szerinti értékének 1.146.919 EFt állományát, melyben az előző évhez képest változás nem történt.

4.3.) Az **aktív időbeli elhatárolások** elszámolásánál fő szempont volt, hogy a tevékenységek bevételei és költségei a teljesítés időszakának megfelelően teljes körűen szerepeljenek a mérlegben és az eredmény-kimutatásban.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke több mint háromszorosára nőtt az előző évi állományhoz képest. 2017. évhez képest a területi kereskedelmi és iparkamarák fizetési kötelezettségei (kamarai hozzájárulás, tagdíj, mestervizsgadíj, okmányhitelesítési díj) 26%-kal, 93.717 EFt-ra nőttek, valamint az elhatárolt költségek összege is jelentős mértékben, 6.832 EFt-al nőtt. Az aktív időbeli elhatárolások állományát növeli a Prémium Magyar Államkötvény 2018. évre járó kamatbevételének (19.982 EFt) elhatárolása is, azonban az elhatárolások összege az előző évhez képest elsősorban a támogatási szerződés alapján járó, mérlegforduló napig ki nem fizetett támogatások (53.302 EFt), valamint a GINOP projektekkel kapcsolatban benyújtott kifizetési kérelmek alapján mérlegkészítésig befolyt, 2018. évben felmerülő költségek fedezetét jelentő támogatási bevételek (204.548 EFt) elszámolása következtében nőtt meg jelentősen.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke tartalmazza:

- A tárgyidőszakban elszámolt, de nem a tárgyévet terhelő költségeket (mint például: a hírlap és internet előfizetési díjak, licencek, biztosítások és egyéb működési költség) összesen 9.169 EFt-ot;
- A 2011. évi CLVI. tv. szerint a gazdálkodó szervezetek és egyéni vállalkozók által a területi kamaráknak 2018. december 31-ig megfizetett kamarai hozzájárulásból járó 10%-os rész mérlegforduló napig MKIK részére át nem utalt 70.885 EFt bevételét;
- Az MKIK Alapszabálya értelmében 2019. január 15-i adatszolgáltatás alapján elszámolt, a területi kamarák által fizetendő 2018. IV. negyedévi tagdíjbevételük 8%-át (18 MFt), 2018.



II. félévi okmányhitelesítési nettó forgalmi díjbevételek 2%-át (4,2 MFt), valamint 2018. II. félévi mestervizsgázók száma után fizetendő 8.000 Ft/fő díjbevételek (0,6 MFt);

- Kamatbevételek (PMÁK) 20 MFt értékben;
- Energetikai Hivatal által nyújtott választottbírói támogatást: 4,3MFt;
- Az ITM által nyújtott adatbázisfejlesztési támogatást: 49 MFt;
- A GINOP-3.2.1. projekt elszámolásából adódó támogatási bevételek: 79,8 MFt;
- A GINOP-6.1.7. projekt elszámolásából adódó támogatási bevételek: 94 MFt;
- A GINOP-1.1.2. projekt elszámolásából adódó támogatási bevételek: 30,7 MFt;
- Továbbszámlázott költségek bevételeit és egyéb bevételek: 2,6 MFt.

## FORRÁSOK

4.1.) A **saját tőke értékét** 2,4%-kal növelte az előző évi állományhoz képest a tárgyévi nyereség 44.504 EFt összege. A Kamara saját tőkéje a tőkeváltozásból és a tárgyévi eredményből tevődik össze. A tőkeváltozás összegéből 1.821.509 EFt a 2017-ig felhalmozott alaptevékenységből származó eredmény, 22.243 EFt a MKK beolvadásából keletkező tőkenövekmény, 1.359 EFt a végleges pénzeszköz átadás és 24.000 EFt a Kamarapressz Kht. saját tőkéjének kötelező feltöltése miatti tőke csökkenés. Értékelési tartalék nem került képzésre.

4.2.) **Céltartalék** képzés nem történt.

4.3.) A **Kötelezettségek** állománya 928.316 EFt-al nőtt az előző évi időszakhoz képest. A kötelezettségeken belül 389.573 EFt egy évnél hosszabb ideig fennálló, 2.581.039 EFt pedig rövid lejáratú kötelezettség. A kötelezettségek 25%-át a választottbírói ügyekre befizetett eljárási díj adja. A rövid lejáratú kötelezettségek 13%-át a várhatóan 2019-ben lezáródó választottbírói ügyek letéti állománya teszi ki. A VB letéti állomány előző évi 24%-os csökkenésével ellentétben 2018-ban 20%-al emelkedett az előző évi letéti összeghez képest, azonban még így is csak 90%-át éri el a 2016-os letéti állománynak.

A kötelezettségek 45%-os növekedését a VB letéti állomány mellett a rövid lejáratú kötelezettségek állományát érintő, a támogatások elszámolásából adódó kötelezettségek, valamint a NAV-al és a magánszemélyekkel szembeni kötelezettségek jelentős mértékű, pozitív előjelű állományváltozása adja. A NAV-al, valamint a magánszemélyekkel szembeni kötelezettségek növekedésének oka a projektek következtében 56%-al megemelkedett állományi létszám, valamint szintén a projektek megvalósításával összefüggésben megnövekedett szakértői kifizetések száma. A szállítói kötelezettségek összességében csökkentek az előző évhez képest.

A támogatások elszámolásából adódó kötelezettségek mértékét nem növelte a szakképzési és felnőttképzési feladatellátás 2018. évi finanszírozására, valamint a Euroskills Budapest 2018 rendezvény szervezésére a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. részére nyújtott támogatás elszámolása, mert a két projekt zárásával keletkezett maradvány a 2018. december 20-án kelt, a 2019. évi költségek fedezetéről szóló támogatási szerződések értelmében nem visszafizetendő, hanem továbbvihető forrás, így a rövid lejáratú kötelezettségek helyett a passzív időbeli elhatárolások állományában jelentkeznek.

A támogatások elszámolásából adódó kötelezettségek 68%-át a GINOP projektek megvalósításával kapcsolatban igényelt előlegek adják, valamint ezen állomány részét képezi

(28,5%) a 2017. évi leltárban is szereplő, a 2017. évi szakképzési projekt 2017. november 30-i zárását követő, - a jelenleg zajló hiánypótlási eljárás következtében - mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendezett maradvány-visszafizetési kötelezettség.

A kötelezettségek megoszlása:

Megnevezés	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év
VB eljárási díj (letét)	806.539 EFt	809.699 EFt	612.357 EFt	734.573 EFt
Belföldi szállítók	42.845 EFt	110.557 EFt	67.744 EFt	23.370 EFt
Külföldi szállítók	205 EFt	152 EFt	21 EFt	2.733 EFt
Beruházási szállítók	4.473 EFt	0 EFt	0 EFt	0 EFt
Vevőtől kapott előleg (TSZSZ eljárási díj)	4.182 EFt	3.251 EFt	872 EFt	8.859 EFt
NAV-val szembeni fizetési kötelezettségek	25.790 EFt	54.988 EFt	46.250 EFt	70.302 EFt
Magánszemélyekkel szembeni kötelezettségek	27.693 EFt	40.629 EFt	40.585 EFt	65.821 EFt
ATA Carnet reklamáció miatti kötelezettségek	3.657 EFt	3.762 EFt	3.940 EFt	169 EFt
Támogatás elszámolásából adódó kötelezettségek	745.536 EFt	1.428.553 EFt	1.251.686 EFt	2.040.544 EFt
Egyéb kötelezettségek	18.195 EFt	17.183 EFt	18.841 EFt	24.241 EFt
<b>Összesen:</b>	<b>1.679.115 EFt</b>	<b>2.468.774 EFt</b>	<b>2.042.296 EFt</b>	<b>2.970.612 EFt</b>

A rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek a mérleg fordulónapján még ki nem egyenlített: szállítói kötelezettségek, a december havi ki nem fizetett munkavállalói és szakértői juttatások, valamint az ezeket terhelő és ebből levont adók és járulékok, egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek, valamint az egyéb kötelezettségek.

A határidős kötelezettségek kiegyenlítése megtörtént.

Zálogjoggal biztosított kötelezettségek nincsenek.

A rövid lejáratú kötelezettségek 79%-át a következő támogatások elszámolásából adódó kötelezettségek adják:

- a) A 2017. évi szakképzési projekt (NFA-KA-NGM-1/2016) 2017. november 30-i zárását követő, mérlegforduló napig pénzügyileg nem rendezett maradvány-visszafizetési kötelezettség:

1.	Támogatónak visszautalandó maradvány	582.298.990,-Ft
	<b>összesen:</b>	<b>582.298.990,-Ft</b>

- b) A 2018. évi szakképzési projekt (NFA-KA-NGM-3/2017) 2018. november 30-i zárását követő önellenőrzés során megállapított maradvány-visszafizetési kötelezettség:

1.	Támogatónak visszautalandó, el nem számolható támogatási rész	126.030,-Ft
	<b>összesen:</b>	<b>126.030,-Ft</b>

- c) A Békéltető Testületek 2018. évi működtetésével kapcsolatos támogatás elszámolásából adódó, támogató részére történő visszafizetési kötelezettség:

1.	Támogatónak visszautalandó maradvány	10.825.480,-Ft
	<b>összesen:</b>	<b>10.825.480,-Ft</b>

- d) A Teljesítésigazolási Szakértői Szerv 2017. és 2018. évi működtetésével kapcsolatos támogatás elszámolásából adódó, támogató felé történő visszafizetési kötelezettség:

1.	Támogatónak visszautalandó 2017. évi maradvány (mérlegkészítésig pénzügyileg rendezve)	16.387.419,-Ft
2.	Támogatónak visszautalandó 2018. évi maradvány	12.704.378,-Ft
	<b>összesen:</b>	<b>29.091.797,-Ft</b>

- e) A 2017. évi adatházis-fejlesztési támogatás elszámolásából adódó, támogató felé történő visszafizetési kötelezettség:

1.	Támogatónak visszautalandó maradvány (mérlegkészítésig pénzügyileg rendezve)	20.310.443,-Ft
	<b>összesen:</b>	<b>20.310.443,-Ft</b>

- f) A 2018. évi Prima Primissima támogatás kifizetéséből adódó kötelezettség:

1.	Támogatott részére történő kifizetés (mérlegkészítésig pénzügyileg rendezve)	1.000.000,-Ft
	<b>összesen:</b>	<b>1.000.000,-Ft</b>

A fenti projektek megvalósítása során fel nem használt források a mérlegkészítés időpontjáig a Kamara kötelezettségei között szerepelnek, ugyanis a támogató - elszámolásokat elfogadó - teljesítés igazolásának kiállításáig ezek pénzügyileg rendezetlen tételek.

A támogatások elszámolásából adódó kötelezettségek között szerepel még a 2015. szeptember 1-én indult és az első projektszakaszt 2017. július 31-én záró, azonban 2017. augusztus 1-től TSZ módosítást követően 2.200 MFt-os keretemeléssel 2019. július 31-ig meghosszabbított GINOP-3.2.1-15-2015-00001 „Modern Vállalkozások Programja” elnevezésű projektre igényelt **támogatási előlegből** a mérlegforduló napon fennálló **(460 MFt)** összeg, a 2018. február 1-én indult és 2020. december 31-én záródó, GINOP-6.1.7-17-2018-00001 „Főnök képezz!” elnevezésű projektre igényelt **támogatási előlegből** a mérlegforduló napon fennálló **(407 MFt)** összeg, valamint 2017. november 1-én projektfejlesztéssel induló, a megvalósítást 2018. április 1-én kezdő és 2020. december 31-ig tartó, GINOP-1.1.2-VEKOP-17-2018-00001 „Országos Vállalkozói Mentorprogram” elnevezésű projektre igényelt **támogatási előlegből** a mérlegforduló napon fennálló **(530 MFt)** összeg.

Az Európai Unió forrásból támogatott, utófinanszírozásos projektekkel kapcsolatban lehívott támogatási előleg pénzügyileg rendezett tétel, azonban a költségek utólagos elszámolásáig a kötelezettségek között tartjuk nyilván. A támogatási előlegek terhére a mérlegkészítés időpontjáig benyújtásra került, a 2018. évi költségek elszámolását tartalmazó kifizetési igénylések összegével csökkentettük a támogatási előleg elszámolásából adódó kötelezettségek állományát, az így képződött bevétel, nyereség realizálása nélkül kizárólag a 2018. évi projektköltségek fedezetéül szolgál.

4.4) A **passzív időbeli elhatárolások** elszámolásánál fő szempont volt, hogy a tevékenységek bevételei és költségei a teljesítés időszakának megfelelően teljes körűen szerepeljenek a mérlegben és az eredmény-kimutatásban.

A Passzív időbeli elhatárolások értéke 3.285 MFt-al csökkent az előző évhez képest, mely különbség elsősorban a bevételek és a fejlesztési célú támogatások elhatárolt összegének csökkenéséből fakad. A 2019. évi projektköltségek fedezetére elhatárolt bevételek mértéke a tavalyi évhez képest a Euroskills Budapest 2018 verseny előkészítésére kapott támogatás 2018. évi költségek fedezetére fordítandó 3.990 MFt összegével csökkent, továbbá 33 MFt-al csökkent a fejlesztési célú támogatások és az ICC kiadványok értéke is.

A költségek passzív időbeli elhatárolásának állománya 61%-al nőtt az előző évhez képest, mely elsősorban a projektek megvalósításával kapcsolatos területi irodabérleti, rendezvényszervezési költségek, valamint az informatikai és szakértői költségek megnövekedett összegéből ered. A fejlesztési célú támogatások értéke az előző évhez hasonlóan a GINOP-3.2.1. projekt beszerzései miatt képvisel magas értéket, melyek 59%-át teszik ki a támogatásból megvalósuló beruházásoknak. A beruházások értékéből a szakképzési projekt fejlesztései 32%-ot képviselnek.

A passzív időbeli elhatárolások értékének összetevői:

- Az NSZFH-val kötött támogatási szerződések alapján a szakképzéssel kapcsolatos kamarai feladatokra kapott, a decemberben felmerült költségekkel csökkentett maradványának a 2019. évi költségek fedezetére elhatárolt összege 6.001 MFt;
- Az adatbázisfejlesztési támogatás 2018. évi bevételéből tárgyévben fel nem használt, a 2019. évi költségek fedezetére elhatárolt 46,6 MFt;
- A Green Wheels Erasmus+ támogatás 2018. évi bevételéből tárgyévben fel nem használt összeg: 1,1 MFt;
- A Békéltető Testületek 2018. évi IV. negyedévi utófinanszírozású támogatásának 2019. I. negyedévben a területi kamarák részére elutalt összege: 85,8 MFt;
- Egyéb költségelemek (építőipari kivitelezői regisztrációs díj megosztásából adódó kötelezettség (16 MFt), bankköltség, üzemeltetési díj, MKIK éves könyvvizsgálati díj (1,55 MFt), telefon és internet költség, informatikai és szakértői díjak (15,4 MFt), kiadvány (Adótanácsadó 6 MFt)) összesen: 41 MFt;
- GINOP projektköltségek (területi irodabérlet, rendezvény catering) összesen: 19,6 MFt;
- Támogatásból finanszírozott immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékéből az értékcsökkenési leírás ütemezésének megfelelően 381 MFt halasztott bevétel;
- ICC kiadványok értéke: 6,6 MFt.

## 5. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Kamara 2018. évben sem folytatott vállalkozási tevékenységet, ezért az eredmény-kimutatásban csak az alaptevékenységre vonatkozó oszlopok tartalmaznak adatokat.

A 2018. évi kamarai tevékenységek bevételének és költségeinek különbözetéből 44.504 EFt nyereség képződött. Az eredmény csökkenése a ráfordítások – a bevételek előző évhez képest mért növekedéséhez képest – 0,8%-al nagyobb mértékű növekedésének a következménye.

### BEVÉTELEK

2018-ban 2.527 MFt-al több bevételt realizált a Kamara, mint a megelőző évben. A kamarai alaptevékenységekből származó értékesítési nettó árbevétel, amely a bevételek 8,4%-át adja, 136 MFt-al csökkent az előző évhez képest. Az alaptevékenységek bevételének 30%-a az elszámolt választottbírói díjbevételből (mely 46%-al csökkent tavalyhoz képest), 49%-a a kamarai hozzájárulásokból keletkezett. A vállalkozók által a területi kamarák részére fizetett kamarai hozzájárulások összegéből az MKIK-át megillető (10%) részből származó bevétel előző évhez viszonyított 14%-os növekedése a területi kamarák, valamint a NAV által indított behajtások eredménye.

Az előző évhez képest 15%-al csökkent a területi kamarák által, a mestervizsgázók száma után fizetendő 8000 Ft/fő díjból származó bevétel, melynek 2015-ben kiugróan magas eredménye a szakképzési törvény 2012. január 1-jén hatályba lépett rendelkezésének (miszerint 2015. szeptember 1-től minden gyakorlati oktatónak mestervizsgával kell rendelkeznie), valamint a Támop-2.3.4. és a 2015. évi szakképzési projektek során megvalósult több, mint 5000 fő képzésének volt köszönhető.

Az **értékesítés nettó árbevételének** megoszlása alaptevékenységek szerint:

Tevékenység megnevezése	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év
Építőipari hatósági tevékenység díjbevétele	32.880 EFt	40.925 EFt	58.009 EFt	64.550 EFt
Kamarai hozzájárulás	315.199 EFt	330.133 EFt	362.881 EFt	413.917 EFt
Választottbírói eljárási díjbevétel	601.238 EFt	434.872 EFt	463.080 EFt	251.504 EFt
Okmányhitelesítési tevékenység bevételei (területi kamarák által fizetett forgalmi díjat is tartalmazza)	13.747 EFt	18.122 EFt	21.761 EFt	20.593 EFt
Területi kamarák által fizetett mestervizsgáztatás utáni eljárási díj	45.832 EFt	12.432 EFt	12.224 EFt	10.440 EFt
Nemzetközi projektek és tevékenységek bevétele	213 EFt	0 EFt	340 EFt	396 EFt
TSZSZ eljárási díjbevétel	19.879 EFt	30.917 EFt	13.463 EFt	16.393 EFt
Egyéb kamarai szolgáltatásokból, illetve költségtérítésből származó bevétel	24.150 EFt	39.178 EFt	44.764 EFt	62.614 EFt
Kerettanterv fejlesztés bevétele	0 EFt	25.000 EFt	0 EFt	0 EFt
<b>Összesen:</b>	<b>1.053.139EFt</b>	<b>931.579EFt</b>	<b>976.522EFt</b>	<b>840.407EFt</b>

Az okmányhitelesítési tevékenység bevétele 5%-al csökkent, azonban az igazgatási szolgáltatási díjbevétel 11%-al nőtt az előző évhez képest. Az építőipar élénkülése nem csupán bevételi oldalon hat, a ráfordítások összegét is emeli, hiszen a díjbevétel 50%-a a területi kamarák részére került átadásra. A TSZSZ eljárási díjbevétel növekedése az ügyek számának év végi emelkedését tükrözi, melyek elsősorban a CSOK építkezésekből adódó vitás teljesítések vetületei. A kamarai szolgáltatásokból és költségtérítésből származó bevételeken belül az előző évhez képest nem változott jelentős mértékben a tagozati tagdíjából származó bevétel (5.780 EFt), valamint a területi kamarák részére továbbszámlázott költségekből származó bevétel (5.654 EFt), azonban ezen bevételi kategória összegének 40%-os emelkedése elsősorban a SkillStar 2018 Nonprofit Kft-nek, valamint az MKIK GVI Nonprofit Kft-nek továbbszámlázott irodabérleti és üzemeltetési díjak mértékének növekedéséből ered. A SkillStar 2018 Nonprofit Kft alakulása napjától, az MKIK GVI Nonprofit Kft 2018. április 1-től MKIK székhelyén működik.

Az **egyéb bevételek** 99%-át a tárgyévi projektfeladatok megvalósításához kapott támogatások teszik ki. A kapott támogatások összes bevételen belüli aránya 90%. A központi költségvetési támogatásokon belül a normatív támogatások összege 0 Ft.

Az egyéb bevételek 0,7%-a, az összes bevétel 0,66%-a tagdíjbevétel, mely a 2017-es csökkenést újra növekedéssel váltotta fel. A tagdíjbevétel 4,6%-al emelkedett az előző évi állományhoz képest. A területi kamarák 833 MFt tagdíjbevételt realizáltak 2018-ban, melynek 8 %-ára (66,6 MFt) jogosult MKIK.

A Kamara egyéb bevételei 41%-kal, azaz 2.658 MFt-tal emelkedtek az előző évhez képest. A támogatások összegének elemzéséhez hozzátartozik, hogy a központi költségvetési támogatások (7.873 MFt) 76,5%-a (6.020 MFt) továbbadott támogatásként a ráfordítások között is megjelenik. A továbbadott támogatások aránya azért nőtt jelentős mértékben a korábbi évekhez képest, mert a területi kamaráknak továbbadott támogatások mellett 3.102 MFt került átadásra a SkillStar 2018 Nonprofit Kft részére a 2018-as budapesti Euroskills verseny megszervezése céljából. Az eredménykimutatás a központi költségvetési támogatásoktól elkülönülten mutatja ki az Európai Unió forrásból finanszírozott GINOP projektek 1.003 MFt-os bevételét, valamint az Európai Unió nemzetközi szervezeteitől származó 1,9 MFt bevételt.

A nem fejlesztési célú **támogatásból származó bevételek** megoszlása:

Támogatás megnevezése	Elszámolt támogatások	Továbbadott támogatások
Központi költségvetési		
Békéltető Testületek működtetése	301.521 EFt	289.985 EFt
Szakképzési feladatokra és EuroSkills verseny megszervezésére kapott támogatás	7.309.868 EFt	5.675.585 EFt
Teljesítésgazolási Szakértői Szerv műk.	138.296 EFt	54.271 EFt
Adatbázisfejlesztés	10.018 EFt	0 EFt
Modern Vállalkozások Programja KMR	33.523 EFt	0 EFt
IM VB támogatás	10.000 EFt	0 EFt
Egyéb	203 EFt	0 EFt
Európai Unió		
GINOP-3.2.1. „Modern Vállalkozások	476.199 EFt	0 EFt

Programja”		
GINOP-6.1.7. „Főnökök képezze!”	326.275 EFt	0 EFt
GINOP-1.1.2. „Országos Vállalkozói Mentorprogram”	81.489 EFt	0 EFt
Erasmus+ és nemzetközi projektek	1.909 EFt	0 EFt
Egyéb		
KA-VOSZ	130.000 EFt	0 EFt
Energetikai Hivatal	4.302 EFt	0 EFt
<b>Összesen:</b>	<b>8.823.603 EFt</b>	<b>6.019.841 EFt</b>

Az egyéb támogatások bevétele 10%-al (15 MFt-al) csökkent az előző évhez képest, mely a KA-VOSZ Zrt. 130 MFt-os támogatása mellett az Energetikai Hivataltól érkező, a választottbíróóság működését finanszírozó támogatással (4,3 MFt) egészült ki.

A támogatások között kerülnek kimutatásra a projektekre kapott támogatásokból fejlesztési célra a tárgyévben és a korábbi években felhasznált részek amortizációval arányosan, annak fedezetére elszámolt bevétele (189 MFt).

A **fejlesztési célú támogatásból származó bevételek** megoszlása:

Támogatás megnevezése	Fejlesztési célú bevétel
Központi költségvetési	
Szakképzési feladatokra kapott támogatás	52.860 EFt
Békéltető Testület	153 EFt
Teljesítésigazolási Szakértői Szerv	995 EFt
Adatbázisfejlesztés	17.053 EFt
Európai Unió	
GINOP-3.2.1. „Modern Vállalkozások Programja”	101.626 EFt
GINOP-6.1.7. „Főnökök képezze!”	12.957 EFt
GINOP-1.1.2. „Országos Vállalkozói Mentorprogram”	3.605 EFt
<b>Összesen:</b>	<b>189.249 EFt</b>

Az egyéb bevételek között kerülnek kimutatásra a térítés nélkül átvett, MKIK által értékesített ICC kiadványok könyv szerinti értéke, a használt eszközök értékesítéséből származó bevétel, egyéb költségtérítések, juttatások összege, valamint az öt évnél régebbi, elévült kötelezettségek leírásából származó bevétel, összesen 3,9 MFt értékben.

### Pénzügyi műveletek bevételei

A 2018. évi pénzügyi műveletek bevétele 7,5%-kal nőtt, azaz 5.264 EFt-al több pénzügyi bevétel realizálódott, mint az előző évben, mely a látra szóló betétek minimális kamatbevétele, valamint a KA-VOSZ Zrt. által fizetett, az előző évvel azonos összegű osztalék mellett, elsősorban a PMÁK átlag évi 3,8%-os kiemelkedő hozamának eredménye. Az összes bevétel 0,76%-a pénzügyi tevékenységből származó bevétel.

A lekötött pénzeszközök után 44.177 E Ft kamat képződött. A KA-VOSZ Zrt. 30 MFt osztalékot fizetett a 2017. évi eredményéből. A devizás követelések és kötelezettségek elszámolásából és az év végi átértékelésekből 1,3 MFt árfolyamnyereség keletkezett.

## KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

Az MKIK 2018. december 31-ig elszámolt költségeinek és ráfordításainak összege 9.955 MFt, az előző évi összes ráfordításhoz viszonyítva 35%-kal, azaz 2.561 MFt-tal több. Az előző évhez képest valamennyi költség és ráfordítás értéke nőtt. Jelentősebb mértékű növekedés az összes ráfordítás 18%-át kitevő személyi jellegű és a 61%-át kitevő egyéb ráfordítások között mutatkozik.

Az **anyag jellegű ráfordítások** 10%-kal nőttek 2017. évhez képest. Anyag jellegű költségként került elszámolásra a kamarai feladatokkal, tevékenységekkel kapcsolatosan felhasznált anyagok (fogyóeszközök, alkatrészek, irodaszerek, üzemanyag, elektromos áram és egyéb anyag) beszerzési értéke 60.695 E Ft összegben, az igénybe vett szolgáltatások költségei 1.679.694 E Ft értékben, az egyéb szolgáltatások 21.529 E Ft-tal, az ICC kiadványok készletcsökkenése 188 E Ft értékben, valamint a közvetített szolgáltatások 52.946 E Ft-os ráfordításainak összessége.

Az anyagfelhasználás teljes költségének 22%-a került saját forrásból finanszírozásra, az anyagköltség többsége a projektek megvalósításával (elsősorban a szakképzési projekt versenyeivel - SZKTV) kapcsolatban merült fel.

A kiküldetési költségek 81%-át a szakképzési projekt keretében utazó szakmai delegáció utazási költsége teszi ki. Ennek megfelelően a kiküldetési költségek jelentős mértékű (49%) csökkenése az MKIK által Budapesten megrendezett EuroSkills verseny számlájára írható.

A bérleti díjak és üzemeltetési költségek a 87 fős központi kamarai szervezet, valamint a GINOP-3.2.1. és a GINOP-6.1.7. projektek keretében működő megyei hálózatok (63 fő) számára a területi kamarák székhelyén bérelt irodák költségeit tartalmazzák. A központi irodaterület a GVI mellett a GINOP-1.1.2. projektszervezet számára bérelt területtel növekedett. A SkillStar 2018 Nonprofit Kft., valamint az MKIK GVI Nonprofit Kft. számára a BC épületében bérelt irodahelységek fenntartási költségei a közvetített szolgáltatások között jelennek meg.

A PR munkához igénybevett szolgáltatások összegének 92%-a a projektek megvalósításával kapcsolatban merült fel, azon belül is a szakképzési projekt keretében megvalósított pályaaorientációs médiakampány költségei (229 MFt) képviselik a legnagyobb arányt.

Az igénybevett szakértői szolgáltatások értékének 27%-os csökkenése elsősorban a választottbírói ügyekben felkért szakértők számára fizetett díjazás tavalyi évtől nagymértékben eltérő, 60 MFt-al csökkenő összegéből adódik.

A támogatott feladatokhoz igénybevett szolgáltatások mértékéhez a szakképzési feladatok kiadásai mellett, mintegy 148 MFt-al a GINOP projektek szolgáltatásai is hozzájárultak.



A közvetített szolgáltatások összegében bekövetkezett nagymértékű változás egyértelműen a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. és az MKIK GVI Nonprofit Kft. üzemeltetésének konstrukciójából, azaz az irodabérlet és üzemeltetési költségek létszamarány alapján történő továbbterheléséből fakad.

Az anyag jellegű ráfordítások főbb költségelei:

	2016. év	2017. év	2018. év
Anyagfelhasználás költsége	29.910 EFt	34.817 EFt	60.695 EFt
Belföldi és külföldi utazási kiküldetési költségek	74.178 EFt	112.883 EFt	55.738 EFt
Az iroda bérlet és üzemeltetési díja	304.347 EFt	300.239 EFt	344.940 EFt
Posta, telefon, Internet használat költségei	15.154 EFt	17.059 EFt	17.697 EFt
Kiadványokkal kapcsolatos szolgáltatások	70.471 EFt	62.993 EFt	58.288 EFt
PR munkához igénybevett szolgáltatások	74.594 EFt	315.556 EFt	285.017 EFt
Igénybevett szakértői munkák díja	127.537 EFt	158.717 EFt	115.566 EFt
Támogatáshoz igénybevett szolgáltatások	658.922 EFt	574.695 EFt	757.255 EFt
Rendezvényekhez igénybevett szolgáltatások	9.900 EFt	8.693 EFt	6.163 EFt
Egyéb szolgáltatások (javítás, szaklap, biztosítás, tagsági díjak, bankktg, közvetített szolg.) költsége	76.476 EFt	58.046 EFt	113.692 EFt
<b>összesen:</b>	<b>1.441.489 EFt</b>	<b>1.643.698 EFt</b>	<b>1.815.051 EFt</b>

Az eredmény-kimutatáson belül a **személyi jellegű ráfordítások** 309 MFt-tal, azaz 20%-kal növekedtek az előző évhez képest. A személyi jellegű költségeken belül a kamarai alapszervezet alkalmazottainak átlagos béremelése 5,4% volt. Az éves átlagos statisztikai létszám 54 fővel emelkedett 2017. évhez képest, melyből 40 fő a GINOP-6.1.7. projekt, 6 fő a GINOP-1.1.2. projekt, 5 fő pedig a szakképzési és felnőttképzési feladatok ellátására került felvételre. A személyi állomány bővülése 312 MFt-al növelte meg a bérköltséget az előző évhez képest. A bérköltség 46%-os emelkedését az egyéb személyi jellegű kiadások és megbízási díjak 15%-os mérséklődése korrigálta. A személyi jellegű kiadások növekedését a juttatások után fizetendő adók, járulékok összegében történt 10%-os emelkedés kísérte.

A kamarai alkalmazottak átlagos állományi létszáma 150 fő (ebből 81 fő GINOP projekten, 34 fő szakképzési projekten dolgozó) volt, amelyből 1 fő fizikai állományú, a 149 fő pedig szellemi tevékenységet végző főállású alkalmazott. A munkavállalók között részmunkaidőben foglalkoztatott 16 fő, a GINOP-3.2.1. projekt megvalósításában résztvevő megyei rendezvényszervező koordinátorok. Az alkalmazotti juttatások közül az éves cafeteria keret bruttó összege nem emelkedett a tárgyévben.

A 2018-ban lezárt választottbíróági ügyek alapján elszámolt díjbevételek 46%-kal csökkentek a 2017-ben realizált VB bevételekhez képest, azonban a kifizetett bírói honoráriumok összege kisebb mértékben, 39%-kal csökkent. A bírói honorárium mellett fix költségként jelentkezett 2018-ban a VB elnökség tiszteletdíja 20,4 MFt-al.

A támogatott feladatok megbízási, szakértői díjai 58%-át teszik ki a 419 MFt-os állománynak.

Az egyéb személyi jellegű juttatások 17%-os csökkenését elsősorban a kiküldetésekre fizetett költségtérítések és külföldi kiküldetési napidíjak mértékének mérséklődése magyarázza.

A reprezentációs kiadások 77,5%-a szintén a különböző, támogatásokból finanszírozott projektek megvalósítása során felmerülő költség.

A személyi jellegű ráfordítások 20%-os növekedéséhez hozzájárul a juttatások után fizetett adók és járulékok 10%-os emelkedése is, mely a személyi jellegű kifizetések növekedésének természetes velejárója.

A választott tisztségviselők tiszteletdíjban nem részesültek.

Személyi jellegű ráfordítások részletezése:

	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év
Alkalmazottak bérjellegű juttatásai	408.225 EFt	635.437 EFt	634.214 EFt	923.619 EFt
Megbízási díj, VB honorárium, szakértői díj, szerzői díj, VB elnöki tiszteletdíj	477.975 EFt	561.317 EFt	491.506 EFt	419.180 EFt
Egyéb személyi jellegű juttatások	50.138 EFt	50.969 EFt	57.281 EFt	47.621 EFt
Reprezentációs kiadások	57.116 EFt	79.853 EFt	88.770 EFt	163.993 EFt
Adók, járulékok	236.187 EFt	332.691 EFt	253.254 EFt	279.635 EFt
<b>összesen:</b>	<b>1.229.641 EFt</b>	<b>1.660.267 EFt</b>	<b>1.525.025 EFt</b>	<b>1.834.048 EFt</b>

A Kamara **értécsökkenési leírásként** elszámolt költsége 12,4%-kal nőtt az előző évhez képest. 2018-ban összesen 215,3 MFt értécsökkenési leírás elszámolása történt, amely az immateriális javak után számolt 165 MFt, a tárgyi eszközök utáni 50 MFt terv szerinti és az ingatlanfelújítások után elszámolt 0,3 MFt értécsökkenésből tevődik össze.

Az **egyéb ráfordítások összege** 2.035 MFt-tal, azaz 50%-kal nőtt az előző évhez képest. A növekmény mintegy 82%-át a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. részére a Euroskills Budapest 2018 szakmunkásverseny Európa-bajnokságának megszervezésére továbbadott támogatás adja, de tovább nőtt (19%-al) a szakképzési feladatellátással kapcsolatban a területi kamarák számára továbbadott támogatás mértéke is.

Az egyéb ráfordítások 99%-a (6.020 MFt) kapott támogatásból továbbadott juttatás, melynek 48%-a a területi kamaráknál megvalósuló projekteket finanszírozza.

Támogatás megnevezése	Továbbadott támogatások
Békéltető Testületek működtetése	289.985 EFt
Szakképzési feladatokra kapott támogatás	2.573.235 EFt
Euroskills Budapest 2018 rendezvény	

támogatása	3.102.350 EFt
Teljesítésigazolási Szakértői Szerv műk.	54.271 EFt
<b>Összesen:</b>	<b>6.019.841 EFt</b>

A Békéltető Testületek támogatási összegének felhasználása 2018-ban sem változott, az előző évekhez hasonlóan: MKIK része 3%, 97% pedig a területi kamarák költségeinek ellentételezését szolgálta. A korábbi évektől eltérő mind a bevételek, mind a ráfordítások között jelentkező csökkenés a 2018. évi támogatási szerződésben rögzített negyedéves utófinanszírozás eredménye, melynek keretében a területi kamarák a 2018. IV. negyedév során felmerülő költségeinek fedezete (85,8 MFt) mérlegforduló napot követően került átutalásra. Ennek megfelelően ez az összeg a bevételek passzív időbeli elhatárolásai között jelenik meg.

A 2018. évi szakképzési feladatok ellátására kapott költségvetési forrásból a felhasználás alapján a területi kamarák 58%-ban részesültek. A támogatási szerződés alapján járó forrás maradványként jelentkező 16,5%-a a 2019. évi feladatokra továbbvihető forrás. A szakképzési feladatrendszer ellátása során keletkezett maradvány 36%-a az MKIK szintjén jelentkező ágazati készségtanácsok működtetése területén, 13,5%-a pedig a EuroSkills versennyel kapcsolatos programfeladaton jelentkezett.

A Skillstar 2018 Nonprofit Kft. részére továbbadott támogatás a szakképzési feladatrendszert finanszírozó támogatási szerződéstől elkülönülten, külön támogatási szerződés alapján érkezett MKIK számára. A támogatásból a Euroskills verseny látogatói (diákok) utaztatásának megszervezésére a területi kamarák is részesültek 185 MFt értékben. A 2018. évi támogatási forrás 84%-a átadásra, a fennmaradó - a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. bevételeivel növelt - rész részben a Kft. 2019. évi költségeinek, részben MKIK 2019. évi szakképzési feladatainak fedezetére elhatárolásra került.

A Teljesítésigazolási Szakértői Szerv működtetésének tárgyévi támogatásából a forrásfelhasználás alapján 39%-os arányban részesültek a területi kamarák. Ennek előző évhez mért csökkenő mértékét MKIK maradványösszegének mérséklődése magyarázza, melyet a 2018-as támogatási szerződés alapján az ügyekben eljáró szakértők díjkiegészítésére elszámolható támogatás indokol.

A területi és vegyes kamaráknak, tagozatok működésre, illetve rendezvények finanszírozására saját forrásból adott támogatások összege 25%-kal nőtt tavalyhoz képest, azonban az MKIK GVI Nonprofit Kft működési költségeihez nyújtott támogatás összege évek óta nem változik.

A szolgáltatási díjbevételekből a kamarák számára átadott 50%-os díjrész összege a tavalyi kiugróan magas növekedéshez képest további 15%-al emelkedett, mely az elmúlt négy évben tapasztalt díjbevételek-emelkedéssel egyértelműen az építőipar fellendülését jelzi.

Az egyéb támogatások között került kimutatásra a Prima Primissima Alapítvány számára nyújtott 1.000 EFt összegű támogatás, az egyéb ráfordítások között pedig a költségvetési támogatások elszámolását követően megállapított visszafizetési kötelezettségek, a cégautóadó és az önkormányzatok számára – mérlegforduló napot követően – megfizetett adók, összesen 2 MFt értékben.

Az egyéb ráfordítások összetevői:

	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év
Területi kamaráknak (+SkillStar Kft-nek) továbbadott támogatások (Szakképzési feladatok, Békéltető Testületek, TSZSZ működtetése, egyéb kamarai feladatok támogatása)	2.585.451 EFt	2.453.557 EFt	3.989.799 EFt	6.019.841 EFt
A Tagozatainkat működtető gesztorkamarák részére, valamint rendezvényekhez adott támogatás	10.150 EFt	8.170 EFt	6.500 EFt	8.100 EFt
„MKIK GVI” Nonprofit Kft. működési költségeihez nyújtott támogatás	3.000 EFt	3.000 EFt	3.000 EFt	3.000 EFt
Egyéb támogatások (Minőségi díj, Prima, Vegyes Kamarák részére)	2.039 EFt	620 EFt	400 EFt	1.000 EFt
Építőipari kivitelezők regisztrációs díjából területi KIK részére továbbadott díj	16.740 EFt	18.345 EFt	27.608 EFt	31.783 EFt
Egyéb	23.809 EFt	7.438 EFt	4.040 EFt	2.151 EFt
<b>összesen:</b>	<b>2.641.189 EFt</b>	<b>2.491.130 EFt</b>	<b>4.031.347 EFt</b>	<b>6.065.875 EFt</b>

A **penzügyi műveletek ráfordításai** 22.202 EFt-al növekedtek az előző évhez képest. Ebben az eltérésben jelentkezik az MNKH Magyar Nemzeti Zrt., valamint az MNKH Magyar Kereskedelem-fejlesztési és Promóciós Kft. összeolvadásából jogutódlással létrejött HEPA Magyar Exportfejlesztési Ügynökség Nonprofit Zrt-ben szerzett részvénycsomag árfolyamkülönbözete. A követelésekkel és kötelezettségekkel kapcsolatban 1.045 EFt árfolyam veszteség elszámolása történt.

A kamarai tevékenységeket társasági adó nem terheli.

A 2018. évi alaptevékenységből származó **eredmény 44.504.269 Ft.**

Az MKIK képviselőjére jogosult személyek:  
**dr. Parragh László** elnök és  
**Dunai Péter** főtitkár

Budapest, 2019. április 30.



  
Dunai Péter  
főtitkár