

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a Magyar Kereskedelmi és Iparkamara

2019. 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 2019. 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 2019. december 31-i állapotot tükrözi és a számviteli szabályok előírásainak megfelelően készült.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítésének dátuma 2020. április 30.

Az MKIK 2019. 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** 2019. december 31-i egyező **főösszege 12.579.221 E Ft**. Az összes bevétel 8.600.415 E Ft, az összes ráfordítás 8.579.621 E Ft, a tárgyévi eredmény **20.794 E Ft**.

3. Pénzügyi helyzet, jövedelmezőség és likviditás

Mutató	Hányados	2017.12.31.	2018.12.31.	2019.12.31.
Eszközök összetétele:	Befektetett eszközök / Eszközök összesen (%)	4,25	4,80	6,05
Változások a saját tőkében:	Saját tőke / Források összesen (%)	13,25	16,32	14,97
Likviditási helyzet:	Pénzeszközök/ Eszközök összesen (%)	21,3	78,14	78,57
Fizetőképességi mutató:	(Nettó forgóeszközök + Aktív id. elhatárolások) / (Rövid lejáratú kötelezettségek + Passzív időbeli elhatárolások)	1,12	1,18	1,12
Tőke jövedelmezősége:	Adózás előtti eredmény / Saját tőke (%)	4,30	2,39	1,1
Bevételek jövedelmezősége:	Adózás előtti eredmény / Bevételek (%)	1,05	0,45	0,24

A befektetett eszközök eszközökön belüli aránya az előző évekhez viszonyítva tovább nőtt, mely stabil pénzügyi, a pénzeszközök eszközökön belüli arányának növekedése stabil likviditási helyzetet eredményezett. A saját tőke forrásokon belüli aránya 1,35%-al csökkent 2018. év záró adataihoz képest. A jövedelmezőségi mutatók gyengültek a tárgyévi eredmény csökkenése következtében.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

ESZKÖZÖK

4.1.) A Kamara **befektetett eszközeinek** értéke összességében 212.900 E Ft-al nőtt a 2018. évi állományhoz képest, mely az immateriális javak nettó értékének 200.350 E Ft-os növekedéséből, valamint a tárgyi eszközök nettó értékének 12.461 E Ft-os növekedéséből tevődik össze. A befektetett pénzügyi eszközök állománya mindössze 0,08%-al, azaz 89 E Ft-al nőtt 2018. évhez képest.

a. Immateriális javak

Az MKIK tulajdonát képező immateriális javak nyilvántartott értéke 54,4%-kal nőtt az előző évhez képest.

Az immateriális javak között szerepelnek a Kamara 2019. december 31-ig vásárolt és készített vagyoni értékű jogai és szellemi termékei, mint például a gazdálkodó szervezeteket nyilvántartó központi szoftver (KAMREG) továbbfejlesztése, a kamarai közfeladatokat (okmányhitelesítés, építőipari kivitelezői nyilvántartás, választottbíráskodás, 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, valamint a szakképzési projekt megvalósítását szolgáló webes tartalmak továbbfejlesztése.

Az immateriális javak állományát gyarapítja még MKIK újonnan beszerzett központi iktatórendszere is. Az immateriális javak nettó értéke növekedésének jelentős hányadát az ISZIIR és a GINOP-3.2.1. projekt keretében 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. cégejték	Szellemi termékek	Kísérlet - fejlesztés	Átszer-vezés	Összesen
Bruttó érték	76 002 484		1 507 155 672			1 583 158 156
Nyitó egyenleg	50 564 002		1 108 952 354			1 159 516 356
Növekedések	25 757 760		429 257 182			455 014 942
Selejtezések						
Leíródtott eszközök	319 278		31 053 864			31 373 142
Átminősítés						
Záró egyenleg	76 002 484		1 507 155 672			1 583 158 156
Felhalmozott értékcsökkenés	48 644 191		966 128 341			1 014 772 532
Nyitó egyenleg	32 328 828		759 151 849			791 480 677
Éves amortizáció						
terven felüli écs						
lineáris módszer	5 013 558		238 030 356			243 043 914
kisértékű eszk.écs.	11 621 083					11 621 083
Selejtezések						
Leíródtott eszközök	319 278		31 053 864			31 373 142
Átminősítések						
Záró egyenleg	48 644 191		966 128 341			1 014 772 532
Nettó érték	27 358 293		541 027 331			568 385 624

b. Tárgyi eszközök

Az MKIK tulajdonát képező tárgyi eszközök nyilvántartott értéke 18%-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 2019. évben vásárolt kis értékű (100.000Ft alatti) eszközök értéke a használatbavételkor egyösszegben leírásra került.

A tárgyi eszközök állományánál érték helyesbítés elszámolása nem volt indokolt. 2019-ben a használhatatlanná vált és már korábbi években 100%-ban leíródtott tárgyi eszközök (elsősorban műszaki berendezések, pl. számítógépek, nyomtatók, monitorok, asztali- és nyomógombos mobiltelefonkészülékek) nyilvántartásból történő kivezetése történt. A leselejtezett eszközök öt évet meghaladó beszerzésekből származnak. A fejlesztési célú támogatásokból beszerzett eszközök esetében a fenntartási időszakot figyelembe véve, azt követően történt csak selejtezés, illetve értékesítés.

A tárgyi eszközök állományának növekedése többségében a támogatásból finanszírozott projektek tevékenységét szolgáló eszközök beszerzéséből adódott, ezen belül is a legnagyobb tétel a GINOP-1.1.2. projektben 2018. év végén felállt megyei koordinátor hálózat (20 fő) munkáját támogató eszközök 2019. év eleji beszerzési értéke.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolása egy 2018. év végi beszerzés 2019. januári korrekciójából adódik.

A tárgyi eszközökben történt mozgások összefoglalása a következő:

	Ingtatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések és járművek	Beruházások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
Bruttó érték	10 956 995	335 536 809	77 921 424			424 415 228
Nyitó egyenleg	10 956 995	292 098 078	69 542 424			372 597 497
Növekedések		73 515 306	8 379 000			81 894 306
Értékesítés						
Selejtezés						
Kisértékű leírás		30 076 575				30 076 575
Átminősítés						
Záró egyenleg	10 956 995	335 536 809	77 921 424			424 415 228
Felhalmozott értékcsökkenés	10 448 675	264 479 408	67 493 017			342 421 100
Nyitó egyenleg	10 132 233	230 005 710	62 925 993			303 063 936
Éves amortizáció						
- lineáris módszer	316 442	34 473 698	4 567 024			
- 100.000Ft alatti eszközök		30 044 107				69 433 739
- terven felüli écs.		32 468				
Értékesítés						
Selejtezés						
Kisértékű leírás		30 076 575				30 076 575
Átminősítések						
Záró egyenleg	10 448 675	264 479 408	67 493 017			342 421 100
Nettó érték	508 320	71 057 401	10 428 407			81 994 128

c. Befektetett pénzügyi eszközök

A Befektetett pénzügyi eszközök értéke minimálisan, 0,08%-al nőtt az előző évhez képest. A nyilvántartásban 2019-ben még szerepel a SkillStar 2018 Nonprofit Kft a 2018. évi EuroSkill verseny megszervezésére létrehozott, az MKIK 100%-os tulajdonában lévő projektszervezet, melynek tevékenysége a projekt lezárását követően, 2019. május 31-vel kiürült. Ennek következtében MKIK, mint tulajdonos kezdeményezte a SkillStar 2018 Nonprofit Kft beolvadását az MKIK Szolgáltató Nonprofit Kft-be. Az összeolvadásról szóló cégbírósi határozat dátuma: 2020. január 13. Az MNKH Magyar Nemzeti Zrt és az MNKH Magyar Kereskedelem-fejlesztési és Promóciós Kft 2018-as 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 növekedése (89 Eft) a Brüsszeli iroda felszámolásából adódóan a brüsszeli cégjegyzéshez szükséges címjegyzésért bérelt virtuális iroda három havi kauciójának év végén átértékelt összege.

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
7.	Brüsszeli virtuális iroda kaució	89.240,-Ft
	Összesen:	110.214.089,-Ft

4.2.) A **Forgóeszköz** állomány év végi értéke 8%-kal (azaz 849 MFt-al) nőtt 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, az értékpapírok állománya, valamint a választottbírói letét nagysága. A legnagyobb tétel 2019. év végén is a 2020. évi szakképzési és felnőttképzési feladatok ellátására kapott támogatási összeg, mely tétel az előző évhez hasonlóan a pénzeszközök között jelenik meg, hiszen a támogatás összege a mérlegforduló napját megelőzően került átutalásra a Kamara bankszámlájára.

A **készletek** értéke minimálisan, mindössze 2%-al csökkent 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 6,86 MFt.

A **követelések** értéke jelentős mértékben csökkent 2019. évhez képest. A követelések 154 MFt-os állományából csupán 8.260 EFt belföldi vevő követelés, 2.739 EFt szolgáltatásokra adott előleg, mely a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezésre került. A követelések között kerül kimutatásra a TSZSZ eljárási díjelőlegek áfa tartalma (1.237 EFt), valamint a társadalombiztosítási kifizetőhelyi elszámolásból adódó 1.914 EFt követelés.

A követelések állományának 90%-át a támogatási szerződések elszámolásából adódó, a területi kamarák felé fennálló követelés adja. A területi kamarákkal szemben fennálló követelések összege 139.079 EFt, mely legnagyobb részben (98%-ban) a 2019. december 31-án záródó szakképzési projekt során képződött maradvány mérlegforduló napig vissza nem fizetett összege, a fennmaradó rész pedig a TSZSZ, valamint a Békéltető Testületek működtetésére kapott támogatási összegek fel nem használt részére vonatkozó követelés. A projektek elszámolásából származó követelések a támogató részére visszafizetendő kötelezettségek között is megjelennek.

A projektek elszámolásából adódó követelések összetétele:

1.	NFA-KA-ITM-4/2018 támogatás területi kamarák által visszafizetendő maradvány	136.002.396,- Ft
2.	2019. II. félévi Békéltető Testületi támogatás területi kamarák által visszafizetendő maradvány	2.402.092,- Ft
3.	2018. és 2019. évi TSZSZ projektek mérlegforduló napig vissza nem fizetett területi kamarai maradványa	674.921,- Ft
	Összesen:	139.079.409,- Ft

Peresített követelések nincsenek.

A **Pénzeszközök** állománya 10,8%-al nőtt az előző évhez képest, mely a forgóeszközöknél részletezett, a 2020. évi szakképzési feladatellátás forrásának mérlegforduló nap előtti pénzügyi teljesítése mellett részben a korábbi évek elszámolásából adódó, a kötelezettségek között nyilvántartott visszafizetendő támogatások (a projekt megvalósítás során fel nem használt források, maradványok) pénzforgalmi számlán történő halmozódásából, másrészt a GINOP projektek megvalósítására lehívott támogatási források és előlegek 43%-os állománynövekedéséből ered. A forgóeszközök értékének 87%-át a Kamara pénzeszközei alkotják, mely stabil likviditási és fizetőképes 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 lekötött betétet nem tartunk nyilván.

Az **értékpapírok** között nyilvántartott állampapír: 1.147.029 db 1.000,- Ft/db névértékű Prémium Magyar Államkötvény (2020/K), melynek 2017. március 30-i jegyzésekor 110 Eft árfolyamvesztés realizálódott, ez adja az értékpapírok könyv szerinti értékének 1.146.919 Eft-os állományát. Az értékpapírok állományát növelte 2019-ben 327 db összesen 142.319 Eft névértékű Bónusz Magyar Államkötvény (2020/O), melynek 2019. augusztus 23-i vásárlásakor 65 Eft árfolyamvesztés realizálódott, így a könyv szerinti érték 142.254 Eft.

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 26,4%-al nőtt az előző évi állományhoz képest. 2019. évhez képest a területi kereskedelmi és iparkamarák fizetési kötelezettségei (kamarai hozzájárulás, tagdíj, mestervizsga és gyakorlati oktatói vizsgadíj, okmányhitelesítési díj) 3%-kal, 96.531 Eft-ra nőttek, az elhatárolt költségek összege azonban jelentős mértékben, 6.477 Eft-al csökkent. Az aktív időbeli elhatárolások állományát növeli az Államkötvények 2019. évre járó kamatbevételének (19.950 Eft) elhatárolása is, azonban az elhatárolások összege az előző évhez képest elsősorban a GINOP projektekkel kapcsolatban benyújtott kifizetési kérelmek alapján mérlegkészítésig befolyt számla alapú, illetve előleg terhére elszámolt,

2019. évben felmerülő költségek fedezetét jelentő támogatási bevételek (364.765 E Ft) 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, licenck, biztosítások, ATA tagdíj és egyéb működési költség) összesen 2.693 E Ft-ot;
- A 2011. évi CLVI. tv. szerint a gazdálkodó szervezetek és egyéni vállalkozók által a területi kamaráknak 2019. december 31-ig megfizetett kamarai hozzájárulásból járó 10%-os rész mérlegforduló napig MKIK részére át nem utalt 78.850 E Ft bevételét;
- Az MKIK Alapszabálya értelmében 2019. január 15-i adatszolgáltatás alapján elszámolt, a területi kamarák által fizetendő 2019. IV. negyedévi tagdíjbevételük 8%-át (11,7 MFt), 2019. II. félévi okmányhitelesítési nettó forgalmi díjbevételük 2%-át (4,9 MFt), 2019. II. félévi mestervizsgázók száma után fizetendő 8.000 Ft/fő díjbevételt (1 MFt), valamint a 2019. II. félévi gyakorlati oktatói vizsgázók száma után fizetendő 3000 Ft/fő díjbevételt (3 E Ft);
- Kamatbevételt (PMÁK) 20 MFt értékben;
- A GINOP-3.2.1. projekt elszámolásából adódó támogatási bevételt: 206 MFt;
- A GINOP-6.1.7. projekt elszámolásából adódó támogatási bevételt: 77 MFt;
- A GINOP-1.1.2. projekt elszámolásából adódó támogatási bevételt: 82 MFt;
- Továbbszámlázott költségek bevételét és egyéb bevételt: 0,5 MFt.

FORRÁSOK

4.1.) A **saját tőke értékét** 1,11%-kal növelte az előző évi állományhoz képest a tárgyévi nyereség 20.794 E Ft összege. A Kamara saját tőkéje a tőkeváltozásból és a tárgyévi eredményből tevődik össze. A tőkeváltozás összegéből 1.866.014 E Ft a 2018-ig felhalmozott alaptevékenységből származó eredmény, 22.243 E Ft a MKK beolvadásából keletkező tőkenövekmény, 1.359 E Ft a végleges pénzeszköz átadás és 24.000 E Ft 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 1.076.052 E Ft-al nőtt az előző évi időszakhoz képest. A kötelezettségeken belül 122.510 E Ft egy évnél hosszabb ideig fennálló, 3.924.154 E Ft pedig rövid lejáratú kötelezettség. A választottbírói ügyekre befizetett eljárási díjak csökkenő értéke már csak 10,6%-át adja a kötelezettségek állományának. A rövid lejáratú kötelezettségek 13%-át a várhatóan 2020-ban lezáródó választottbírói ügyek letéti állománya teszi ki. A VB letéti állomány 2017-ben 24%-al csökkent, 2018-ban 20%-al nőtt, 2019-ben pedig ismételen csökkent, 42%-al az előző évi letéti összeghez képest, mely így nem éri el a 2017. évi letéti állomány 70%-át sem.

A választottbíróági letéti állomány alakulása:

Időszak	VB letét
2015. év végi leltár	806.539 EFt
2016. év végi leltár	809.699 EFt
2017. év végi leltár	612.357 EFt
2018. év végi leltár	734.573 EFt
2019. év végi leltár	427.510 EFt

A kötelezettségek 36%-os növekedését a VB letéti állomány csökkenését is ellentételezve 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 növekedése a projektek következtében több, mint 17%-al megemelkedett állományi létszámmal elszámolt bér-, valamint szintén a projektek megvalósításával összefüggő szakértői kifizetések megnövekedett összegéből adódik. A szállítói kötelezettségek is jelentős mértékben növekedtek az előző évhez képest, az állomány 53%-a GINOP projektek, 32%-a szakképzési projekt beszerzéseiből adódik. (A szakképzési projekt 2019. december 31-i zárásából adódóan a pénzügyi teljesítési határidő 2020. januárra toldott.)

A támogatások elszámolásából adódó kötelezettségek mértékét növeli a szakképzési és felnőttképzési feladatellátás 2017. és 2019. évi finanszírozására, valamint a Euroskills Budapest 2018 rendezvény szervezésére a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. részére nyújtott támogatás elszámolása, mert a fenti projektek zárásával keletkezett maradvány a mérlegforduló időpontjáig nem került visszafizetésre a támogató részére.

A támogatások elszámolásából adódó kötelezettségek 55,8%-át a GINOP projektek megvalósításával kapcsolatban igényelt előlegek adják, valamint ezen állomány részét képezi (43,7%) a szakképzési projektek elszámolásából adódó kötelezettségek, így a 2017. évi leltárban is szereplő, a 2017. évi szakképzési projekt zárását követő, - a mérlegkészítés időpontjáig le nem zárt hiánypótlási eljárás következtében - mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendezett, a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. részére nyújtott támogatás elszámolásából adódó – a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, valamint a 2019. évi szakképzési támogatási maradvánnyal kapcsolatos visszafizetési kötelezettség.

A kötelezettségek megoszlása:

Megnevezés	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év
VB eljárási díj (letét)	809.699 EFt	612.357 EFt	734.573 EFt	427.510 EFt
Belföldi szállítók	110.557 EFt	67.744 EFt	23.370 EFt	191.757 EFt
Külföldi szállítók	152 EFt	21 EFt	2.733 EFt	606 EFt
Vevőtől kapott előleg (TSZSZ eljárási díj)	3.251 EFt	872 EFt	8.859 EFt	6.052 EFt
NAV-val szembeni fizetési kötelezettségek	54.988 EFt	46.250 EFt	70.302 EFt	75.987 EFt

Magánszemélyekkel szembeni kötelezettségek	40.629 EFt	40.585 EFt	65.821 EFt	71.359 EFt
ATA Carnet reklamáció miatti kötelezettségek	3.762 EFt	3.940 EFt	169 EFt	0 EFt
Támogatás elszámolásából adódó kötelezettségek	1.428.553 EFt	1.251.686 EFt	2.040.544 EFt	3.242.248 EFt
Egyéb kötelezettségek	17.183 EFt	18.841 EFt	24.241 EFt	31.145 EFt
Összesen:	2.468.774 EFt	2.042.296 EFt	2.970.612 EFt	4.046.664 EFt

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 83%-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, mérlegkészítés napjáig pénzügyileg nem rendezett maradvány-visszafizetési kötelezettség:

1.	Támogatónak visszautalandó maradvány	582.298.990,-Ft
2.	Önellenőrzésből adódó visszafizetési kötelezettség	240.000,-Ft
	összesen:	582.538.990,-Ft

- b) A SkillStar 2018 Nonprofit Kft. részére továbbadott támogatásból 2018. évben fel nem használt, 2019. évre továbbvitt forrásból (NFA-KA-ITM-5/2018) a mérlegforduló napon fennálló, azonban a mérlegkészítés időpontjáig a támogató részére visszafizetett maradvány összege:

1.	Támogatónak visszautalandó maradvány	99.811.949,-Ft
	összesen:	99.811.949,-Ft

- c) A 2019. évi szakképzési projekt (NFA-KA-ITM-4/2018) 2019. december 31-i zárását követő, mérlegkészítés napjáig pénzügyileg nem rendezett maradvány-visszafizetési kötelezettség:

1.	Támogatónak visszautalandó maradvány	732.976.946,-Ft
	összesen:	732.976.946,-Ft

- d) A Teljesítésigazolási Szakértői Szerv 2019. és 2018. évi működtetésével kapcsolatos támogatás elszámolásából adódó, támogató felé történő visszafizetési kötelezettség:

1.	Támogatónak visszautalandó 2019. évi maradvány	945.155,-Ft
2.	Támogatónak visszautalandó 2018. évi maradvány (mérlegkészítésig pénzügyileg rendezve)	12.864.418,-Ft
	összesen:	13.809.573,-Ft

- e) A 2019. évi Békéltető Testületi támogatás elszámolásából adódó, támogató felé történő – mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett - visszafizetési kötelezettség:

1.	Támogatónak visszautalandó 2019. I. félévi maradvány	380.469,-Ft
2.	Támogatónak visszautalandó 2019. II. félévi maradvány	2.644.608,-Ft
	összesen:	3.025.077,-Ft

- f) A 2019. évi PAIGEO támogatás elszámolásából adódó visszafizetési kötelezettség:

1.	Támogatott részére történő visszafizetés (mérlegkészítésig pénzügyileg rendezve)	571.105,-Ft
	összesen:	571.105,-Ft

A fenti projektek megvalósítása során fel nem használt források a Kamara kötelezettségei között szerepelnek, pénzügyi rendezésük a támogató – szakmai és pénzügyi elszámolásokat elfogadó - teljesítés igazolása alapján történik.

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, majd újabb 2.000 MFt-os keretemeléssel 2020. december 31-ig meghosszabbított GINOP-3.2.1-15-2015-00001 „Modern Vállalkozások Programja” elnevezésű projektre igényelt **támogatási előlegből** a mérlegforduló napon fennálló (**888 MFt**) összeg, a 2018. február 1-én indult és 2020. december 31-én záródó, GINOP-6.1.7-17-2018-00001 „Főnök képezzi!” elnevezésű projektre igényelt **támogatási előlegből** a mérlegforduló napon fennálló (**273 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 (**649 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 benyújtott, a

mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, a 2019. évi költségek elszámolását tartalmazó kifizetési igénylések összegével csökkentettük a támogatási előleg elszámolásából adódó kötelezettségek állományát, az így képződött bevétel, nyereség realizálása nélkül kizárólag a 2019. 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 66 MFt-al nőtt az előző évhez képest, mely különbség elsősorban a költségek és a fejlesztési célú támogatások elhatárolt összegének növekedéséből fakad. A 2020. évi projektköltségek fedezetére elhatárolt bevételek mértéke a tavalyi évhez képest a szakképzési feladatellátásra kapott támogatás összegének csökkenése, valamint az egyéb projektek éven belüli elszámolásából adódóan csökkent. Azonban 84%-al nőtt az előző évhez képest a költségek elhatárolt állománya, továbbá 126 MFt-al nőtt a fejlesztési célú támogatások értéke is.

A költségek passzív időbeli elhatárolásának állománya 51 MFt-al nőtt az előző évhez képest, mely elsősorban a szakértői díjak, kiadvánnyal kapcsolatos költségek, PR költségek valamint eszközbeszerzésre fordított, megnövekedett összegekből ered.

A fejlesztési célú támogatások értéke a szakképzési projekt beszerzései miatt képvisel magas értéket, melyek 57%-át teszik ki a támogatásból megvalósuló beruházásoknak. A beruházások értékéből a GINOP-3.2.1. projekt fejlesztései 35%-ot képviselnek.

A passzív időbeli elhatárolások értékének összetevői:

- Az NSZFH-val kötött támogatási szerződések alapján a szakképzéssel kapcsolatos kamarai feladatokra 2020. évre a mérlegforduló nap előtt megkapott, a 2020. évi költségek fedezetére elhatárolt összege 5.975 MFt;
- Az adatbázisfejlesztési támogatás 2019. évi bevételéből tárgyévben fel nem használt, a 2020. évi költségek fedezetére elhatárolt 47 MFt;
- A Green Wheels Erasmus+ támogatás 2019. évi bevételéből tárgyévben fel nem használt összeg: 865 Eft;
- Egyéb költségelemek (építőipari kivitelezői regisztrációs díj megosztásából adódó kötelezettség (18 MFt), bankköltség, üzemeltetési díj, MKIK éves könyvvizsgálati díj (1,55 MFt), telefon és internet költség, informatikai és szakértői díjak (44,6 MFt), kiadvány (16 MFt), rendezvény és PR költségek (13,6 MFt), beruházások (8 MFt), területi irodabérleti díj (7,5 MFt)) összesen: 112 MFt;
- Támogatásból finanszírozott immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékéből az értékcsökkenési leírás ütemezésének megfelelően 507 MFt halasztott bevétel;
- ICC kiadványok értéke: 6,8 MFt.

5. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Kamara 2019. évben sem folytatott vállalkozási tevékenységet, ezért az eredmény-kimutatásban csak az alaptevékenységre vonatkozó oszlopok tartalmaznak adatokat.

A 2019. évi kamarai tevékenységek bevételének és költségeinek különbözetéből 20.794 EFt nyereség képződött. Az előző évhez képest mind a ráfordítások, mind a bevételek összege közel azonos mértékben (14%) csökkent, azonban a ráfordítások bevételekhez mért aránya 0,2%-al nőtt 2019-ben, mely 53%-al mérsékelte a tárgyévi eredményt.

BEVÉTELEK

2019-ben 1.399 MFt-al kevesebb bevételt realizált a Kamara, mint a megelőző évben. A kamarai alaptevékenységekből származó értékesítési nettó árbevétel, amely a bevételek 13%-át adja, 297,5 MFt-al nőtt az előző évhez képest, mely elsősorban a választottbírói díjbevételek 226 MFt-os, valamint a kamarai hozzájárulásból származó bevételek 57 MFt-os növekedéséből adódik. Az alaptevékenységek bevételének 42%-a az elszámolt választottbírói díjbevételekből (mely 78%-al nőtt tavalyhoz képest), 41%-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 közel 14%-os növekedése a területi kamarák, valamint a NAV által lefolytatott behajtások eredménye.

Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása alaptevékenységek szerint:

Tevékenység megnevezése	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év
Építőipari hatósági tevékenység díjbevétele	40.925 EFt	58.009 EFt	64.550 EFt	76.945 EFt
Kamarai hozzájárulás	330.133 EFt	362.881 EFt	413.917 EFt	470.824 EFt
Választottbírói eljárási díjbevétel	434.872 EFt	463.080 EFt	251.504 EFt	477.962 EFt
Okmányhitelesítési tevékenység bevételei (területi kamarák által fizetett forgalmi díjat is tartalmazza)	18.122 EFt	21.761 EFt	20.593 EFt	23.298 EFt
Területi kamarák által fizetett mester- és gyakorlati oktatói vizsgáztatás utáni eljárási díj	12.432 EFt	12.224 EFt	10.440 EFt	21.796 EFt
Nemzetközi projektek tevékenységek bevétele	0 EFt	340 EFt	396 EFt	1.720 EFt
TSZSZ eljárási díjbevétel	30.917 EFt	13.463 EFt	16.393 EFt	32.043 EFt
Egyéb kamarai szolgáltatásokból, illetve költségtérítésből származó bevétel	39.178 EFt	44.764 EFt	62.614 EFt	33.278 EFt
Kerettanterv fejlesztés bevétele	25.000 EFt	0 EFt	0 EFt	0 EFt
Összesen:	931.579EFt	976.522EFt	840.407EFt	1.137.866EFt

Az okmányhitelesítési tevékenység bevétele 13%-al, az igazgatási szolgáltatási díjbevétel 19%-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.

Az előző évhez képest 10%-al csökkent a területi kamarák által, a mestervizsgázók száma után fizetendő 8000 Ft/fő díjból származó bevétel, melyet 2019. évtől a területi kamarák által folytatott gyakorlati oktatói képzési és vizsgáztatási tevékenységből származó díjbevétel, 3000 Ft/fő (2019-ben összesen 12.300 E Ft) egészít ki.

A TSZSZ eljárási díjbevétel jelentős mértékű növekedése az ügyek számának 2019. évi emelkedését tükrözi, melyek elsősorban a CSOK építkezésekből adódó vitás teljesítések vetületei. Az eljárási díjbevétel 100%-a a TSZSZ szakértők részére kerül kifizetésre, mely a TSZSZ működését finanszírozó támogatási szerződés alapján a támogatási forrásból szakértői díjkiegészítéssel és költségátalány kifizetésével egészül ki. A megnövekedett ügyszám és ennek következtében a megnövekedett szakértői díjkifizetések következtében 2019-ben a TSZSZ működtetésére fordított támogatás szinte maradvány nélkül felhasználásra került.

A kamarai szolgáltatásokból és költségterítésből származó bevételeken belül az előző évhez képest 8%-al csökkent a tagozati tagdíjából származó bevétel (5.310 E Ft), 9%-al csökkent a területi kamarák részére továbbszámlázott költségekből származó bevétel (5.156 E Ft). Ezen bevételi kategória összegének 32%-át a SkillStar 2018 Nonprofit Kft-nek, valamint az MKIK GVI Nonprofit Kft-nek továbbszámlázott irodabérleti és üzemeltetési díjak mértéke teszi ki (a SkillStar 2018 Nonprofit Kft alakulása napjától, az MKIK GVI Nonprofit Kft 2018. április 1-től MKIK székhelyén működik), 22%-a magyar hányad igazolás kiadásából származó bevételből ered.

Az **egyéb bevételek** 99%-át a tárgyévi projektfeladatok megvalósításához kapott támogatások teszik ki. A kapott támogatások összes bevételen belüli aránya 85%. A központi költségvetési támogatásokon belül - tavalyhoz hasonlóan - a normatív támogatások összege 0 Ft.

Az egyéb bevételek 0,9%-a, az összes bevétel 0,8%-a tagdíjbevétel, mely a tavalyi növekedés mértékével egyezően, 4,7%-al emelkedett az előző évi állományhoz képest. A területi kamarák 872 MFt tagdíjbevételt realizáltak 2019-ben, melynek 8 %-ára (69,8 MFt) jogosult MKIK.

A Kamara egyéb bevételei közel 20%-kal, azaz 1.718 MFt-tal csökkentek az előző évhez képest. A támogatások összegének elemzéséhez hozzátartozik, hogy a központi költségvetési támogatások (5.814 MFt) 60%-a (3.513 MFt) továbbadott támogatásként a ráfordítások között is megjelenik. A továbbadott támogatások aránya azért csökkent jelentős mértékben a korábbi évekhez képest, mert a tavalyi állományban 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 1.348 MFt-os bevételét, valamint az Európai Unió nemzetközi szervezeteitől származó 0,8 MFt bevételt.

A nem fejlesztési célú támogatásból származó bevételek megoszlása:

Támogatás megnevezése	Elszámolt támogatások	Továbbadott támogatások
Központi költségvetési		
Békéltető Testületek működtetése	481.125 EFt	465.715 EFt
Szakképzési feladatokra kapott támogatás	5.026.867 EFt	2.992.581 EFt
Teljesítésigazolási Szakértői Szerv munk.	147.197 EFt	54.211 EFt
Adatbázisfejlesztés	41.809 EFt	0 EFt
IM VB támogatás	10.000 EFt	0 EFt
NKFIH Innovációs fórum támogatás	29.230 EFt	0 EFt
Európai Unió		
GINOP-3.2.1. „Modern Vállalkozások Programja”	441.948 EFt	0 EFt
GINOP-6.1.7. „Főnök képezz!”	365.421 EFt	0 EFt
GINOP-1.1.2. „Országos Vállalkozói Mentorprogram”	397.652 EFt	0 EFt
Erasmus+ és nemzetközi projektek	814 EFt	0 EFt
Egyéb		
KA-VOSZ	120.000 EFt	0 EFt
Energetikai Hivatal	9.187 EFt	0 EFt
PAIGEO	2.169 EFt	0 EFt
Összesen:	7.073.419 EFt	3.512.507 EFt

A központi költségvetési támogatások a tavalyi évhez képest az NKFIH által támogatott Innovációs Fórum megrendezésére biztosított forrással egészültek ki. Ez a tétel nem jelentkezik a továbbadott támogatások között, azonban 100%-ban a területi kamarák bevételeként realizálódott, a kamarák közreműködésével valósult meg a rendezvénysorozat.

Az Európai Unió támogatások összege 36%-al, azaz 320 MFt-al nőtt 2018. évhez képest, mely elsősorban abból adódik, hogy a GINOP-1.1.2. projekt 2018. év végén a projektfejlesztési szakaszból a megvalósításba lépett át.

Az egyéb támogatások bevételi soron a KA-VOSZ Zrt. a 2018-as 130 MFt-os támogatásával szemben 2019-ben 120 MFt-al támogatta az MKIK alaptevékenysége során ellátott közfeladatok megvalósulását. Az Energetikai Hivataltól érkező, a választottbíróóság működését finanszírozó támogatás (4,3 MFt) 2019-ben a VB Évkönyv kiadását támogató forrással (4,9 MFt) egészült ki. Az egyéb támogatások között jelentkezik a PAIGEO által támogatott Innovációs Konferencia költségeit fedező forrás is.

A beszámolóban a támogatások között kerülnek kimutatásra a projektekre kapott támogatásokból fejlesztési célra a tárgyévben és a korábbi években felhasznált összegek amortizációval arányosan, annak fedezetére elszámolt bevétele (222 MFt).

A fejlesztési célú támogatásból származó bevételek megoszlása:

Támogatás megnevezése	Fejlesztési célú bevétel
Központi költségvetési	
Szakképzési feladatokra kapott támogatás	73.126 EFt
Békéltető Testület	103 EFt
Teljesítésigazolási Szakértői Szerv	1.154 EFt
Adatbázisfejlesztés	3.885 EFt
Európai Unió	
GINOP-3.2.1. „Modern Vállalkozások Programja”	119.210 EFt
GINOP-6.1.7. „Főnökök képezz!”	5.531 EFt
GINOP-1.1.2. „Országos Vállalkozói Mentorprogram”	18.630 EFt
Összesen:	221.639 EFt

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 0,5 MFt értékben.

Pénzügyi műveletek bevételei

A 2019. évi pénzügyi műveletek bevétele 29%-kal nőtt, azaz 21.697 EFt-al több pénzügyi bevétel realizálódott, mint az előző évben, mely a KA-VOSZ Zrt. által fizetett, az előző évhez képest 20 MFt-al nagyobb összegű osztalék mellett, az államkötvények nagyobb lekötött állományából adódó 5,9%-al magasabb kamatbevétel eredménye. Az összes bevétel 1,13%-a pénzügyi tevékenységből származó bevétel.

A lekötött pénzeszközök után 46.781 EFt kamat képződött. A KA-VOSZ Zrt. 50 MFt osztalékot fizetett a 2018. évi eredményéből. A devizás követelések és kötelezettségek elszámolásából és az év végi átértékelésekből 0,45 MFt árfolyamnyereség keletkezett.

KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

Az MKIK 2019. december 31-ig elszámolt költségeinek és ráfordításainak összege 8.580 MFt, az előző évi összes ráfordításhoz viszonyítva 14%-kal, azaz 1.375 MFt-tal kevesebb. Az előző évhez képest az egyéb ráfordítások és a pénzügyi műveletek ráfordításai csökkenésének a mértéke 11%-al meghaladta az anyag- és személyi jellegű ráfordítások, valamint az értékcsökkenési leírás mértékének növekedését. Jelentős mértékű növekedés az összes ráfordítás 30%-át kitevő anyag jellegű ráfordítások között mutatkozik. Az összes ráfordítás 41,6%-át kitevő egyéb ráfordítások értéke 41%-al csökkent az előző évi állományhoz képest.

Az **anyag jellegű ráfordítások** 43%-kal nőttek 2018. 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 60.628 E Ft összegben, az igénybe vett szolgáltatások költségei 2.496.022 E Ft értékben, az egyéb szolgáltatások 24.970 E Ft-tal, az ICC kiadványok készletcsökkenése 31 E Ft értékben, valamint a közvetített szolgáltatások 18.360 E Ft-os ráfordításainak összessége.

Az előző évvel azonos mértékű anyagfelhasználás teljes költségének 35%-a merült fel a kamarai alaptevékenységgel kapcsolatban, a kiadások többsége a projektek megvalósításával (elsősorban a szakképzési projekt versenyekkel - SZKTV) kapcsolatban merült fel.

A kiküldetési költségek 88%-át a szakképzési projekt keretében utazó versenyzők és szakmai delegáció utazási költsége teszi ki. A kiküldetési költségek jelentős mértékű növekedése abból adódik, hogy előző évben az MKIK által Budapesten megrendezett EuroSkills verseny miatt 2018-ban a fenti költségek nem jelentkeztek.

A bérleti díjak és üzemeltetési költségek a 91 fős központi kamarai szervezet, valamint a GINOP projektek keretében működő megyei hálózatok (77 fő) számára a területi kamarák székhelyén bérelt irodák költségeit tartalmazzák. A központi irodaterület 2018 áprilisában a GVI mellett a GINOP-1.1.2. projektszervezet számára bérelt területtel növekedett. A bérleti és üzemeltetési díjak növekedése a megyei hálózatok GINOP-1.1.2-es projekt csapatával történő bővülése (plusz 20 fő), a központi új terület tavalyhoz képest negyed évvel több költsége, valamint a központi iroda bérleti díjának EUR árfolyam-ingadozásából ered. Az utolsó két okból kifolyólag MKIK alaptevékenységével kapcsolatos bérleti és üzemeltetési költségek 14%-al nőttek az előző évhez képest. 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 kiadványok kiugró értéke gyakorlatilag egy, a szakképzési projekt keretében nem tervezetten, azonban az ITM egyedi kérése alapján megvalósult kiadvány – 120.000 példányban a szakképzési centrumok, tankerületi központok, minisztériumok, területi kamarák részére eljuttatott Szakmajegyzék - elkészítéséből ered.

A PR munkához igénybevett szolgáltatások összegének 93%-a a projektek megvalósításával kapcsolatban merült fel, azon belül is a szakképzési projekt keretében megvalósított pályáorientációs médiakampány költségei (184 MFt) képviselik a legnagyobb arányt.

Az igénybevett szakértői szolgáltatások értékének 124,6 MFt-al történő növekedése elsősorban a választottbírói ügyekben felkért szakértők számára fizetett díjazás tavalyi évtől nagymértékben eltérő, 122 MFt-al magasabb összegéből adódik.

A támogatott feladatokhoz igénybevett szolgáltatások mértékéhez a szakképzési feladatok kiadásai mellett, mintegy 351 MFt-al a GINOP projektek szolgáltatásai is hozzájárultak. A támogatások megvalósításához igénybe vett szolgáltatás értékéből 749 MFt szakértői díjkifizetésként jelentkezett.

A közvetített szolgáltatások 58%-a az irodabérelt és üzemeltetési költségek létszamarány alapján történő továbbterheléséből áll. Az egyéb szolgáltatások összegében bekövetkezett csökkenés elsősorban a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. csökkent létszámú és csupán 5 havi működéséből adódik.

Az anyag jellegű ráfordítások főbb költségelemei:

	2017. év	2018. év	2019. év
Anyagfelhasználás költsége	34.817 EFt	60.695 EFt	60.628 EFt
Belföldi és külföldi utazási kiküldetési költségek	112.883 EFt	55.738 EFt	131.575 EFt
Az iroda bérlet és üzemeltetési díja	300.239 EFt	344.940 EFt	461.755 EFt
Posta, telefon, Internet használat költségei	17.059 EFt	17.697 EFt	20.551 EFt
Kiadványokkal kapcsolatos szolgáltatások	62.993 EFt	58.288 EFt	127.051 EFt
PR munkához igénybevett szolgáltatások	315.556 EFt	285.017 EFt	314.167 EFt
Igénybevett szakértői munkák díja	158.717 EFt	115.566 EFt	240.191 EFt
Támogatások megvalósításához igénybevett szolgáltatások	574.695 EFt	757.255 EFt	1.158.438 EFt
Rendezvényekhez igénybevett szolgáltatások	8.693 EFt	6.163 EFt	10.455 EFt
Egyéb szolgáltatások (javítás, szaklap, biztosítás, tagsági díjak, bankktg, közvetített szolg.) költsége	58.046 EFt	113.692 EFt	75.200 EFt
összesen:	1.643.698 EFt	1.815.051 EFt	2.600.011 EFt

Az eredménykimutatáson belül a **személyi jellegű ráfordítások** 301 MFt-tal, azaz 16%-kal növekedtek az előző évhez képest. A személyi jellegű költségeken belül a kamarai alapszervezet alkalmazottainak átlagos béremelése 5% volt. Az éves átlagos statisztikai létszám 26 fővel emelkedett 2018. évhez képest, melyből 22 fő a GINOP-1.1.2. projekt ellátására került felvételre. A személyi állomány bővülése 176 MFt-al növelte meg a bérköltséget az előző évhez képest. A bérköltség 15%-os emelkedését az egyéb személyi jellegű kiadások 27%-os és a juttatások után fizetendő adók, járulékok összegében történt 8%-os emelkedése kísérte.

A kamarai alkalmazottak átlagos állományi létszáma 176 fő (ebből 102 fő GINOP projekteken, 35 fő szakképzési projekten dolgozó) volt, amelyből 2 fő fizikai állományú, a 174 fő pedig szellemi tevékenységet végző főállású alkalmazott. Az alkalmazotti juttatások közül az éves cafeteria keret bruttó összege nem emelkedett a tárgyévben.

A 2019-ben lezárt választottbírói ügyek alapján elszámolt díjbevétel 78%-kal nőtt a 2018-ban realizált VB bevételhez képest, azonban a kifizetett bírói honoráriumok összege kisebb mértékben, mindössze 32,4%-kal növekedett. Ennek oka, hogy a VB díjbevétel 31%-a az ügyekben eljáró igazságügyi szakértők részére került kifizetésre. 2019-ben 200 MFt került kifizetésre bírói honoráriumként. A bírói honorárium mellett fix költségként jelentkezik 2018 óta a VB elnökség tiszteletdíja 20,4 MFt-al. Ezen költségsor 474 MFt-os állományból 254 MFt szakértői díjként került kifizetésre, melynek 95,7%-át a támogatott feladatok megbízási, szakértői díjai teszik ki.

Az egyéb személyi jellegű juttatások 35%-os emelkedését elsősorban a kiküldetésekre fizetett költségtérítések és külföldi kiküldetési napidíjak mértékének növekedése magyarázza.

A reprezentációs kiadások 81,5%-a szintén a különböző, támogatásokból finanszírozott projektek megvalósítása során felmerülő költség.

A személyi jellegű ráfordítások 16%-os növekedéséhez hozzájárul a juttatások után fizetett adók és járulékok 7,5%-os emelkedése is, mely a személyi jellegű kifizetések növekedéséből adódik.

A választott tisztségviselők tiszteletdíjban nem részesültek.

Személyi jellegű ráfordítások részletezése:

	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év
Alkalmazottak bérjellegű juttatásai	635.437 EFt	634.214 EFt	923.619 EFt	1.093.596 EFt
Megbízási díj, VB honorárium, szakértői díj, szerzői díj, VB elnöki tiszteletdíj	561.317 EFt	491.506 EFt	419.180 EFt	473.964 EFt
Egyéb személyi jellegű juttatások	50.969 EFt	57.281 EFt	47.621 EFt	64.315 EFt
Reprezentációs kiadások	79.853 EFt	88.770 EFt	163.993 EFt	202.525 EFt
Adók, járulékok	332.691 EFt	253.254 EFt	279.635 EFt	300.632 EFt
összesen:	1.660.267 EFt	1.525.025 EFt	1.834.048 EFt	2.135.032 EFt

A Kamara értékcsökkenési leírásként elszámolt költsége 25%-kal nőtt az előző évhez képest. 2019-ben összesen 270 MFt értékcsökkenési leírás elszámolása történt, amely az immateriális javak után számolt 223,7 MFt, a tárgyi eszközök utáni 46 MFt terv szerinti és az ingatlanfelújítások után elszámolt 0,3 MFt értékcsökkenésből tevődik össze.

Az **egyéb ráfordítások összege** 2.497 MFt-tal, azaz 41%-kal csökkent az előző évhez képest. A 2018. évi kiugróan magas értéket a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. részére a Euroskills Budapest 2018 szakmunkásverseny Európa-bajnokságának megszervezésére továbbadott támogatás (3.102 MFt) adta, mely 2019-ben már nem jelentkezett az egyéb ráfordítások között. 2018-hoz képest tovább nőtt (16,3%-al) a szakképzési feladatellátással kapcsolatban a területi kamarák számára továbbadott támogatás mértéke.

Az egyéb ráfordítások 98,4%-a (3.513 MFt) kapott támogatásból a területi kamarák részére továbbadott juttatás.

Támogatás megnevezése	Továbbadott támogatások
Békéltető Testületek működtetése	465.715 EFt
Szakképzési feladatokra kapott támogatás	2.992.581 EFt
Teljesítésigazolási Szakértői Szerv műk.	54.211 EFt
Összesen:	3.512.507 EFt

A Békéltető Testületek 2019. évi támogatási összege 380 MFt volt. A korábbi évektől eltérő mind a bevételek, mind a ráfordítások között jelentkező növekedés (85,7 MFt) a 2018. évi támogatási szerződésben rögzített negyedéves utófinanszírozás eredménye, melynek keretében a területi kamarák a 2018. IV. negyedév során felmerülő költségeinek fedezete mérlegforduló napot követően került átutalásra.

A 2019. évi szakképzési feladatok ellátására kapott költségvetési forrásból a felhasználás alapján a területi kamarák 56,4%-ban részesültek. A támogatási szerződés alapján járó forrás 12%-a maradványként jelentkezett, mely a támogató részére visszafizetendő. A szakképzési feladatrendszer ellátása során keletkezett maradvány 62%-a az MKIK-nál, az országos feladatok szintjén jelentkezett.

A Teljesítésigazolási Szakértői Szerv működtetésének tárgyévi támogatásából a forrásfelhasználás alapján 36%-os arányban részesültek a területi kamarák. Ennek előző évhez mért csökkenő mértékét MKIK maradványösszegének mérséklődése magyarázza, melyet a 2019-es ügyszám növekedés és az ügyekben eljáró szakértők díjkiegészítésére nagyobb mértékben felhasznált forrás indokol.

Az egyéb ráfordítások további összetevői:

A területi és vegyes kamaráknak, tagozatok működésre, illetve rendezvények finanszírozására saját forrásból adott támogatások összege 7%-kal csökkent tavalyhoz képest.

Az MKIK GVI Nonprofit Kft működési költségeihez nyújtott támogatás összege (3 MFt) évek óta nem változik.

A szolgáltatási díjbevételekből a kamarák számára átadott 50%-os díjrész összege a tavalyi növekedéshez képest további 23,5%-al emelkedett, mely az elmúlt öt évben tapasztalt díjbevétele-emelkedéssel egyértelműen az építőipar fellendülését jelzi.

Az egyéb támogatások között került kimutatásra a Prima Primiissima 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 5 MFt értékben.

Az egyéb ráfordítások összetevői:

	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év
Területi kamaráknak továbbadott támogatások (Szakképzési feladatok, Békéltető Testületek, TSZSZ működtetése)	2.453.557 EFt	3.989.799 EFt	6.019.841 EFt	3.512.507 EFt
A Tagozatainkat működtető gesztorkamarák részére, valamint rendezvényekhez adott támogatás	8.170 EFt	6.500 EFt	8.100 EFt	7.500 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)	620 EFt	400 EFt	1.000 EFt	1.000 EFt
Építőipari kivitelezők regisztrációs díjából területi KIK részére továbbadott díj	18.345 EFt	27.608 EFt	31.783 EFt	39.265 EFt
Egyéb	7.438 EFt	4.040 EFt	2.151 EFt	5.370 EFt
összesen:	2.491.130 EFt	4.031.347 EFt	6.065.875 EFt	3.568.642 EFt

A **pénzügyi műveletek ráfordításai** 18,5 MFt-al csökkentek az előző évhez képest. Az előző évi kiugróan magas érték 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 részvénytulajdonosi aránykülönbségetől adódott. A követelésekkel és kötelezettségekkel kapcsolatban 5.480 EFt árfolyam veszteség elszámolása történt 2019-ben.

A kamarai tevékenységeket társasági adó nem terheli.

A 2019. évi alaptevékenységből származó **eredmény 20.793.914 Ft.**

A 2019. év zárása során felmértük és értékeltük azokat a tényezőket (figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket is), amelyek a bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet és az ehhez kapcsolódó várható gazdasági válság miatt a Kamara tevékenységére hatnak. A felmérés és értékelés kiterjedt a 2020.12.31.-ig előrelátható pénzügyi- és vagyoni helyzetünkre, valamint a Kamara jövőbeni működőképességére a 2020. év mérlegforduló napjáig terjedően.

Az előzőekkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Kamara rövid távú (a 2019. évi beszámoló fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, a tőkemegfelelőségére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint az ezen időszakon belüli üzleti működésre, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Kamarának a vállalkozás folytatása elv megvalósulására vonatkozó képességét, illetve annak a 2019. évi beszámoló készítés időpontjában való megítélését a 2020. év tekintetében.

Az MKIK képviselőjére jogosult személyek:

dr. Parragh László elnök és
Dunai Péter főtitkár

Budapest, 2020. április 30.


Dunai Péter
főtitkár

