

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a Magyar Kereskedelmi és Iparkamara

2017. 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 az 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 láncartozások 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 2017. 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 E Ft; tulajdoni hányad 100 %;
- „MKIK GVI” Magyar Kereskedelmi és Iparkamara Gazdaság- és Vállalkozáskutató Nonprofit Kft (székhelye: 1034 Budapest, Bécsi út 120.)
jegyzett tőke: 3.000 E Ft; tulajdoni hányad 100 %;
- KA-VOSZ Pénzügyi Szolgáltatásokat Közvetítő Rt (székhelye: 1062 Budapest, Váci út 3.)
jegyzett tőke: 20.000 E Ft; tulajdoni hányad 50%; (2.000db×5.000Ft/db névértékű részvény)
- Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt. (székhelye: 1095 Budapest Ipar utca 5.)
jegyzett tőke: 4.000.000 E Ft; tulajdoni hányad 1,25%; (50dbx1.000.000 Ft/db névértékű részvény)
- SkillStar 2018 Európai Szakmunkásverseny Szervező Nonprofit Kft (székhelye: 1054 Budapest, Szabadság tér 7.)
jegyzett tőke 3.000 E Ft; tulajdoni hányad 100 %;

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 2017. december 31-i állapotot tükrözi és a számviteli szabályok előírásainak megfelelően készült.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítésének dátuma 2018. április 30.

Az MKIK 2017. 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** 2017. december 31-i egyező **főösszege 13.728.404 EFt.** Az összes bevétel 7.472.144 EFt, az összes ráfordítás 7.394.008 EFt, a tárgyévi eredmény **78.136 EFt.**

3. Pénzügyi helyzet, jövedelmezőség és likviditás

| Mutató | Hányados | 2015.12.31. | 2016.12.31. | 2017.12.31. |
|-----------------------------|---|-------------|-------------|-------------|
| Eszközök összetétele: | Befektetett eszközök / Eszközök összesen (%) | 4,90 | 5,77 | 4,25 |
| Változások a saját tőkében: | Saját tőke / Források összesen (%) | 22,44 | 16,42 | 13,25 |
| Likviditási helyzet: | Pénzeszközök/ Eszközök összesen (%) | 77,68 | 80,63 | 21,3 |
| Fizetőképességi mutató: | (Nettó forgóeszközök + Aktív id. elhatárolások) / (Rövid lejáratú kötelezettségek +Passzív időbeli elhatárolások) | 1,29 | 1,18 | 1,12 |
| Tőke jövedelmezősége: | Adózás előtti eredmény / Saját tőke (%) | 2,17 | 0,29 | 4,30 |
| Bevételek jövedelmezősége: | Adózás előtti eredmény / Bevételek (%) | 0,74 | 0,09 | 1,05 |

A befektetett eszközök eszközökön belüli aránya stabil pénzügyi, azonban a pénzeszközök eszközökön belüli arányának csökkenése gyengébb likviditási helyzetet eredményezett az elmúlt évekhez viszonyítva. A jövedelmezőségi mutatók javultak a tárgyévi eredmény jelentős mértékű növekedése következtében.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

ESZKÖZÖK

4.1.) A Kamara **befektetett eszközeinek** értéke összességében 28.169 E Ft-al csökkent a 2016. évi állományhoz képest, mely az immateriális javak nettó értékének 15.852 E Ft-os csökkenéséből, valamint a tárgyi eszközök nettó értékének 12.317 E Ft-os csökkenéséből tevődik össze. A befektetett pénzügyi eszközök állománya nem változott 2016. évhez képest.

a. Immateriális javak

Az immateriális javak között szerepelnek a Kamara 2017. 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 bíraskodás, Békéltető Testületek működtetése, TSZSZ) segítő egyéb 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 a TÁMOP-2.3.4. projekt keretében kifejlesztett mesterképzést és vizsgáztatást támogató informatikai szoftver is. Az immateriális javak nettó értékének 79%-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 megfelelően. 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. cégeérték | Szellemi termékek | Kísérlet - fejlesztés | Átszer-vezés | Összesen |
|------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------|----------------------|
| Bruttó érték | 44 642 405 | | 979 699 707 | | | 1 024 342 112 |
| Nyitó egyenleg | 41 578 375 | | 842 762 571 | | | 884 340 946 |
| Növekedések | 3 248 053 | | 237 946 605 | | | 241 194 658 |
| Selejtezések | | | | | | |
| Leíródtak eszközök | 184 023 | | 101 009 469 | | | 101 193 492 |
| Átminősítés | | | | | | |
| Záró egyenleg | 44 642 405 | | 979 699 707 | | | 1 024 342 112 |
| Felhalmozott értékcsökkenés | 25 864 835 | | 601 186 183 | | | 627 051 018 |
| Nyitó egyenleg | 21 249 322 | | 449 948 803 | | | 471 198 125 |
| Éves amortizáció | | | | | | |
| terven felüli écs | | | | | | |
| lineáris módszer | 722 060 | | 252 246 849 | | | 252 968 909 |
| kisértékű eszk.écs. | 4 077 476 | | | | | 4 077 476 |
| Selejtezések | | | | | | |
| Leíródtak eszközök | 184 023 | | 101 009 469 | | | 101 193 492 |
| Átminősítések | | | | | | |
| Záró egyenleg | 25 864 835 | | 601 186 183 | | | 627 051 018 |
| Nettó érték | 18 777 570 | | 378 513 524 | | | 397 291 094 |

b. Tárgyi eszközök

Az MKIK tulajdonát képező tárgyi eszközök nyilvántartott értéke 17%-kal csökkent 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 2017. évben vásárolt kis értékű (100.000Ft alatti) eszközök értéke a használatbavételkor egyösszegben leírásra került.

A tárgyi eszközök állományánál értékhelyesbítés elszámolása nem volt indokolt. 2017-ben néhány használhatatlanná vált és már korábbi években 100%-ban leíródtak tárgyi eszköz (elsősorban műszaki berendezések, pl. hűtőgép, számítógépek, nyomtatók, projektor, fax, székek, egyéb bútorok), nyilvántartásból történő kivezetése történt. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltunk el.

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 | 241 770 504 | 69 542 424 | | | 322 269 923 |
| Nyitó egyenleg | 10 956 995 | 222 930 009 | 69 542 424 | | | 303 429 428 |
| Növekedések | | 23 358 090 | | | | 23 358 090 |
| Értékesítés | | | | | | |
| Selejtezés | | 4 517 595 | | | | 4 517 595 |
| Átminősítés | | | | | | |
| Záró egyenleg | 10 956 995 | 241 770 504 | 69 542 424 | | | 322 269 923 |
| Felhalmozott értékcsökkenés | 9 815 791 | 199 704 678 | 52 051 965 | | | 261 572 434 |
| Nyitó egyenleg | 9 425 723 | 180 953 142 | 40 036 610 | | | 230 415 475 |
| Éves amortizáció | | | | | | |
| - lineáris módszer | 390 068 | 22 754 464 | 12 015 355 | | | |
| - 100.000Ft alatti eszközök | | 514 667 | | | | 35 674 554 |
| - terven felüli écs. | | | | | | |
| Értékesítés | | | | | | |
| Selejtezés | | 4 517 595 | | | | 4 517 595 |
| Átminősítések | | | | | | |
| Záró egyenleg | 9 815 791 | 199 704 678 | 52 051 965 | | | 261 572 434 |
| Nettó érték | 1 141 204 | 42 065 826 | 17 490 459 | | | 60 697 489 |

c. Befektetett pénzügyi eszközök

A Befektetett pénzügyi eszközök értéke nem változott az előző évhez képest. 2017-ben a székház kaució értékében – sem pótbefizetés, sem kamatjóváírás miatt – nem történt változás.

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. | MNKH Zrt. | 50.000.000,-Ft |
| 6. | Székház kaució | 53.173.517,-Ft |
| | Összesen: | 125.085.517,-Ft |

4.2.) A **Forgóeszköz** állomány év végi értéke 31,8%-kal (azaz 3.144 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, valamint a Választottbírósági letét nagysága. A legnagyobb tétel 2017. év végén is a 2018. évi szakképzési feladatok ellátására, valamint a Euroskills Budapest 2018 verseny megszervezésére kapott támogatási összeg, mely tétel a korábbi évektől eltérően nem a pénzeszközök, hanem a követelések között jelenik meg, hiszen a támogatások összege a mérlegforduló napját követő első munkanapon került átutalásra a Kamara bankszámlájára.

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 6,8 MFt. A készletek értéke a forgóeszköz állományon belül nem változott, az előző évhez hasonlóan 0,08%.

A **követelések** értéke jelentős mértékben – a támogatási szerződés alapján járó szakképzési források értékével – nőtt 2016. évhez képest. A követelések 8.952 MFt-os állományából csupán 2.959 Eft belföldi vevő követelés, 4.733 Eft pedig külföldi ATA vámtartozások rendezéséből adódik, mely követelés mérlegkészítésig maradéktalanul pénzügyileg rendezésre került.

A követelések jelentős mértékű állományváltozását a támogatási szerződések alapján járó támogatásokra vonatkozó követelések (összesen 8.944 MFt), és köztük a 2017. december 1 – 2018. november 30-ig tartó szakképzési feladatellátás, valamint a budapesti Euroskills verseny finanszírozási forrására vonatkozó követelés megjelenése eredményezte. A támogatási szerződések alapján járó támogatások között tartjuk még nyilván a BKIK által nyújtott, a Magyar Kézműves Remek 2017. évi rendezvényének támogatását, valamint az EUROMED Invest nemzetközi projekt 2017. évi költségeinek elszámolásából és az elszámolás elfogadásából adódó követelést. A támogatókkal szemben nyilvántartott követelések összege 4.945 MFt, a támogatások elszámolásából adódó, a területi kamarákkal szemben fennálló követelések összege 7.926 Eft, mely legnagyobb részben (95%-ban) a 2017. 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 területi kamaráktól követelt összeg a kötelezettségek között is szerepel, hiszen MKIK-nak a támogató felé történő elszámolást követően a maradványösszeget vissza kell utalnia.

A projektek elszámolásából adódó követelések összetétele:

| | | |
|----|--|---------------------------|
| 1. | NFA-KA NGM-3/2017 támogatás | 4.942.181.504,- Ft |
| 2. | NFA-KA NGM-4/2017 Euroskills támogatás | 3.990.760.472,- Ft |
| 3. | MKR 2017. évi támogatás - BKIK | 2.600.000,- Ft |
| 4. | Euromed Invest projekt | 140.921,- Ft |
| 5. | NFA-KA-NGM-1/2016 szakképzési projekt mérlegforduló napig vissza nem fizetett területi kamarai maradvány | 7.550.595,- Ft |
| 6. | TSZSZ projekt mérlegforduló napig vissza nem fizetett területi kamarai maradvány | 375.735,- Ft |
| | Összesen: | 8.943.609.227,- Ft |

Peresített követelések nincsenek.

A **Pénzeszközök** állománya 66%-kal csökkent az előző évhez képest, mely a követeléseknél részletezett, 2018. évi szakképzési feladatellátás forrásának pénzügyi ütemezéséből adódó forgóeszköz-átstrukturálódásból ered. A forgóeszközök értékének 32%-át a Kamara pénzeszközei alkotják. Az MKIK pénzeszköz készlete: a Kamara saját pénzeszköze, a Választottbírósági eljárási díjak elkülönítetten kezelt letéti díja, az infokommunikációs projekt (GINOP-3.2.1.) támogatási előlege, valamint a szakképzési és egyéb központi költségvetési forrásból finanszírozott feladatok ellátásához kapott támogatási összegek fel nem használt részéből tevődik össze. Az uralkodó kamatkörnyezet következtében a pénzeszközök év végi állományában lekötött betéteket nem 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 árfolyamvesztéseget realizáltunk, ez adja az értékpapírok könyv szerinti értékének 1.146.919 EFt állományát.

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 14,2%-kal nőtt az előző évi állományhoz képest. 2016. évhez képest a területi kereskedelmi és iparkamarák fizetési kötelezettségei 11%-kal csökkentek, az elhatárolt költségek összege 141 EFt-al csökkent. Növekedtek a továbbszámlázott költségekből származó bevételek, azonban az aktív időbeli elhatárolások összege az előző évhez képest elsősorban a Prémium Magyar Államkötvény 2017. évre járó kamatbevételeinek elhatárolása miatt emelkedett meg.

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 2.337 EFt-ot;
- A 2011. évi CLVI. tv. szerint a gazdálkodó szervezetek és egyéni vállalkozók által a területi kamaráknak 2017. december 31-ig megfizetett kamarai hozzájárulásból járó 10%-os rész mérlegforduló napig MKIK részére át nem utalt 51.929 EFt bevételét;
- Az MKIK Alapszabálya értelmében 2018. január 15-i adatszolgáltatás alapján elszámolt, a területi kamarák által fizetendő 2017. IV. negyedévi tagdíjbevételek 8%-át (16,4 MFt), 2017. II. félévi okmányhitelesítési nettó forgalmi díjbevételek 2%-át (3,9 MFt), valamint 2017. II. félévi mestervizsgázók száma után fizetendő 8.000 Ft/fő díjbevételek (2 MFt);
- Kamatbevételek (PMÁK) 34,9 MFt értékben;
- Továbbszámlázott költségek bevétele és egyéb bevétel: 3,5 MFt.

FORRÁSOK

4.1.) A **saját tőke értékét** 4,5%-kal növelte az előző évi állományhoz képest a tárgyévi nyereség 78.136 EFt összege. A Kamara saját tőkéje a tőkeváltozásból és a tárgyévi eredményből tevődik össze. A tőkeváltozás összegéből 1.743.373 EFt a 2016-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 426.478 E Ft-al csökkent az előző évi időszakhoz képest. A kötelezettségeken belül 202 MFt egy évnél hosszabb ideig fennálló, 1.840 MFt pedig rövid lejáratú kötelezettség. A kötelezettségek 30%-át a választottbírói ügyekre befizetett eljárási díj adja. A rövid lejáratú kötelezettségek 22%-át a várhatóan 2018-ben lezáródó választottbírói ügyek letéti állománya teszi ki. A VB letéti állomány előző évi 0,4%-os minimális növekedésével ellentétben 2017-ben a 2015. évi visszaeséshez hasonlóan, újra 24%-al, azaz majdnem 200 MFt-al csökkent a záró letéti állomány.

A kötelezettségek 17%-os csökkenését a VB letéti állomány mellett a rövid lejáratú kötelezettségek állományát érintő, a támogatások elszámolásából adódó kötelezettségek, valamint a szállítói kötelezettségek jelentős mértékű, negatív előjelű állományváltozása adja. A támogatások elszámolásából adódó kötelezettségek mértékét nem növelte a Euroskills Budapest 2018 rendezvény szervezésére a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. részére nyújtott támogatás elszámolása, mert az ott keletkezett maradvány a 2017. december 28-án kelt, a 2018. évi költségek fedezetéről szóló támogatási szerződés értelmében nem visszafizetendő, hanem továbbvihető forrás, így a rövid lejáratú kötelezettségek helyett a passzív időbeli elhatárolások állományában jelentkeznek.

A kötelezettségek megoszlása:

| Megnevezés | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| VB eljárási díj (letét) | 1.004.578 E Ft | 806.539 E Ft | 809.699 E Ft | 612.357 E Ft |
| Belföldi szállítók | 9.392 E Ft | 42.845 E Ft | 110.557 E Ft | 67.744 E Ft |
| Külföldi szállítók | 200 E Ft | 205 E Ft | 152 E Ft | 21 E Ft |
| Beruházási szállítók | 0 E Ft | 4.473 E Ft | 0 E Ft | 0 E Ft |
| Vevőtől kapott előleg (TSZSZ eljárási díj) | 2.022 E Ft | 4.182 E Ft | 3.251 E Ft | 872 E Ft |
| NAV-val szembeni fizetési kötelezettségek | 48.102 E Ft | 25.790 E Ft | 54.988 E Ft | 46.250 E Ft |
| Magánszemélyekkel szembeni kötelezettségek | 19.151 E Ft | 27.693 E Ft | 40.629 E Ft | 40.585 E Ft |
| ATA Carnet reklamáció miatti kötelezettségek | 2.810 E Ft | 3.657 E Ft | 3.762 E Ft | 3.940 E Ft |
| Támogatás elszámolásából adódó kötelezettségek | 703.722 E Ft | 745.536 E Ft | 1.428.553 E Ft | 1.251.686 E Ft |
| Egyéb kötelezettségek | 16.482 E Ft | 18.195 E Ft | 17.183 E Ft | 18.841 E Ft |
| Összesen: | 1.806.459 E Ft | 1.679.115 E Ft | 2.468.774 E Ft | 2.042.296 E Ft |

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 61%-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 visszaulandó maradvány | 582.298.990,-Ft |
| | összesen: | 582.298.990,-Ft |

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

| | | |
|----|------------------------------------|-----------------------|
| 1. | Támogatónak visszaulandó maradvány | 16.387.419,-Ft |
| | összesen: | 16.387.419,-Ft |

- c) A 2016-2017. évben megvalósított PADI támogatás elszámolásából adódó, támogató felé történő visszafizetési kötelezettség:

| | | |
|----|------------------------------------|----------------------|
| 1. | Támogatónak visszaulandó maradvány | 2.359.870,-Ft |
| | összesen: | 2.359.870,-Ft |

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

A támogatások elszámolásából adódó kötelezettségek között szerepel még a 2015. szeptember 1-én induló 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 előleg (650 MFt)** összege. Az Európai Unió forrásból támogatott, utófinanszírozásos projekttel kapcsolatban lehívott támogatási előleg pénzügyileg rendezett tétel, azonban a költségek utólagos elszámolásáig a kötelezettségek között tartjuk nyilván. A támogatási előleg terhére a mérlegkészítés időpontjáig benyújtásra került a 2017. év végi költségek elszámolását tartalmazó kifizetési igénylés, melynek az Irányító Hatóság részéről történő jóváhagyása nem történt meg mérlegkészítésig. A Sztv. 4.§ (4) bekezdése alapján a beszámolóban bemutatott megbízható és valós összkép érdekében a mérlegkészítésig benyújtott kifizetési igénylés összegével csökkentettük a támogatási előleg elszámolásából

adódó kötelezettségek állományát, az így képződött bevétel, nyereség realizálása nélkül kizárólag a 2017. 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 3.478 MFt-al nőtt az előző évhez képest, mely különbség elsősorban a bevételek elhatárolt összegének növekedéséből fakad. A 2018. évi projektköltségek fedezetére elhatárolt bevételek mértéke a tavalyi évhez képest a Euroskills Budapest 2018 verseny előkészítésére megkapott támogatás 100%-ban a 2018. évi költségek fedezetére fordítandó összegével nőtt, csökkent azonban a fejlesztési célú támogatások és az elhatárolt költségek értéke is. A fejlesztési célú támogatások értéke az előző évhez hasonlóan a GINOP-3.2.1. projekt beszerzései miatt képvisel magas értéket, melyek 78%-át teszik ki a támogatásból megvalósuló beruházásoknak.

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 2018. évi költségek fedezetére elhatárolt összege 4.907 MFt;
- Az NSZFH-val kötött támogatási szerződések alapján a Euroskills Budapest 2018 verseny előkészítő feladataira 2016 decemberében kapott, azonban 2017. év során fel nem használt és 2018. évre továbbvihető támogatás (477 MFt) és annak keletkezett kamata (689 Eft), valamint a 2018. évi költségek fedezetére kapott támogatás (3.991 MFt) elhatárolt összege;
- Az adatbázisfejlesztési támogatás 2017. évi bevételéből tárgyévben fel nem használt, a 2018. évi költségek fedezetére elhatárolt 31,7 MFt;
- A Green Wheels Erasmus+ támogatás 2017. évi bevételéből tárgyévben fel nem használt összeg, valamint TSZSZ eljárási díjbevétel elhatárolt összege, összesen: 2,4 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 (8,6 MFt), kiadvány (Adótanácsadó 6 MFt)) összesen: 37,8 MFt;
- Támogatásból finanszírozott immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékéből az értékcsökkenési leírás ütemezésének megfelelően 413,6 MFt halasztott bevétel;
- ICC kiadványok értéke: 6.8 MFt.

5. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Kamara 2017. évben sem folytatott vállalkozási tevékenységet, ezért az eredmény-kimutatásban csak az alaptevékenységre vonatkozó oszlopok tartalmaznak adatokat.

A 2017. évi kamarai tevékenységek bevételének és költségeinek különbözetéből 78.136 Eft nyereség képződött. Az eredmény jelentős mértékű növekedése a bevételek – a ráfordítások előző évhez képest mért növekedéséhez képest – 1,2%-al nagyobb mértékű növekedésének a következménye.

BEVÉTELEK

2017-ben 1.728 MFt-al több bevételt realizált a Kamara, mint a megelőző évben. A kamarai alaptevékenységekből származó un. értékesítési nettó árbevétel, amely a bevételek 13%-át adja, 45 MFt-al nőtt az előző évhez képest. Az alaptevékenységek bevételeinek 47%-a az elszámolt választottbírói díjbevételekből (mely 6,5%-al emelkedett tavalyhoz képest), 37%-a a kamarai hozzájárulásokból keletkezett. A vállalkozók által a területi kamarák részére fizetett kamarai hozzájárulások összegéből az MKIK-át megillető (10%) részből származó bevétel közel 10%-os növekedése az MKIK Alapszabálya 2017. május 30-i módosításának következménye, mely szerint:

„113/D A területi kamara részére befolyt, a KAMREG-ben gazdálkodó szervezethez rendelt, az időközi visszafizetésekkel csökkentett kamarai hozzájárulás összegének 10%-át az MKIK felhívására negyedévente, a negyedévet követő hónap utolsó napjáig kell az országos kamara részére megfizetni.”

Az Alapszabály módosítás jelentősége, hogy 2017. május 31-óta a területi kamarákhoz – azonosítottan kamarai hozzájárulásként – befolyt és nem a rendezett regisztrációval rendelkező éves díjak után számítódik az MKIK-át megillető 10%-os hányad.

Az előző évhez hasonlóan alakult 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 | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Építőipari hatósági tevékenység díjbevétele | 33.170 EFt | 32.880 EFt | 40.925 EFt | 58.009 EFt |
| Kamarai hozzájárulás | 291.209 EFt | 315.199 EFt | 330.133 EFt | 362.881 EFt |
| Választottbírói eljárási díjbevétel | 538.008 EFt | 601.238 EFt | 434.872 EFt | 463.080 EFt |
| Okmányhitelesítési tevékenység bevételei (területi kamarák által fizetett forgalmi díjat is tartalmazza) | 13.830 EFt | 13.747 EFt | 18.122 EFt | 21.761 EFt |
| Területi kamarák által fizetett mestervizsgáztatás utáni eljárási díj | 1.470 EFt | 45.832 EFt | 12.432 EFt | 12.224 EFt |
| Nemzetközi projektek és tevékenységek bevétele | 0 EFt | 213 EFt | 0 EFt | 340 EFt |
| TSZSZ eljárási díjbevétel | 12.920 EFt | 19.879 EFt | 30.917 EFt | 13.463 EFt |
| Egyéb kamarai szolgáltatásokból, illetve költségtérítésből származó bevétel | 16.688 EFt | 24.150 EFt | 39.178 EFt | 44.764 EFt |
| Kerettanterv fejlesztés bevétele | 20.000 EFt | 0 EFt | 25.000 EFt | 0 EFt |
| Összesen: | 927.295EFt | 1.053.139EFt | 931.579EFt | 976.522EFt |

További 20%-kal emelkedett az okmányhitelesítési tevékenység bevétele és az igazgatási szolgáltatási díjbevétel is nőtt (42%-al) 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 csökkenése nemcsak az ügyek számának visszaesését tükrözi, hanem az ügyenkénti eljárási díjak (a vitatott érték 1%-a) átlagos értékének alacsony szintjét is jelzi. A tárgyévben indított szakértői vizsgálatok közel 80%-a a minimális eljárási díjértéket (60 E Ft) képviseli. A költségtérítésből származó bevételek összegének emelkedése a SkillStar 2018 Nonprofit Kft-nek továbbszámolt irodabérleti és üzemeltetési díjak mértékének növekedéséből ered.

Az **egyéb bevételek** 99%-át a tárgyévi feladatok megvalósításához kapott támogatások teszik ki. A kapott támogatások összes bevételen belüli aránya 85%.

Az egyéb bevételek 0,99%-a, az összes bevétel 0,85%-a tagdíjbevétel, mely a megelőző két év növekedési tendenciáját 2017-ben újra csökkenéssel váltotta fel. A tagdíjbevétel 7,7%-al mérséklődött az előző évi állományhoz képest. A területi kamarák 796 MFt tagdíjbevételt realizáltak 2017-ben, melynek 8 %-ára (63,7 MFt) jogosult MKIK.

A Kamara egyéb bevételei 35,5%-kal, azaz 1.683 MFt-tal emelkedtek az előző évhez képest. A támogatások összegének elemzéséhez hozzátartozik, hogy a központi költségvetési támogatások (5.330 MFt) 75%-a (3.990 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 mintegy 1.500 MFt került átadásra a SkillStar 2018 Nonprofit Kft részére a 2018-as budapesti Euroskills verseny megszervezése, előkészítése céljából. Az eredménykimutatás a központi költségvetési támogatásoktól elkülönülten mutatja ki az Európai Unió forrásból finanszírozott GINOP-3.2.1. projekt 878,5 MFt-os bevételét, valamint az Európai Unió nemzetközi szervezeteitől származó 2,3 MFt bevételt.

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

| Támogatás megnevezése | Elszámolt támogatások | Továbbadott támogatások |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Központi költségvetési | | |
| Békéltető Testületek működtetése | 348.434 E Ft | 339.685 E Ft |
| Szakképzési feladatokra kapott támogatás | 4.772.334 E Ft | 3.595.680 E Ft |
| Teljesítésigazolási Szakértői Szerv műk. | 134.430 E Ft | 54.434 E Ft |
| Adatbázisfejlesztés | 11.328 E Ft | 0 E Ft |
| Egyéb | 166 E Ft | 0 E Ft |
| Európai Unió | | |
| GINOP-3.2.1. „Modern Vállalkozások Programja” | 781.088 E Ft | 0 E Ft |
| Erasmus+ és nemzetközi projektek | 2.358 E Ft | 0 E Ft |
| Egyéb | | |
| KA-VOSZ | 120.000 E Ft | 0 E Ft |
| PADI | 26.611 E Ft | 0 E Ft |
| MKR | 2.600 E Ft | 0 E Ft |
| Összesen: | 6.199.349 E Ft | 3.989.799 E Ft |

Az egyéb támogatások bevétele 9%-al (12,4 MFt-al) nőtt az előző évhez képest, mely egyrészt a KA-VOSZ Zrt. 120 MFt-os támogatásából, másrészt alapítványi támogatásból (PADI 26,6 MFt), valamint kamarai rendezvények támogatásából származó bevétel (Magyar Kézműves Remek 2,6 MFt).

A támogatások között kerülnek kimutatásra a projektekre kapott támogatásokból fejlesztési célra felhasznált rész amortizációval (161 MFt) arányosan elszámolt bevétele.

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

| Támogatás megnevezése | Elszámolt támogatások |
|---|-----------------------|
| Központi költségvetési | |
| Szakképzési feladatokra kapott támogatás | 45.690 EFt |
| Teljesítésigazolási Szakértői Szerv műk. | 1.137 EFt |
| Adatbázisfejlesztés | 16.652 EFt |
| Európai Uniós | |
| GINOP-3.2.1. „Modern Vállalkozások Programja” | 97.438 EFt |
| Összesen: | 160.917 EFt |

Az egyéb bevételek között kerülnek kimutatásra a térítés nélkül átvett, MKIK által értékesített ICC kiadványok könyv szerinti értéke (116 EFt), valamint az öt évnél régebbi, elévült kötelezettségek leírásából származó bevétel.

Pénzügyi műveletek bevételei

A 2017. évi pénzügyi műveletek bevétele 0,2%-kal csökkent, azaz mindössze 128 EFt-al kevesebb pénzügyi bevétel realizálódott, mint az előző évben, mely a látra szóló betétek minimális kamatbevétele mellett elsősorban a KA-VOSZ Zrt. által fizetett, az előző évhez képest dupla annyi osztaléknak, valamint a PMÁK 3,55%-os kiemelkedő hozamának eredménye. Az összes bevétel 0,9%-a pénzügyi tevékenységből származó bevétel.

A lekötött pénzeszközök után 38.990 EFt kamat képződött. A 29%-os kamatbevétel visszaesés egyértelműen a látra szóló betétek zero kamatmértékének számlájára írható. 2017. március 30-án értékesítésre került a 2016-ban vásárolt KKJ, mely ügylet során 19.189 EFt kamatbevételt realizált a Kamara, melynek 2017. évi időarányos része 6.141 EFt. A kamatbevétel és a tőke összege PMÁK jegyzésre került felhasználásra. A PMÁK vételárban megfizetett kamattal csökkentett 2017. évre elhatárolt kamatbevétele 30.679 EFt.

A KA-VOSZ Zrt. 30 MFt osztalékot fizetett a 2016. évi eredményéből. A devizás követelések és kötelezettségek elszámolásából és az év végi átértékelésekből 1,3 MFt árfolyamnyereség keletkezett.

KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

Az MKIK 2017. december 31-ig elszámolt költségeinek és ráfordításainak összege 7.394 MFt, az előző évi összes ráfordításhoz viszonyítva 29%-kal, azaz 1.655 MFt-tal több. A személyi jellegű és a pénzügyi műveletek ráfordításai kivételével, valamennyi költség és ráfordítás értéke nőtt az előző évhez képest. Jelentősebb mértékű növekedés az összes ráfordítás 22%-át kitevő anyag jellegű és az 55%-át kitevő egyéb ráfordítások között mutatkozik.

Az **anyag jellegű ráfordítások** 14%-kal nőttek 2016. 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 34.817 EFt összegben, az igénybe vett szolgáltatások költségei 1.548.596 EFt értékben, az egyéb szolgáltatások 23.222 EFt-tal, az ICC kiadványok készletcsökkenése 116 EFt értékben és a közvetített szolgáltatások 36.947 EFt-os ráfordításainak összessége.

Az anyagfelhasználás teljes költségének 33%-a került saját forrásból finanszírozásra, az anyagköltség többsége a projektek megvalósításával (elsősorban a szakképzési projekt versenyeivel - SZKTV) kapcsolatban merült fel.

A kiküldetési költségek 71%-át a szakképzési projekt keretében, ott is elsősorban a WorldSkills versenyre Abu Dhabi-ba kiutazó, 76 fő létszámú versenyzői és szakmai delegáció utazási költsége teszi ki.

A bérleti díjak és üzemeltetési költségek a 78 fős kamarai szervezet, valamint a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. számára a BC épületében bérelt irodahelyiségek fenntartási költségeit, másrészt a GINOP-3.2.1. projekt keretében működtetett IKT tanácsadói hálózat 21 tanácsadója számára a területi kamarák székhelyén bérelt irodák költségeit tartalmazzák.

A PR munkához igénybevett szolgáltatások (és egyben az anyag jellegű ráfordítások) összegét egyértelműen a GINOP-3.2.1. projekt PR ügynökségi feladatai, illetve a megvalósított országos médiakampány költségei (260 MFt) növelték meg.

Az igénybevett szakértői szolgáltatások értékének 24%-os növekedése a választottbíróági ügyekben felkért szakértők számára fizetett díjazás korábbi évektől nagymértékben eltérő, magas összegéből (85 MFt) adódik.

A támogatott feladatokhoz igénybevett szolgáltatások mértékéhez a szakképzési feladatok kiadásai mellett, mintegy 140 MFt-al a GINOP-3.2.1. projekt szolgáltatásai is hozzájárultak.

A közvetített szolgáltatások összegében bekövetkezett nagymértékű (több, mint 40%-os) változás egyértelműen a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. üzemeltetésének konstrukciójából, azaz az irodabérlet és üzemeltetési költségek létszámarány alapján történő továbbterheléséből fakad.

Az anyag jellegű ráfordítások főbb költségelemei:

| | 2015. év | 2016. év | 2017. év |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Anyagfelhasználás költsége | 38.402 EFt | 29.910 EFt | 34.817 EFt |
| Belföldi és külföldi utazási kiküldetési költségek | 95.560 EFt | 74.178 EFt | 112.883 EFt |
| Az iroda bérlet és üzemeltetési díja | 221.334 EFt | 304.347 EFt | 300.239 EFt |
| Posta, telefon, Internet használat költségei | 15.948 EFt | 15.154 EFt | 17.059 EFt |
| Kiadványokkal kapcsolatos szolgáltatások | 97.258 EFt | 70.471 EFt | 62.993 EFt |
| PR munkához igénybevett szolgáltatások | 42.484 EFt | 74.594 EFt | 315.556 EFt |
| Igénybevett szakértői munkák díja | 117.567 EFt | 127.537 EFt | 158.717 EFt |
| Támogatáshoz igénybevett szolgáltatások | 356.588 EFt | 658.922 EFt | 574.695 EFt |
| Rendezvényekhez igénybevett szolgáltatások | 15.936 EFt | 9.900 EFt | 8.693 EFt |
| Egyéb szolgáltatások (javítás, szaklap, biztosítás, tagsági díjak, bankktg, közvetített szolg.) költsége | 55.951 EFt | 76.476 EFt | 58.046 EFt |
| összesen: | 1.057.028 EFt | 1.441.489 EFt | 1.643.698 EFt |

Az eredmény-kimutatáson belül a **személyi jellegű ráfordítások** 135 MFt-tal, azaz 8%-kal csökkentek az előző évhez képest. A személyi jellegű költségeken belül az alkalmazottak átlagos béremelése 4,8% volt. Az éves átlagos statisztikai létszám 5 fővel csökkent 2016-hoz képest. Az egyéb személyi jellegű kiadások és reprezentációs költségek 11,6%-os emelkedését a személyi jellegű kiadások (bér, megbízás, VB honorárium) 6%-os mérséklődése korrigálta, azonban a személyi jellegű ráfordítások állományváltozása tekintetében elsősorban a juttatások után fizetendő adók, járulékok összegében történt 24%-os csökkenés eredményezte a személyi jellegű ráfordítások tavalyi évhez mért 8%-os elmaradását.

A kamarai alkalmazottak átlagos állományi létszáma 96 fő (ebből 30 fő GINOP projekten, 33 fő szakképzési projekten dolgozó) volt, amelyből 1 fő fizikai állományú, a 95 fő pedig szellemi tevékenységet végző főállású alkalmazott. A munkavállalók között részmunkaidőben foglalkoztatott nem volt. Az alkalmazotti juttatások közül az éves cafeteria keret bruttó összege nem emelkedett tárgyévben.

A 2017-ben lezárt választottbírói ügyek alapján elszámolt díjbevétel 6,5%-kal emelkedett a 2016-ban realizált VB bevételhez képest, azonban a kifizetett bírói honoráriumok összege 8,6%-kal csökkent, mely egyértelműen azt mutatja, hogy nem a lezárt ügyek száma, vagy az eljárási díjak mértéke növekedett 2017-ben, hanem a bevételekben megjelenő, azonban szakértői díjként kifizetett összegek járultak hozzá a javuló eredményhez.

Az egyéb személyi jellegű juttatások 12%-os emelkedését elsősorban a kiküldetésekre fizetett költségtérítések és külföldi kiküldetési napidíjak mértékének 28%-os növekedése magyarázza, mely költségek 90%-a projektek (Worldskills, PADI) megvalósításával kapcsolatban merült fel.

A reprezentációs kiadások 60%-a szintén a különböző, támogatásokból finanszírozott projektek megvalósítása során felmerült költség.

A személyi jellegű kifizetések 8%-os csökkenéséhez nagymértékben hozzájárult a juttatások után fizetett adók és járulékok 23,8%-os mérséklődése, melyet a szociális hozzájárulási adó mértékének 27%-ról 22%-ra történő módosítása eredményezett.

A választott tisztségviselők tiszteletdíjban nem részesültek.

Személyi jellegű ráfordítások részletezése:

| | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Alkalmazottak bérjellegű juttatásai | 396.422 EFt | 408.225 EFt | 635.437 EFt | 634.214 EFt |
| Megbízási díj, VB honorárium, szakértői díj, szerzői díj | 441.781 EFt | 477.975 EFt | 561.317 EFt | 491.506 EFt |
| Egyéb személyi jellegű juttatások | 48.216 EFt | 50.138 EFt | 50.969 EFt | 57.281 EFt |
| Reprezentációs kiadások | 81.484 EFt | 57.116 EFt | 79.853 EFt | 88.770 EFt |
| Adók, járulékok | 228.336 EFt | 236.187 EFt | 332.691 EFt | 253.254 EFt |
| összesen: | 1.196.239 EFt | 1.229.641 EFt | 1.660.267 EFt | 1.525.025 EFt |

A Kamara **értékcsökkenési leírás**ként elszámolt költsége 33%-kal nőtt. 2017-ben összesen 191,527 MFt értékcsökkenési leírás elszámolása történt, amely az immateriális javak után számolt 155,9 MFt, a tárgyi eszközök utáni 35,2 MFt terv szerinti és az ingatlanfelújítások után elszámolt 0,4 MFt értékcsökkenésből tevődik össze.

Az **egyéb ráfordítások összege** 1.540 MFt-tal, azaz 62%-kal nőtt az előző évhez képest. A növekmény több, mint 90%-át a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. részére a Euroskills Budapest 2018 szakmunkásverseny Európa-bajnokságának megszervezésére továbbadott támogatás adja.

Az egyéb ráfordítások 99%-a (3.990 MFt) kapott támogatásból továbbadott juttatás, melynek 64%-a a területi kamaráknál megvalósuló projekteket finanszírozza.

| Támogatás megnevezése | Továbbadott támogatások |
|--|-------------------------|
| Békéltető Testületek működtetése | 339.685 EFt |
| Szakképzési feladatokra kapott támogatás | 2.164.843 EFt |
| Euroskills Budapest 2018 rendezvény támogatása | 1.430.837 EFt |
| Teljesítésigazolási Szakértői Szerv műk. | 54.434 EFt |
| Összesen: | 3.989.799 EFt |

A Békéltető Testületek támogatási összegének felhasználása 2017-ben sem változott, az előző évekhez hasonlóan: MKIK része 3%, 97% pedig a területi kamarák költségeinek ellentételezését szolgálta. A korábbi évektől nagyságrendileg 20 MFt-al eltérő növekmény a 2016. évi támogatási szerződés 2017. évben realizált (utólag finanszírozott) kiegészítéséből adódik, melynek célja a Békéltető Testületek működésével kapcsolatos tanácsadási szakértői szolgáltatások egyszeri finanszírozása. Ez a keretemelés kizárólag a területi kamarák szintjén jelentkező szakértői költségek térítésére nyújtott fedezetet.

A 2017. évi szakképzési feladatok ellátására kapott költségvetési forrásból a felhasználás alapján a területi kamarák 64%-ban részesültek. A támogatási szerződés alapján járó forrás 14,6%-a visszafizetési kötelezettségként csökkent a ráfordítások összegét. A szakképzési feladatrendszer ellátása során keletkezett maradvány 31,5%-a a szakmagondozás területén (jogszabályi környezet hatására), 15,6%-a pedig a WorldSkills versennyel kapcsolatos programfeladaton jelentkezett, ahol a költségek mérséklődése a SkillStar Kft-vel megosztott feladatellátásból eredt.

A Skillstar 2018 Nonprofit Kft. részére továbbadott támogatás a szakképzési feladatrendszert finanszírozó támogatási szerződéstől elkülönülten, külön támogatási szerződés alapján érkezett MKIK számára. A 2017. évi támogatási forrás 75%-a átadásra, a fennmaradó rész a 2018. évi költségek fedezetére elhatárolásra került.

A Teljesítésigazolási Szakértői Szerv működtetésének tárgyévi támogatásából a forrásfelhasználás alapján 40,4%-os arányban részesültek a területi kamarák. Ennek előző évhez mért növekvő mértékét MKIK maradványösszegének emelkedése magyarázza, melyet részben az ügyszámok csökkenése, részben az eljárási díjak mérséklődése indokol.

A területi és vegyes kamaráknak, tagozatok működésre, illetve rendezvények finanszírozására saját forrásból adott támogatások összege 21,5%-kal csökkent 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 jelentős mértékben, 50,5%-al emelkedett, mely a tavalyi 10%-os emelkedéssel egyértelműen az építőipar fellendülését jelzi.

Az egyéb ráfordítások között került kimutatásra a Prima Primiissima Alapítvány számára nyújtott 1.000 EFt összegű támogatás, a SkillStar 2018 Nonprofit Kft. működésének (a támogatás terhére el nem számolható költségek fedezetére) saját forrásból történő 1.000 EFt összegű támogatása, 550 EFt értékű egyéb támogatás, valamint a költségvetési támogatások elszámolását követően megállapított visszafizetési kötelezettségek, a cégautóadó és az önkormányzatok számára megfizetett adók.

Az egyéb ráfordítások összetevői:

| | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Területi kamaráknak továbbadott támogatások (Szakképzési feladatok, Békéltető Testületek, TSZSZ működtetése, egyéb kamarai feladatok támogatása) | 2.517.156 EFt | 2.585.451 EFt | 2.453.557 EFt | 3.989.799 EFt |
| A Tagozatainkat működtető gesztorkamarák részére, valamint rendezvényekhez adott támogatás | 28.248 EFt | 10.150 EFt | 8.170 EFt | 6.500 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, Vegyes Kamarák részére) | 12.570 EFt | 2.039 EFt | 620 EFt | 400 EFt |
| Építőipari kivitelezők regisztrációs díjából területi KIK részére továbbadott díj | 16.785 EFt | 16.740 EFt | 18.345 EFt | 27.608 EFt |
| Egyéb | 7.082 EFt | 23.809 EFt | 7.438 EFt | 4.040 EFt |
| összesen: | 2.584.841 EFt | 2.641.189 EFt | 2.491.130 EFt | 4.031.347 EFt |

A **pénzügyi műveletek ráfordításai** 127 EFt-al csökkentek az előző évhez képest. A követelésekkel és kötelezettségekkel kapcsolatban 2.411 EFt árfolyam veszteség elszámolása történt.

A kamarai tevékenységeket társasági adó nem terheli.

A 2017. évi alaptevékenységből származó **eredmény 78.136.483 Ft.**

Az MKIK képviselőjére jogosult személyek:

dr. Parragh László elnök és

Dunai Péter főtitkár

Budapest, 2018. április 30.



Dunai Péter
főtitkár