



MAGYAR IGAZSÁGÜGYI SZAKÉRTŐI KAMARA

Számvizsgáló Bizottság
Levél: 1068 Budapest, Benczúr u. 47.;
email: titkarsag@miszk.hu

A jelentés alapját képezi a MISZK 2023. éves beszámoló tervezete (egyszerűsített mérlege és eredménykimutatása), főkönyvi kivonata és a munkaszámos kimutatása, valamint az SZB helyszíni ellenőrzése

SZÁMVIZSGÁLÓ BIZOTTSÁG JELENTÉSE

a Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara, mint köztestület gazdasági és
pénzügyi működésének ellenőrzése

2023. 1-12. hó

Dr. Csáki Bertalan

SZB tag

Győri Éva

SZB tag

Látta és jóváhagyta:

Filep László István

SZB Elnök

*Számvizsgáló Bizottság jelentése a Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara 2023.
költségvetés évi végrehajtásáról¹*

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a köztestület gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, ennek keretében betartotta-e az előírásokat a belső szabályozási keretek kialakítása, a tagdíjbeszedés, a közzétételi és adatszolgáltatási tevékenysége során. Szabályszerűen számolta-e el, illetve tartotta-e nyilván a törvényben rögzített közfeladat ellátására biztosított forrásokat.

A Számvizsgáló Bizottság (a továbbiakban: SZB) minden évben ellenőrizte és ellenőrzi a Kamara működését és átláthatóságát, visszajelzést ad a köztestület gazdálkodásáról és ezen felül tanácsadó szerepet is betölt.

Készült: 2024. március 19. napján

Helyszín: 1068 Budapest, Benczúr utca 47.

Jelen vannak: Dr Borka Zoltán Kamara Főtitkár

Dr. Kovács Emese jogi titkár

Dr. Pillinger Eszter Kamara főkönyvelő

Filep László István SZB elnök

Dr. Csáki Bertalan SZB tag

Győri Éva SZB tag

SZB eljárásának célja a MISZK gazdálkodásának éves ellenőrzése.

Az SZB jelentés lényeges kérdéskörei

Az ellenőrzés módszere ellenőrzési program alapján, a hatályos jogszabályok és a szakmai szabályok figyelembevételével történik, a Főtitkár beszámolásával kiegészítve.

A szükséges bizonyítékok megszerzése a Kamara által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemrevételezés, információkérés, mintavételezés, valamint elemző eljárás alapján történt.

Az adatforrások előzetesen bekérésre kerültek, azokat az SZB – elektronikus úton - 2024. március 03. napján megkapta az „FCS Floccus cloved server” elérhetősége kapcsán 8 mappában megjelenítve a csatolt melléklet szerint.

¹ 2016. évi XXIX. törvény az igazságügyi szakértőkről (a továbbiakban: Szaktv.)

A költségvetést a Kamara Küldöttgyűlése 2023.május 25. napján fogadta el, módosító javaslatokkal a 9/2023.05.25. Küldöttgyűlési határozat szerint. A módosító javaslatok a jegyzőkönyv szerint pl.:

- egyéb kamarai szervek, szakmai tagozatok költségére 8,1 M Ft került tervezésre, melyet nem a gazdasági titkár bérének terhére, hanem a Diszkont Kincstárjegy árfolyam nyereségéből fedezze. A könyvelési adatok szerint 1,5 M Ft került elköltésre 2023. évben.

A küldöttgyűlésre az Elnökség által beterjesztett költségvetés számai a 47-48/2023.04.17. számú MISZK elnökségi határozat szerint – -0 eFt eredmény, a kiadás főösszege 208 100 eFt, a bevétel szintén 208 100 eFt, mely elfogadásra került.

A beszámoló tervezete alapján a 2023. évi tényszámok az **Eredménykimutatás** alapján:

Bevételi főösszeg: 187 469 172 Ft – 90,09 %, azaz a tervtől való lemaradás közel 10 %-os mértékű.

Kiadási főösszeg: 200 003 635 Ft – 96,11 %, azaz a tervtől való eltérés 4 %, így -12 534 464 Ft veszteség realizálódott, amely egyben a Mérleg szerinti eredmény is.

Az Eredménykimutatás tételei mutatják az egyes bevételi források alakulását, mely szerint a legnagyobb bevételi tételek:

- Költségátalány bevételi számla 103 871 109 Ft
- Kamarai tagdíj 2023. 52 595 000 Ft

Költségátalány: 125 M Ft tervezett összegből mindössze 83,10 % folyt be. A 2023. IV. negyedévi adatszolgáltatás szerint 2024.02.28. napjáig 26 229 000 Ft érkezett a bankszámlára, mely időbeli elhatárolásra került (aktív időbeli elhatárolás főkönyvi számla 39130000 45 tétel).

A 2023. évben statisztikai adatszolgáltatást 1 839 fő teljesített megfelelően.

Tagdíj: 53,4 M Ft tervezett bevétellel szemben 2023. évben 98,49 %-a folyt be, azaz 52 595 000 Ft (2022. évi elmaradásra 1 480 000 Ft, 2023. évre 51 115 000 Ft). 2023. évi tagdíjhátralék összege 2 660 000 Ft/133 fő (vevő főkönyvi számla 31190000). Nyitott tagdíjhátralék 2024.02.28. napján 1 300 000 Ft/65 fő, azaz 2024.02.28. napjáig további 68 fő fizetett tagdíjat.

2023. év végén 2 586 fő a bejegyzett és aktív szakértői létszám, az év során 43 új tag került bejegyzésre, ugyanakkor 112 fő került törlésre.

2023. évben 145 fő majd 96 illetve 63 fő, továbbá 539 fő, 2024. évben pedig ismételen 103 fő és további 63 fő szakértőnek került kiküldésre felszólítás (2022. évben 697 fő, ebből 18 fő szakértő kamarai tagság megszűntető határozat hozatalára is sor került).

A bevételek alakulása az alábbi:

költségnem / költségviselő	BEVÉTELEK ÉS KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN		
	2023.évi TERV	2023.évi TÉNY	tény/terv %
Alapismereti oktatás és vizsgáztatás bevétele	13 500 000 Ft	11 250 000 Ft	83,33%
Kamarai tagdíj bevételek	53 400 000 Ft	52 595 000 Ft	98,49%
Kamarai költségátalány bevétel	125 000 000 Ft	103 871 109 Ft	83,10%
Eljárási költség bevétel	3 500 000 Ft	3 450 338 Ft	98,58%
Egyéb bevételek igazolvány díj, szünetelő tagok díja)	700 000 Ft	2 092 421 Ft	298,92%
Banki kamat, kincstárjegy hozama	12 000 000 Ft	14 210 304 Ft	118,42%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	208 100 000 Ft	187 469 172 Ft	90,09%

2023. évben először a MISZK az elmúlt évekről áthúzódó tartaléka (elfekvő pénzeszköz) egy részének a Magyar Állam által kibocsátott, állami kezességvállalással garantált, köztisztviselők számára is forgalmazott értékpapírba történő befektetésről döntött. Az SZB tájékoztatta a MISZK Elnökségét ennek a lehetőségéről, melyre a felkérés 2023.03.21. napján érkezett.

2023. évben 156 380 000 Ft került értékpapír vásárlásra befizetve, melynek hozama a 12 M Ft tervezett összeggel szemben 18,42 %-kal magasabb hozamot biztosított 14 210 304 Ft összegben, azaz 2 M Ft többletbevétel keletkezett az újonnan tervezett bevételi forrásból, mely a Kamara alaptevékenységéhez tartozó jogcímen került elszámolásra, mint pénzügyi bevétel.

Legnagyobb mértékű bevétel lemaradás a kamarai költségátalány, mintegy 21 M Ft a tervezett 125 M Ft-tal szemben. Megállapítható, hogy a hat éve jogszabályon alapuló bevételi forrás 133 M Ft-ról indult, majd a Covid időszak alatt illetve után (2020. év) lecsökkent a tervezett összeg, amely továbbiakban még alacsonyabb bevételi forrást biztosít a Kamara részére, mely 2023. évben 103 871 109 Ft (tényszámok: 2021. év 120 MFt; 2022. év 118 M Ft).

A kamarai tagdíjbevétel elmaradás 805 000 Ft, mely szintén mutatja a korábbi évekhez történő bevételi lemaradást (tényadatok: 2019. év 63 M Ft; 2020. év 56 M Ft; 2021. év 57 M Ft; 2022. év 55 M Ft; 2023. év 53 M Ft).

Összességében elmondható, hogy a Kamara jelenleg a korábbi évhez viszonyítva jóval kevesebb forrásból gazdálkodik.

A költségek és kiadások alakulása az alábbi:

MEGNEVEZÉS	Bevételek	Ráfordítások	Eredmény
05. Anyagköltség		590 231,50	
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke		85 455 282,00	
07. Egyéb szolgáltatások értéke		1 484 724,42	
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		79 339,00	
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)		87 609 576,92	
10. Bérköltség		52 460 001,00	
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		43 277 985,00	
12. Bérjárulékok		9 295 673,00	
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)		105 033 659,00	
VI. Értékcsökkenési leírás		3 108 078,00	
VII. Egyéb ráfordítások		4 252 316,50	
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	173 258 787,00	200 003 630,42	-26 744 843,42
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	14 210 384,63		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)		5,00	
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII - IX)	14 210 384,63	5,00	14 210 379,63
C. Szokásos vállalkozási eredmény (+-A+-B)	187 469 171,63	200 003 635,42	-12 534 463,79
E. Adózás előtti eredmény (+-C+-D)	187 469 171,63	200 003 635,42	-12 534 463,79
F. Adózott eredmény (+-E-XII)	187 469 171,63	200 003 635,42	-12 534 463,79
G. Mérleg szerinti eredmény (+-F+22-23)	187 469 171,63	200 003 635,42	-12 534 463,79

Részletesen:

költségcím / költségviselő	BEVÉTELEK ÉS KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN		
	2023.ÉVI TERV	2023.ÉVI TÉNY	tény/terv %
Működési költségek	6 100 000 Ft	2 875 838 Ft	47,14%
Közüzemi díjak (bérleti díjakba betervezve)	0 Ft	0 Ft	0,00%
Irodaszer, nyomtatvány költség	500 000 Ft	365 600 Ft	73,12%
Egyéven belül elhasználódó eszközök kgt.	100 000 Ft	18 992 Ft	18,99%
Egyéb anyagköltség	500 000 Ft	200 240 Ft	40,05%
Szállítási, rakodási költségek	0 Ft	0 Ft	0,00%
Bérleti díjak (iroda és terem bérlet)	18 000 000 Ft	18 761 041 Ft	104,23%
Rendezvénybiztosítási, lebonyolítási költségek (küldöttgyűlések költségei)	1 200 000 Ft	829 700 Ft	69,14%
Konzultációk (helyszíni szemlék)	0 Ft	0 Ft	0,00%
Szakmai ülések, előadások	0 Ft	0 Ft	0,00%
Szakmai évkönyv	0 Ft	0 Ft	0,00%
Szakmai sztemderdek, módszertani levél	8 100 000 Ft	1 500 005 Ft	18,52%
Ösztöndíjak	0 Ft	0 Ft	0,00%
Üzemeltetési, karbantartási költségek, (MINOLTA fénymásológép üzemeltetése)	954 915 Ft	854 389 Ft	89,47%
Hirdetési költségek, reklám, propaganda	0 Ft	146 050 Ft	0,00%
Utazási, kiküldetési költségek	0 Ft	0 Ft	0,00%
Telefon, internet, postaköltség	3 200 000 Ft	1 846 557 Ft	57,70%
Informatikai szolgáltatások, honlap üzemeltetés (OPTEN, OPTIJUS)	22 816 599 Ft	22 083 307 Ft	96,79%
Informatikai fejlesztések	0 Ft	0 Ft	0,00%
Könyvelési, bérszámfejtési szolgáltatás	7 200 000 Ft	7 200 000 Ft	100,00%
Oktatási és vizsgáztatási tev. költsége	9 000 000 Ft	8 451 064 Ft	93,90%
Etikai és Fegyelmi bizottság eljárási költségek	8 900 000 Ft	12 136 236 Ft	136,36%
Számvizsgáló Bizottság számvizsgálóinak költségei	1 400 000 Ft	1 400 000 Ft	100,00%
Felvételi Bizottság költségei	0 Ft	0 Ft	0,00%
Jogi szolgáltatás, közjegyzői díjak	20 600 000 Ft	22 529 801 Ft	109,37%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások (irodai szolgáltatások, jegyzőkönyvvezetés, adatvédelmi tisztviselő kgt.)	5 987 952 Ft	11 360 962 Ft	189,73%
Hatósági díjak, illetékek, egyéb tagsági díjak	130 340 Ft	130 340 Ft	100,00%
Bankköltség	1 200 000 Ft	1 264 239 Ft	105,35%
Biztosítási díjak	0 Ft	0 Ft	0,00%
Tiszteletdíjak, megbízási díjak	18 600 000 Ft	18 600 000 Ft	100,00%
Tiszteletdíjak, megbízási díjak közterhei	936 000 Ft	1 482 006 Ft	158,33%
Elnökség költségátalány (infrastrukturális költségek, utazási költségek)	4 800 000 Ft	4 800 000 Ft	100,00%
Főtisztár bére	18 000 000 Ft	18 000 001 Ft	100,00%
Főtisztár bérének közterhe	2 340 000 Ft	2 340 000 Ft	100,00%
Főtisztár költségátalány (utazási kgt.)	900 000 Ft	900 000 Ft	100,00%
Gazdasági titkár bére	8 100 000 Ft	0 Ft	0,00%
Gazdasági titkár bérének közterhe	1 053 000 Ft	0 Ft	0,00%
Jogi titkár bére	11 400 000 Ft	11 400 000 Ft	100,00%
Jogi titkár bérének közterhe	1 482 000 Ft	1 482 000 Ft	100,00%
Alkalmazottak bérköltsége	19 636 800 Ft	23 060 000 Ft	117,43%
Alkalmazottak bérköltségének közterhei	1 788 384 Ft	2 227 732 Ft	124,57%
Alkalmazottak utazási költségértérvítés (gk., bérlet térítés)	700 000 Ft	629 316 Ft	89,90%
Munkáltatói táppénz hozzájárulás	0 Ft	0 Ft	0,00%
Reprezentációs költség	224 010 Ft	101 512 Ft	45,32%
Elnökség által megállapított jutalom	0 Ft	0 Ft	0,00%
Eszközbeszerzés/Értékcsokkenés	1 300 000 Ft	946 324 Ft	72,79%
Selejtezés költsége, terven felüli écs.	0 Ft	0 Ft	0,00%
Egyéb ráfordítások	150 000 Ft	80 383 Ft	53,59%
KIADÁSOK ÖSSZESEN	208 100 000 Ft	200 003 635 Ft	96,11%
BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK ÖSSZESEN:	0 Ft	-12 534 463 Ft	

Kiadások túllépése a tervadatokhoz képest:

KIADÁSOK	MISZKROZPONTI BEVETELÉRES KÖLTSÉGEK			KAMARA HIVATALA			MISZKELNÖKSÉG			FEGYELMI ÉS ETIKAI BIZOTTSÁG KÖLTSÉGEI			KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN		
	2023.évi TERV	2023.évi TÉNY	tény/terv %	2023.évi TERV	2023.évi TÉNY	tény/terv %	2023.évi TERV	2023.évi TÉNY	tény/terv %	2023.évi TERV	2023.évi TÉNY	tény/terv %	2023.évi TERV	2023.évi TÉNY	tény/terv %
Bérelti díjak (iroda és teremdíjak)													18 000 000 R	18 761 041 R	104,23%
Informatikai szolgáltatások, honlap üzemeltetés (OPTEN OPTILUS)	3 124 203 R	4 014 849 R	128,51%												
Etikai és Fegyelmi bizottsági eljárási költségek										8 900 000 R	12 136 236 R	136,36%	8 900 000 R	12 136 236 R	136,36%
Ügyi szolgáltatás, közjegyzői díjak										9 000 000 R	10 909 300 R	121,21%	20 600 000 R	22 529 801 R	109,37%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások (irodai szolgáltatások, jegykönyvvezetés, adatvédelmi tisztviselő Hg.)				5 987 952 R	11 360 962 R	189,73%							5 987 952 R	11 360 962 R	189,73%
Bankköltség	1 200 000 R	1 264 239 R	105,35%										1 200 000 R	1 264 239 R	105,35%
Tiszteletdíjak, megbízási díjak közterhei							936 000 R	1 482 006 R	158,33%				936 000 R	1 482 006 R	158,33%
Alkalmazottak bérköltsége				7 320 000 R	10 276 800 R	140,39%	3 000 000 R	3 200 000 R	106,67%	9 316 800 R	9 583 200 R	102,86%	19 636 800 R	23 060 000 R	117,43%
Alkalmazottak bérköltségeinek közterhei				546 000 R	929 500 R	170,24%	390 000 R	416 000 R	106,67%	852 384 R	882 232 R	103,50%	1 788 384 R	2 227 732 R	124,57%
Eszközbeszerzés/Értékesítéskorrekció										300 000 R	304 860 R	101,62%			

A kigyűjtésből látható, hogy, mely kiadási jogcímeznél a tervezett összeghez képest túllépte a keretét a Kamara.

- Bérelti díjak, üzemeltetési költségek: túllépés oka a bérelti díj eruro-ban történő fizetése, és az infláció következtében az árfolyam befolyása jelenik meg.
- Informatikai szolgáltatások, honlap üzemeltetés: IM által elrendelt statisztikai adatszolgáltatás többletköltsége
- Etikai és fegyelmi eljárási költségek: óradíj és ügyek számának növekedése, jogi tevékenység díjazása
- Egyéb igénybe vett szolgáltatások: GDPR szabályzat szerinti adatvédelmi tisztviselő díjazása és a gazdasági titkár feladatkör helyettesítésének költségeinél jelentkezett a tervezetthez képest költség túllépés
- Bankköltség: tranzakciós költségek emelkedése
- Tiszteletdíjak, megbízási díjak közterhei: tervezési hiba (nyugdíjas státusz)
- Alkalmazottak bérköltsége: évközi béremelés miatt növekedett meg a költség
- Alkalmazottak bérköltségeinek közterhei: béremelés vonzata
- Eszközbeszerzés (értékcsökkenés): kis értékű tárgyi eszközök egyösszegű leírására került sor, továbbá az Sztv. illetve az Értékelési szabályzat szerinti amortizáció került figyelembe véve.

Költségfelhasználások tagozatonként és bizottságonként:

TAGOZATOK	KÖZGAZDASÁGI	KÖZLEKEDÉSI	KRIMINALISZTIKA	MEZŐ- ÉS ERDŐGA	OKTATÁS, VIZSGÁZ	KÜLDÖTTGYÜLÉS	MISZK KP
Költségek	59 745 Ft	349 885 Ft	27 833 Ft	1 500 005 Ft	8 451 064 Ft	829 700 Ft	18 389 734 Ft
Bevételek				-1 500 000 Ft	-11 250 000 Ft		-171 189 494 Ft
Forgalom				5 Ft	-2 798 936 Ft		-152 799 759 Ft
Nem volt működésére fordított kiadás, költség							
Tűz-vagyon-személyvédelem							
Orvos, pszichológia, biológia							
Munkabiztonság							
Informatika							
Környezetvédelem							
Kulturális							
Gyógypedagógia							
Településrendezés							
Audovizuális							
Titokvédelem							
BIZOTTSÁGOK	FEGYELMI	KAMARAI SZER	KAMARA ELISM	EGYÉB KAMARAI	ELNÖKSÉG	HIVATAL	
Költségek	31 912 785 Ft	1 944 351 Ft		1 047 750 Ft	30 298 006 Ft	100 861 122 Ft	
	1 903 043 Ft		2 348 230 Ft			80 383 Ft	
Bevételek	3 450 338 Ft					79 340 Ft	
Forgalom	30 365 490 Ft					100 862 164 Ft	

Nem volt működésére fordított kiadás, költség

Szakterület felülvizsgáló

0 Ft

Érdekképviseleti

0 Ft

Felvételi

0 Ft

Minőségbiztosítási

0 Ft

Oktatási

8 451 064 Ft 9M Ft terv

Számvizsgáló

1 400 000 Ft 1,4M Ft terv

A Fegyelmi és Etikai Bizottság költségkeretének túllépése részben befolyásolta a Kamara veszteségének kialakulását. A jogi szolgáltatás 10 M Ft-os, a Megbízási díjak 8,6 M Ft, és a Bérköltség 9,5 M Ft kiadása mellett, amely jelentősek megemelkedtek.

A **Mérlegadatok** alapján az Eszközök és a Források összege 221 266 474,60 Ft.

Eszközök állománya:

- Az immateriális javak és a tárgyi eszközök nettó értéke 1 654 703 Ft. ez jelentősen lecsökkent az előző évi eszközállományhoz képest. Ennek oka, hogy a vagyoni értékű jogoknál elszámolásra került 9 674 282 Ft értékcsökkentési leírás halmozottan és a kis értékű tárgyi eszközök beszerzésének egyösszegű elszámolása 3,2 M Ft összegben.
- Követelések között megjelenik a tagdíjhátralék (2 660 000 Ft) az értékpapíroknál pedig a MÁP Diszkont kincstárjegyben történő befektetés, melynek összege 110 M Ft.

- Az eszközöknél a pénzeszközök értéke 71 386 987,60 Ft, amely továbbra is jelentősnek mondható.
- Aktív időbeli elhatárolások (2023. évi bevétel, de a pénzügyi teljesítés 2024 évet fogja érinteni) között szerepel – többek között - a Költségátalány bevételének elhatárolása 26 M Ft összegben, MÁP Diszkont Kincstárjegy kamata 7 857 E Ft összegben.

A Mérlegben az eszközök forrása a saját tőke (tőketartalék) összege. 2022. évben ez 218 984 612,39 Ft volt, a 2023. évi veszteség összegével (-12 534 463,79 Ft) csökkent, így a saját tőke összege 2023 végén 206 450 148,60 Ft lett. A Kamara kötelezettség állománya nem jelentős, szállítói tartozás 1 588 421 Ft és bér-és adó tartozás 10 657 288 Ft.

2. A MISZK gazdálkodása elszámoltatható, a Kamara a közpénzek felhasználásának átláthatóságát biztosította. A MISZK szervezeti működési kereteit a jogszabályi előírások szerint alakította ki. A gazdálkodás belső szabályozottsága kialakított, azaz rendelkezik számviteli politikával, szabályzatokkal, számlarenddel, azok évenként felülvizsgálatra kerülnek.

A MISZK gazdálkodása, működése szabályszerű és átlátható. Az analitikus nyilvántartások biztosítják a szintetikus adatok alátámasztását a főkönyvi könyvelésben (tagnyilvántartás).

3. 2024. évi költségvetési terv véleményezése

A költségvetés táblázatszerűen rendezett, oszlopai a Szaktv-ben meghatározott célkitűzéseket tükrözik, míg sorai a feladatok fedezetéül rendelt bevételeket, ill. azok végrehajtása során felmerülő költségeket és ráfordításokat tartalmazzák a főkönyvi könyvelés bontása szerint.

A Kamara a bevételek felhasználásának ellenőrzése érdekében főkönyvi számlák, munkaszámok, illetve rovatszámok alkalmazásával tovább részletezte - az Sztv. 161/A. § (2) bekezdésében, valamint a Korm.rendelet 14. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével, - így abból a tagdíjak és a költségátalány felhasználására vonatkozó adatok rendelkezésre állnak.

2024. évi költségvetési terv elkészült, az abban szereplő számokat az SZB megvizsgálta és a következő adatokkal elfogadásra javasolja:

2024. **bevételi terv:** 196 630 000 Ft – 104,89 % kal eltérően a 2023. évi tényszámadattal

A Kamara előrejelzése alapján a tagdíjbevétel növekedésében szerepet játszik egyrészt, hogy a tagokat érintően várhatóan nem lesz további törlés, tekintettel arra, hogy 2023. évben 113 fő törlésre került az IM felé történő adatszolgáltatás hatósági ellenőrzése okán; másrészt a mentori program szerint a taglétszám enyhe növekedése várható.

További bevételi jogcím növekedést prognosztizál a Kamara a költségátalány terén. Az IM ellenőrzési tevékenységének hatására a tagsági adatszolgáltatás területén a hatékonyság javulását várja.

2024. évi **kiadási terv:** 209 868 681 Ft – 104,93 %-ban eltérően a 2023. évi tényszám adatokkal.

A kiadási főösszegén belül jelentős kiadás növekedéssel számol a Kamara. 2024. évben választásokat kell tartani a jogszabályi előírások alapján (tagozati-, küldöttgyűlési-, bizottsági- és elnökségi tisztségviselők). A lebonyolításhoz szükségesek informatikai, jogi és egyéb szolgáltatások igénybevétele (infrastruktúra, e-választási rendszer auditja, szabályzatok készítése, rendszerértékelés és tanúsítvány és ügyfélszolgálat biztosítása, valamint a rendszer tesztelési költségei, szerver bérlése stb.).

Ennek alapján a tervezett **veszteség összege** -13 238 681 Ft, a fenti költségeknek a forrását kamarai tartalékokból biztosítani kell, ami tőkevesztést jelent a korábbi években képződött tőketartalékból (az új tervezett saját tőke 193 M Ft).

ÖSSZEGZÉS

- *A Kamara a működésével kapcsolatban felmerülő kiadásokat a bevételeiből fedezi a Szaktv. 61. § (2) bekezdésre tekintettel.*
- *A Szaktv. 85. § (1) bekezdés g) pontja alapján a Kamara rendelkezésére álló források felhasználásával folyamatosan gondoskodik annak feltételeiről, hogy a Kamara gazdálkodása a Kamara feladatainak ellátását biztosítsa.*
- *A beszámolás során a Kamara biztosítja, hogy valamennyi bevétel és kiadás teljes összegében úgy kerül számbavételre, hogy a költségvetési évek között összehasonlítható (áttekinthetőség elve).*
- *A főkönyvi kivonatok, a bizonylatok rendje, a működés és a gazdálkodás átláthatóságát biztosította. A MISZK szabályozottsága és gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.*

SZB JAVASLATA

- I. A működési költségek biztosítása (szolgáltatások drágulása, infláció) a jelenlegi tagdíjbevételekkel nem garantált, ugyanakkor a költségátalány befolyása bizonytalan. Az informatikai szolgáltatások (tervezett 15 M Ft-os növekedése) és a bérek illetve a tiszteletdíjak felülvizsgálata indokoltnak látszik, ennek kiadási tételei az összes kiadás 53 %-át tette ki 2023. évben. 2024. évi tervezés szintjén ez még további emelésként került beállításra.*
- II. Az SZB kiemelten javasolja, hogy a bizottságok és a tagozatok részéről készüljenek (megalapozott) munkatervek. 2022-2023 években az SZB nem látja a bizottságok és a tagozatok szakmai munkáját a költségek felmerülése tekintetében.*
- III. 2024. évi költségvetési tervet, az abban szereplő számokat az SZB elfogadásra javasolja. A Kamara statikus költségvetést tervez, mivel nem ismert a választások utáni új elnökség szakmai koncepciója.*

DOKUMENTUMJEGYZÉK

[1] 6 fájl

2023.12.31. Eredménykimutatás_MISZK.pdf
2023.12.31. Mérleg_MISZK.pdf
2023.12.31. Záró főkönyvi kivonat_MISZK.pdf
2023. évi Kiegészítő melléklet_MISZK.pdf
2023. évi Egyszerűsített éves beszámoló_MISZK.pdf
2024.02.28. Főkönyvi kivonat_MISZK.pdf

[2] 1 fájl

2023. évi könyvelési kartonok_MISZK.pdf

[3] 4 fájl

MISZK 2023. év statisztikai adatszolgáltatás összesítő adatok.xlsx
MISZK_2023_ktgvetés_terv-tény_2023.12.31._SZVB_2024.02.28.xlsx
MISZK_Költségvetés_2023_Küldöttgyűlés által elfogadott_2023.05.25.xlsx
MISZK_ktgvetés_terv2024_SZVB_2024.02.28.xlsx

[4] 3 fájl

3741 FK_MÁP Diszkont Kincstárjegy forgalom 2023._MISZK.xlsx
97371 FK_MÁP Diszkont Kincstárjegy hozama 2023._MISZK.xlsx
MÁP Diszkont Kincstárjegyek forgalom 2023._MISZK.pdf

[5] 3 fájl

2023.évi Bérösszesítő.pdf
2023.évi Járulékösszesítő.pdf
NAV folyoszamla_18083550_20240109102307.pdf

[6] 9 fájl

2023.12.31. Nyitott szállítók_MISZK.pdf
2023.12.31. Nyitott tagdíj hátralék_MISZK.pdf
2023.12.31. UniCredit Bankkivonat_MISZK.pdf
2023.12.31. Záró nettó bér kifizetése 2024.01.01.pdf
2023.IV.negyedévi ktg.átalány bevétel elhatárolása_204.02.28._MISZK.pdf
2024.02.28. Nyitott tagdíj hátralék_MISZK.pdf
Aktív elhatárolások_3912_MISZK_2023.12.31.pdf

Aktív elhatárolások_3923_MISZK_2023.12.31.pdf
Passzív elhatárolások_4821_MISZK_2023.12.31.pdf

[7] 12 fájl

2023. Egyéb kamarai szervek összevont.pdf
2023. Egyéb kamarai szervek tételes.pdf
2023. Elnökség összevont.pdf
2023 Elnökség tételes.pdf
2023. Fegyelmi Bizottság összevont.pdf
2023. Fegyelmi Bizottság tételes.pdf
2023. Kamara elismerési összevont.pdf
2023. Kamara elismerési tételes.pdf
2023. Kamara Hivatala összevont.pdf
2023. Kamara Hivatala tételes.pdf
2023. Kamarai szervek MISZK szintű összevont.pdf
2023. Kamarai szervek MISZK szintű tételes.pdf

[8] 14 fájl

2023. Közgazdasági tagozat összevont.pdf
2023. Közgazdasági tagozat tételes.pdf
2023. Közlekedési tagozat összevont.pdf
2023. Közlekedési tagozat tételes.pdf
2023. Kriminálisztika tagozat összevont.pdf
2023. Kriminálisztika tagozat tételes.pdf
2023. Küldöttgyűlés költsége összevont.pdf
2023. Küldöttgyűlés költsége tételes.pdf
2023. Mező_erdőgazd.tagozat összevont.pdf
2023. Mező_erdőgazd.tagozat tételes.pdf
2023. MISZK Központi összevont.pdf
2023. MISZK Központi tételes.pdf
2023. Oktatás_Vizsgáztatás összevont.pdf
2023. Oktatás_Vizsgáztatás tételes.pdf
2023. évi főkönyvi kartonok_MISZK.xlsx
2023. évi befektetett eszközök listája.xlsx