



Beszámoló a Magyar Mérnöki Kamara 2019. évi gazdálkodásáról

2020. május 6.

Tartalomjegyzék

1. Előszó és módszertan	2
2. A költségvetési terv teljesülése	2
3. A 2019. évi gazdálkodásának bemutatása	3
3.1. Alaptevékenységek finanszírozása	3
3.1.1. Központi működés	3
3.1.2. Mérnök Újság	4
3.1.3. Tagozatok működési kerete és FAP	4
3.2. Kiemelt projektek	5
3.3. Oktatási, vizsgáztatási tevékenység	5
3.3.1. Vizsgáztatás	5
3.3.2. Oktatás	5
3.3.3. Energetikai audit	6
3.3.4. Törzsanyag kidolgozás	6
3.4. Gazdálkodás eredménye	6
Melléklet: céltartalék analitika	7



1. Előszó és módszertan

A Magyar Mérnöki Kamara 2019-ben a 12/2018. (V.12.) MMK Küldöttgyűlési határozattal elfogadott, majd a 8/2019. (V.17.) MMK Küldöttgyűlési határozattal módosított költségvetési terv alapján gazdálkodott. A költségvetési terv az elmúlt években alkalmazott, hagyományos kamarai költségvetési séma alapján készült, ugyanakkor időközben, a 16/2019. (V.17.) MMK Küldöttgyűlési határozatnak megfelelően részletes elemzés készült a Magyar Mérnöki Kamara gazdálkodásáról. Az elemzés ezt a megszokott költségvetési táblázatot kibontva, a korábbinál részletesebb adatokkal mutatta be az MMK 2015-2018 közötti gazdálkodási adatait. **Annak érdekében, hogy a 2019 novemberére elkészülő összeállítás eredményei, tapasztalatai hosszabb távon, a jövőben is hasznosíthatók legyenek, a 2019. évi adatokat ebben a struktúrában is feldolgoztuk, és az Elnökség, ezt követően pedig a Választmány és a Küldöttgyűlés számára mindkét változatot bemutatjuk.**

A részletes táblázat és a hagyományos költségvetési séma viszonyáról fontos megjegyezni, hogy a hagyományos költségvetés feladat alapú tevékenységeinek összevont sorait (34-39. sorok) a részletes táblázatban egy-egy oszlopban mutatjuk be. **Így nyomon követhető, hogy az adott tevékenység bevételei és kiadásai részletesen hogyan alakultak, illetve látható, hogy az adott tevékenység az MMK költségvetésében belül hogyan járult hozzá a működés eredményességéhez.** Ezen kívül a központi működés költségeit a hagyományos táblázatban (1-33. sorok) megtisztítottuk a vállalkozási tevékenységként megvalósított különböző projektektől, amelyeknek a külön bemutatása szakmai és számviteli szempontból is indokolt. Így a részletes táblázat központi működés oszlopa, valamint a kiemelt projektek oszlopai együttesen adják vissza a hagyományos táblázat első 33 sorának az adatait.

2. A költségvetési terv teljesülése

A Magyar Mérnöki Kamara a 2019. évet bevételi oldalon az előzetes költségvetési tervben becsült értékekhez képest 68 MFt többlettel zárta. A többletet egyrészt a 2018. évi Küldöttgyűlésen 2019-től megszavazott kisebb mértékű tagdíj, illetve valamivel nagyobb mértékű nyilvántartási díj emelés okozta (együtt kb. +34 MFt), másrészt pedig az MMK oktatási és vizsgáztatási tevékenysége alakult az elmúlt évek átlagához, illetve a 2019-re előzetesen becsült összeghez képest magasabban (együtt kb. +42 MFt). A Kamara vállalkozási tevékenysége révén 2019-ben ismét több szakmai projektben tudott részt venni, így a tervezetthez képest ezek a vállalkozási bevételek is magasabbak lettek (kb. +21.5 MFt), ugyanakkor egyes tételek, így különösen a korábbi években céltartalékba helyezett keretösszeg felhasználása az előzetesen tervezetthez képest lényegesen alacsonyabban alakult. **Összességében 2019-ben az MMK 512 MFt bevételből gazdálkodott, amely kb. 15%-kal magasabb az előzetes tervhez képest, illetve kb. 7%-kal több, mint a 2018. évi költségvetés bevételi oldala.**

Az MMK költségvetésének kiadási oldala a tervezetthez képest szintén többletet mutat, az összes 2019. évi kiadás kb. 38 MFt-tal haladta meg az eredetileg tervezett értéket. A kiadási oldalon – igazodva a bevételi oldal eltéréseihez – elsősorban az igénybe vett szolgáltatások (vállalkozási projektekre bevont szakértők, alvállalkozók költségei), illetve az oktatás, vizsgáztatás költségei növekedtek meg. Ezeken kívül a tervhez képest kiadási oldalon csak



kisebbs mértékű eltérések adódtak, ugyanakkor azt fontos megjegyezni, hogy az MMK Elnöksége a 2019. évi költségvetésében rendelkezésre álló feladat alapú keretösszeget a 31/2019. és 36/2019. Elnökségi határozatokkal összhangban a szakmai tagozatok működési keretének kiegészítésére használta fel, így ennek megfelelően az ilyen módon felhasznált összegek nem az Elnökség kiadási sorában, hanem a szakmai tagozatok működésének sorában kerültek elszámolásra. **A 2019. évi kiadási főösszeg 481 MFt volt, amely a tervezett kiadásokat 8,6%-kal, a 2018. évi kiadásokat pedig kb. 12%-kal haladta meg.**

A fentieknek köszönhetően az MMK 2019. évi gazdálkodása a tervezetthez képest lényegesen nagyobb eredménnyel zárt. A mérleg szerinti eredmény 29.8 MFt, amely a 2018. évi eredménynek valamivel több mint kétszerese. A 2019. évben a kamarai szabályzatok alapján kötelezően céltartalékba helyezendő tételeken (fel nem használt törzsanyag-hozzájáruláson) felül további céltartalékot nem képeztünk.

3. A 2019. évi gazdálkodásának bemutatása

3.1. Alaptevékenységek finanszírozása

A Magyar Mérnöki Kamara működése során az alaptevékenységek közé kategorizált egyes tételek, feladatok (központi működés, szakmai tagozatok működési és feladat alapú kerete, munkacsoportok és Elnökség feladat alapú kerete, Mérnök Újság) 2019-ben 344 MFt-ot tettek ki. E tevékenységek fedezete továbbra is elsősorban a területi mérnöki kamarák befizetése, ugyanakkor **a 2015-2018. között látott trend tovább folytatódott 2019-ben is abban a tekintetben, hogy önmagában a megyei befizetések nem elegendők ezeknek a feladatoknak az ellátására.**

A 299.7 MFt-ot kitevő megyei kamarai hozzájárulást 2019-ben 24.5 MFt központi költségvetési támogatás, a Mérnök Újság tekintetében közel 20 MFt hirdetési bevétel, végül pedig valamivel kevesebb mint 4 MFt egyéb bevétel egészítette ki. Ezen kívül a 2019 előtt céltartalékba helyezett keretösszegeből 4.3 MFt-ot tudunk ebben az évben felhasználni. **Mindezek együttesen biztosították azt, hogy a költségvetési tervben foglalt feladatok forrása rendelkezésre állt.**

3.1.1. Központi működés

Az MMK legalapvetőbb kiadásait tartalmazó központi működési költségek többnyire a terv szerint alakultak. Az elmúlt évek trendjéhez képest mindössze egy-két költségvetési soron tapasztalható növekedés, amely jellemzően egyedi tételekből adódik. **Az MMK 2019. év eleji költözésével összefüggő közvetlen kiadások** (ezek közül is leginkább a költöztetés és az új irodában szükséges informatikai hálózat kiépítése) az egyéb igénybe vett szolgáltatások között kerültek elszámolásra. Tekintettel arra, hogy az Angyal utcai iroda bérleti szerződésének a felmondását a tulajdonos kezdeményezte, az MMK a Szerémi úti irodahelyiségeket 2019-ben még a korábban érvényes szerződés szerinti négyzetméter áron tudta bérelni, ugyanakkor **a nagyobb alapterület, illetve az egyéb kapcsolódó díjak növekedése miatt az MMK elhelyezésével kapcsolatos bérleti díjak már ebben az évben is növekedtek.** (Megjegyezzük, hogy 2020-tól, az új bérleti szerződés hatályba lépésétől további érdemi növekedésre kell majd



számítanunk.) A központi informatikai rendszerek tekintetében 2019. év végével – a korábbi üzemeltetőnk felmondása miatt – szintén költözésre került sor, ennek a költségei, illetve **az iratkezelési rendszer elindításával kapcsolatos költségek jelennek meg többlet kiadásként a 14. sorban.** Az állományi bérköltségben tapasztalható többletet elsősorban strukturális átrendezés okozta, ugyanis a 65 év feletti munkavállalók járulékkedvezménye miatt – épp a költségsökkentés érdekében – az egyébként valamilyen rendszeres megbízási jellegű jogviszonnyal az MMK-nak bedolgozó kollégákat átvettük rész- vagy teljes munkaidős munkaviszonyba. Ezt a sort érdemes összevetni a megbízási díjak sorral, amely a korábbi években látott összegről a központi működés vonatkozásában mindössze 135 eFt-ra csökkent.

3.1.2. Mérnök Újság

Az újság 2018. szeptemberében történt saját kiadásba vételét követően **a 2019. év volt az első olyan költségvetési év, amely során teljes egészében az új modell szerint történt az újság bevételeinek és kiadásainak az elszámolása.** A korábban bemutatott működésnek megfelelően a Mérnök Újság szerkesztésével, kiadásával kapcsolatos feladatokat 2 teljes munkaidőben, valamint 1 rész munkaidőben foglalkoztatott kolléga segítségével látja el az MMK, míg egyes kapcsolódó szolgáltatásokat (olvasószerkesztő, korrektor) eseti jelleggel, megbízási szerződés alapján veszünk igénybe. Tekintettel arra, hogy az újság kiadási feladatainak átvételekor részletes költségbeclést készített a Főtitkárság, a 2019. évi költségvetési tervben már viszonylag pontosan tudtuk becsülni a várható kiadásokat. Kiadási oldalon végül a költségek egy kevéssel a tervezett szint alatt maradtak, míg **bevételi oldalon közel 5 MFt-tal több hirdetési bevételt sikerült realizálni.** Ezzel az újság saját költségvetése kb. 6.5 MFt többlettel zárt, ami azt is jelenti, hogy az eredetileg tervezett 52 MFt helyett mindössze 45.5 MFt-ot kellett az MMK egyéb bevételeiből erre a célra fordítani, ami nem haladja meg jelentősen a Heti Válasz Kiadó Kft. időszakában a Mérnök Újságra fordított összeget (31.5 MFt a kiadó díja + az MMK-nál jelentkező személyi jellegű kiadások, amelyek együttesen ezekben az években évi kb. 40 MFt-ot tettek ki).

3.1.3. Tagozatok működési kerete és FAP

A szakmai tagozatok részére a 2019. költségvetés az elmúlt évekhez hasonlóan az 500 eFt/tagozat működési átalányt biztosította. **Az év során ugyanakkor párbeszéd indult el a szakmai tagozatok finanszírozási rendjének átalakítására,** amit az MMK Elnöksége által felkért munkacsoport vizsgált. Ezzel párhuzamosan **az Elnökség arról is határozott, hogy a 2019-re a költségvetésben biztosított saját szakmai keretét megnyitja a tagozatok számára. A pályázó szakmai tagozatok végül mindösszesen 5.984 eFt-ot használtak fel a rendelkezésre álló plusz forrásból.** Ezt egészítették ki a tagozatok egyéb saját bevételei, szerzett támogatásai, így 2019-ben összesen valamivel több mint 20 MFt-ból tudtak a tagozatok gazdálkodni. A működésre fordítható összegeken felül 2019-ben is a tagozatok rendelkezésére állt a feladat alapú pályázati program, amelynek a felhasználásra két fordulóban lehetett pályázatot beadni.



3.2. Kiemelt projektek

2019-ben összesen 3 olyan projektben vett részt a Magyar Mérnöki Kamara, **amelyekben elsősorban koordináló szerepet betöltve valamilyen szakmai munkát végzett el az állami, kormányzati társszervezetek részére.** A költségvetési elszámolás tekintetében a legtöbb kiadás az igénybe vett szolgáltatások soron jelenik meg (a projektekben résztvevők szerződésai). Az MMK-nál felmerülő feladatokat, költségeket (elsősorban bérköltség) levonva a három projekt együttesen kb. 2.5 MFt eredménnyel zárult.

3.3. Oktatási, vizsgáztatási tevékenység

3.3.1. Vizsgáztatás

Az MMK által szervezett oktatások, vizsgák költségvetési hatásai közül elsősorban a beszámoló vizsgákat érdemes kiemelni, ugyanis ez az a tétel, ami **nem csak a tervhez képest, hanem az elmúlt évek átlagához képest is lényegesen magasabb bevételt eredményezett.** Ennek az elsődleges oka, hogy a 2014-ben hatályba lépett 266/2013. Korm. rendelet által bevezetett, a jogosultság megszerzését követő egy éven belül teljesítendő beszámoló vizsga kötelezettség elmulasztását – mint ahogy ez az év során kiderült – egyes területi kamarák az egyéves határidő leteltét követően nem szankcionálták. Megtették ugyanakkor mindezt pótlólag, a szakmagyakorló ötéves továbbképzési ciklusának lejártakor, azaz 2019-ben nagy létszámban jelentkeztek a vizsgára olyan személyek, akiknek a vizsgakötelezettsége eredetileg 2014-2015 folyamán lett volna esedékes. Annak érdekében, **hogy a lényegesen több jelentkező számára is biztosítani lehessen a megfelelő mennyiségű vizsgaalkalmat, a vizsgaszervezési folyamatok átszervezésre, racionalizálására volt szükség.** Végül az év során a **többlet jelentkezőknek köszönhetően a tervezetthez képest 18 MFt-tal több bevétele keletkezett az MMK-nak ebből a tevékenységből.** A több megszervezett vizsga természetesen a kiadási oldalon is magasabb költségszintet jelent, ugyanakkor a vizsgáztatás ezzel együtt is közel 10 MFt-tal tudott hozzájárulni a 2019. évi gazdálkodás eredményéhez.

3.3.2. Oktatás

A képzések között a kötelező jogi továbbképzések szervezése továbbra is kiemelt feladata az országos kamarának. Az online képzések mellett 2019-ben több alkalommal biztosítottuk a képzések kontaktórák formájában történő elvégzésének a lehetőségét is. Az ezekből együttesen származó bevételek, illetve az ezekkel kapcsolatos kiadások a várt szinten, illetve az elmúlt évekhez hasonlóan alakultak. **A tervhez képest ugyanakkor lényegesen nagyobb bevételt jelentettek a 2019-ben a kötelező képzéseken túl megszervezett egyéb oktatások, tanfolyamok, melyek közül külön érdemes kiemelni a beruházáslebonylítói mesteriskolát.** A kötelező és szabadon választható oktatásból származó bevételek így együttesen végül 23 MFt többletbevételt jelentettek, a kiadásokat levonva pedig kb. 8 MFt eredménnyel zárult a 2019. évi képzési tevékenység.



3.3.3. Energetikai audit

Az energetikai auditorokkal kapcsolatos vizsgáztatási és oktatási tevékenység vonatkozásában egyértelműen folytatódott az elmúlt évek trendje, azaz a mind kevesebb vizsgázó mellett elsősorban a képzések jelentenek egy – a korábbi évekhez képest alacsonyabb – stabil bevételt.

3.3.4. Törzsanyag kidolgozás

A törzsanyagok kidolgozásával kapcsolatban a gazdálkodási adatok is alátámasztják a szakmai beszámolóban is ismertetett problémákat, vagyis láthatóan nem teljesül a Továbbképzési Szabályzatnak a törzsanyagok rendszeres megújítására és új anyagok kidolgozására vonatkozó követelménye. **2019-ben mindössze 358 eFt-ot tudtunk elszámolni, melyet az elmúlt években tartalékba helyezett hozzájárulási díjből fedeztünk.** Így a 2019. évben befolyt díjakat teljes egészében ismét tartalékolni kellett.

3.4. Gazdálkodás eredménye

A gazdálkodási adatok alapján megállapítható, hogy az elmúlt évekhez hasonlóan az MMK mértéktartó gazdálkodást folytatott. 2019-ben is sikerült olyan bevétel növelő tevékenységeket és feladatokat elvégezni, amelyek révén a Kamara korábbi évekhez képest valamivel nagyobb eredménnyel tudta zárni az évet. A 2019. eredmény felhasználása tekintetében az Elnökség 3/2020. (I. 22.) számú határozatával úgy döntött, hogy 2020. évi költségvetési tervben foglalt 10,5 millió forinton felül a 2019. évi eredményt a szakmai tagozatok finanszírozásának kiegészítésére fordítja.



Melléklet: céltartalék analitika

<i>Céltartalék megnevezése</i>	<i>Képzett céltartalék 2018.12.31.</i>	<i>Felhasznált összeg</i>	<i>Képzett céltartalék 2019.12.31.</i>	<i>Maradvány 2019.12.31.</i>
1. Informatikai fejlesztések, elektronikus ügyintézés	14 954 750 Ft	0 Ft	0 Ft	14 954 750 Ft
2. Szakmai továbbképzés: törzsanyagkidolgozás és kapcsolódó feladatok	19 318 935 Ft	367 250 Ft	8 417 000 Ft	27 368 685 Ft
3.Székhely változással kapcsolatos költségek	10 000 000 Ft	10 000 000 Ft	0 Ft	0 Ft
Összesen	44 273 685 Ft	10 367 250 Ft	8 417 000 Ft	42 323 435 Ft