

A Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara 2023. évi költségvetésének teljesüléséről

Az igazságügyi szakértőkről szóló 2016. évi XXIX. törvény (továbbiakban: Szaktv.) 60. § (1) bekezdése és a 71.§ (3) bekezdés c) pontja alapján a Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara (a továbbiakban: Kamara) az éves gazdálkodását költségvetés alapján folytatja, melyet a Küldöttgyűlés fogad el, és a Főtitkár hagy jóvá.

A Főtitkár évente beszámol a Küldöttgyűlésnek a költségvetés végrehajtásáról.

A Kamara gazdasági és pénzügyi működésének ellenőrzését a Számvizsgáló Bizottság (a továbbiakban: SZB) a tárgyévet egy alkalommal 2024. március 19. napján vizsgálta. **Az SZB a jelentésében megállapította, hogy a Kamara gazdálkodása, működése szabályszerű és átlátható.**

A Kamara éves költségvetése az egyszerűsített éves beszámoló alapjául szolgáló kettős könyvviteli nyilvántartás eredményszámláinak szerkezetét követi. A költségvetés táblázatszerűen rendezett, oszlopai a Szaktv.-ben meghatározott célkitűzéseket tükrözik, míg a sorai a feladatok fedezetéül rendelt bevételeket, ill. azok végrehajtása során felmerülő költségeket és ráfordításokat tartalmaznak a főkönyvi könyvelés bontása szerint.

A költségvetés végrehajtásáról készült beszámoló az elfogadott költségvetés táblázatos elrendezésében szereplő tervadatokat mellett a tényadatokat tartalmazza szöveges tájékoztatással, mely adatok az egyes feladatok, szakterületek szakmai beszámolóival összhangban értelmezendők.

A Kamara bevételei:

- az igazságügyi szakértők által a Kamara részére fizetett tagdíj,
- a kamarai költségátalány,
- a hatósági feladatai ellátásával összefüggésben beszédett igazgatási szolgáltatási díj, valamint
- a fegyelmi eljárási díj és a fegyelmi eljárásban kirótt pénzbírság.

A bevételi és a kiadási tervszámok azt a sajnálatos tendenciát mutatják, amelyre a kamarai tagdíj emelésére tett javaslatoknál a Kamara főtitkára és elnöksége rávilágított. A Kamara taglétszáma évek óta folyamatosan csökkenő tendenciát mutat, ami együtt jár a taglétszám alapján tervezhető kamarai tagdíj bevétel csökkenésével.

Ezzel párhuzamosan megfigyelhető tendencia, hogy a 2020. évtől kezdődően a szakértői kirendelések és megbízások száma lecsökkent, és nem történt visszarendeződés sem, a korábbi három bázisévhez viszonyítottnak (2018-2020). A 2019. évhez képest 2023-ban a Kamara költségátalány bevétele 30.354.755,-Ft-tal lett kevesebb.

Az elmúlt hat évben éves bontásban a könyvelési adatok szerinti kamarai költségátalányból származó bevételek az alábbiak:

2018. I. NEGYEDÉV	2018. II. NEGYEDÉV	2018. III. NEGYEDÉV	2018.IV. NEGYEDÉV	2018.ÉV ÖSSZESEN
31 561 000,00 Ft	35 072 000,00 Ft	32 435 025,00 Ft	34 120 000,00 Ft	133 188 025,00 Ft

2019. I. NEGYEDÉV	2019. II. NEGYEDÉV	2019. III. NEGYEDÉV	2019.IV. NEGYEDÉV	2019.ÉV ÖSSZESEN
25 887 000,00 Ft	42 526 000,00 Ft	31 824 900,00 Ft	33 987 964,00 Ft	134 225 864,00 Ft

2020. I. NEGYEDÉV	2020. II. NEGYEDÉV	2020. III. NEGYEDÉV	2020.IV. NEGYEDÉV	2020.ÉV ÖSSZESEN
26 509 225,00 Ft	28 701 004,00 Ft	27 187 002,00 Ft	43 163 245,00 Ft	125 560 476,00 Ft

2021. I. NEGYEDÉV	2021. II. NEGYEDÉV	2021. III. NEGYEDÉV	2021.IV. NEGYEDÉV	2021.ÉV ÖSSZESEN
27 327 010,00 Ft	29 279 000,00 Ft	29 165 000,00 Ft	33 992 956,00 Ft	119 763 966,00 Ft

2022. I. NEGYEDÉV	2022. II. NEGYEDÉV	2022. III. NEGYEDÉV	2022.IV. NEGYEDÉV	2022.ÉV ÖSSZESEN
27 419 000,00 Ft	29 140 000,00 Ft	12 813 000,00 Ft	48 520 299,00 Ft	117 892 299,00 Ft

2023. I. NEGYEDÉV	2023. II. NEGYEDÉV	2023. III. NEGYEDÉV	2023.IV. NEGYEDÉV	2023.ÉV ÖSSZESEN
25 506 940,00 Ft	25 363 121,00 Ft	26 792 048,00 Ft	26 209 000,00 Ft	103 871 109,00 Ft

Az alábbiakban láthatók a Kamarai tagdíjbevételek könyvelés szerinti tételei:

Kamarai tagdíjbevételek

2018. év	63 248 500,00 Ft
2019. év	62 652 000,00 Ft
2020. év	56 077 158,00 Ft
2021. év	56 750 000,00 Ft
2022. év	54 610 000,00 Ft
2023. év	52 595 000,00 Ft

2023-ban a Kamara tagdíjbevételei a 2018. évhez képest 10.653.500,-Ft-tal lettek kevesebbek.

A költségátalány bevételek, és a tagdíjbevételek tartós elmaradása miatt a Kamara jelenleg mintegy 41 millió forinttal kevesebb forrásból kénytelen gazdálkodni ahhoz képest, mint ahogyan a működését meghatározó 2016. évben hatályba lépett új szaktörvény alapján a hosszútávú gazdálkodása tervezésre került.

Az alábbi táblázat mutatja a Kamarai tőkeváltozás mértékét:

Tőkeváltozás (Eredménytartalék) 2016-2017-2018-2019-2020-2021-2022-2023

Adatok Ft	2016.XII.31	2017.XII.31.	2018.XII.31.	2019.XII.31.	2020.XII.31.	2021.XII.31.	2022.XII.31.	2023.XII.31.
Saját tőke összege	44 519 435	117 369 788	168 678 020	211 279 656	229 752 279	219 472 261	218 984 612	206 450 149
Pénzeszközök, értékpapírok összesen	32 530 837	77 825 653	136 857 715	190 648 636	186 614 614	191 826 190	193 061 822	181 390 578

A Kamara rövidtávú likviditása továbbra is stabil, azonban a bevételek elmaradása miatt a következő években a vagyonszerzése folyamatos lesz.

A Kamara 2023-es költségvetésének bevételi főösszege 208 100 000 Ft, kiadási főösszege 208 100 000 Ft, így a tervezett eredmény 0 Ft volt. A bevételek 187 469 172 Ft összegben teljesültek, amely a tervezetthez képest 90,09 %. A kiadások nem érték el a tervezett mértéket, tehát a Kamara felelősen gazdálkodott a tárgyévben, azonban a kiadások meghaladták az elmaradt bevételek mértékét ténylegesen 200 003 635 Ft (96,11 %) teljesült. A 2023. évi gazdálkodás a lehetőségekhez képest (csökkenő bevételek és növekvő kiadások) kiegyensúlyozott volt, a kialakult körülmények (infláció, HUF/EUR árfolyamemelkedés, energiaáremelkedés) miatt a küldöttgyűlés által elfogadott 0 eFt tervezett eredménnyel szemben 12 534 464 Ft hiány realizálódott, amely a Kamara korábbi években eredményként felhalmozott általános tartalékát (tőkeváltozás) csökkenti.

(Az adatok eFt-ban)

1. Központi bevételek és költségek: 87,90 %-os Terv/Tény mutató

Oktatási-vizsgáztatási bevételek és költségek:

A tervezett 13.500 eFt-tal szemben 11.250 eFt bevétel származott a Kamara alaptevékenységébe tartozó oktatási és vizsgáztatási tevékenységből.

Az oktatási-vizsgáztatási tevékenység feladatainak ellátásával kapcsolatosan 9.000 eFt tervezés mellett 8.451 eFt közvetlen költség merült fel, ezek megoszlása:

- Oktatók-vizsgáztatók, előadók megbízási díja: 7.712 eFt
- Oktatók-vizsgáztatók, előadók megbízási díjának közterhe: 739 eFt

A Kamara szakértés alapismeretéről szóló elméleti képzésének és számonkérésének szabályzata 9. §-a értelmében az alapismereti oktatáson és a megismételt alapismereti oktatáson való részvételért és az azt lezáró első vizsga letételéért, továbbá a megismételt vizsgáért díjat kell fizetni.

Az alapismereti oktatáson történő részvétel díja 75 000 Ft, a vizsga díja – ideértve a megismételt vizsgát is – 25 000 Ft.

A vizsgabizottság elnökét és tagjai jelöltként 5000 Ft vizsgáztatói díj illeti meg. Ha a vizsgán a jelölt – anélkül, hogy előzetesen, a vizsgát megelőző nap végéig jelezte volna távolmaradását – nem jelenik meg, a vizsgáztató részére 2500 Ft vizsgáztatói díj jár.

Az előadók 35 000 Ft/óra megbízási díjat kapnak.

Kamarai tagdíj bevételek:

Kamarai tagdíjbevétel soron 53.400 eFt volt betervezve. A kamarai tagdíjbevétel teljesült összege a tárgyévben 52.595 eFt lett (98,49%).

A Kamara Hivatala a 2023. évben intézte a 2022. és 2023. évi tagdíj befizetését elmulasztott kamarai tagok felszólítását, a tagdíjak behajtását, illetve folyamatosan egyeztetett a szünetelő státuszt kérők, valamint a szakértői tevékenységük megszüntetését kérő tagokkal, továbbá a rendelkezésre álló nyilvántartási adatok folyamatos aktualizálásával összeállította a 2022. és 2023. évi tagdíjjal tartozó tagok listáját.

Az igazságügyi szakértő által fizetendő 2022. évi kamarai tagdíj mértéke naptári évenként 20.000,-Ft összegben került meghatározásra. A Kamara Alapszabálya 7. § (1) bekezdése szerint az éves tagdíjak befizetésének határideje minden évben az adott év május 31. napja.

2022. május 31. napját követően megkezdődött a 2022. évi tagdíjbefizetések azonosítása. Sok esetben nehézséget okozott a készpénzes befizetések szakértőhöz történő rendelése, tekintettel arra, hogy a közlemény rovatban nem jelöltek meg egyértelmű azonosíthatóságot biztosító adatot. Továbbra is problémát jelentett, hogy gazdasági társaság nevében illetve számlaszámáról érkezett az utalás és a közlemény rovatban nem jelöltek meg egyértelmű azonosíthatóságot biztosító adatot. Sok esetben a szakértői gazdasági társaságok névjegyzékébe nem bejegyzett gazdasági társaságról van szó.

A beérkezett utalások és befizetések 2022. október 4. napjával bezárólag feldolgozásra, a szakértők azonosításra kerültek.

A 2022. évi tagdíjtartozások behajtásával összefüggésben a Kamara Hivatala - megfelelő informatikai segítségnyújtás mellett - az alábbi intézkedéseket hajtotta végre:

- **2022.10.11:** 697 fő szakértő került felszólításra.
- **2023.02.03:** 145 fő szakértő került felszólításra.
- **2023.02.27:** 96 fő szakértő került felszólításra.
- **2023.05.11:** 63 fő szakértőnek postai úton, tértivevénnyel megküldésre került a fizetési felszólítás.

A rendelkezésre álló adatok alapján - a megtett intézkedések ellenére - **18 fő igazságügyi szakértő a tagdíjfizetési kötelezettségének – felszólítás ellenére – nem tett eleget a 2022. év vonatkozásában.**

A 2022. évi tagdíjfizetési kötelezettségüket nem teljesítő **18 fő** igazságügyi szakértők kamarai tagság megszüntető határozata a Kamara Hivatala 2023. december 1. napján kelt levelével az Igazságügyi Minisztérium részére – a szakértői névjegyzékből történő törlés céljából - megküldésre került.

Az igazságügyi szakértő által fizetendő 2023. évi kamarai tagdíj mértéke 20.000,-Ft összegben került meghatározásra. A 2023. évi tagdíj befizetésének határideje 2023. június 30. napja volt.

2023. június 30. napját követően megkezdődött a 2023. évi tagdíjbefizetések azonosítása. Az előző évi befizetésekhez hasonlóan továbbra is nehézséget okozott a készpénzes befizetések szakértőhöz történő rendelése, tekintettel arra, hogy a közlemény rovatban

nem jelöltek meg egyértelmű azonosíthatóságot biztosító adatot. Továbbra is problémát jelentett, hogy gazdasági társaság nevében illetve számlaszámáról érkezett az utalás és a közlemény rovatban nem jelöltek meg egyértelmű azonosíthatóságot biztosító adatot. Sok esetben a szakértői gazdasági társaságok névjegyzékébe nem bejegyzett gazdasági társaságról van szó.

A beérkezett utalások és befizetések 2023. november 11. napjával bezárólag feldolgozásra, a szakértők azonosításra kerültek.

A Kamara Hivatala a 2023. évi tagdíjhátralék behajtása érdekében az eddigi gyakorlatnak megfelelően intézkedett.

A 2023. évi tagdíjtarozások behajtásával összefüggésben a Kamara Hivatala - megfelelő informatikai segítségnyújtás mellett - az alábbi intézkedéseket hajtotta végre:

- **2023.11.20: 539 fő** szakértő került felszólításra.
- **2024.02.05: 103 fő** szakértő került felszólításra.
- **2024.03.12: 63 fő** szakértő került felszólításra.

A 2023. évi tagdíjtarozások behajtása az eddigi gyakorlatnak megfelelően jelenleg is folyamatban van.

Mérlegkészítéskor, azaz 2024. február 28-án a 2023.évi tagdíj vonatkozásában 65 fő tartozót tartottunk nyilván.

Elmaradt tagdíj behajtása:

A 2022. évi elmaradt tagdíjhátralékból a 2023. tárgyév végével 1.480 eFt realizálódott.

Kamarai költségátalány bevétele:

A költségvetés összeállításakor a Kamara 125.000 eFt bevétellel kalkulált, feltételezve azt, hogy a járvány óta lecsökkent kirendelések és az ebből befolyó kamarai költségátalány mértéke a járványt megelőző szintre emelkedik, azonban ez nem történt meg. Az igazságügyi szakértők által teljesített adatszolgáltatásban megjelölt, a Kamara részére megfizetendő, valamint az adott időszakban befolyó kamarai költségátalány között érdemi/nagyságrendi eltérés nem volt tapasztalható a 2023. év vonatkozásában. A 2023. évre vonatkozó statisztikai adatszolgáltatás szerint 101199 eFt került bevallásra a 14 szakterületet érintően, míg a bankszámlára 103 871 eFt érkezett. Ebből a legtöbb bevételi összeg az orvosi területről került bevallásra a statisztika szerint (közel 63,5 M Ft), ezt követte a kriminalisztika 17,7 M Ft-tal, majd a településrendezési, építésügyi, lakásügyi, idegenforgalmi szakterület 5,2 M Ft-tal. Érdekes tendencia, hogy miközben az erdő- és mezőgazdasági terület a 2022. évben 8 M Ft-tal volt a harmadik helyen, a 2023. évben 3,9 M Ft kifizetett ügyről érkezett adatszolgáltatás, amely az előző évihez képest megfelelőddött.

Területek	Kifizetett ügyek darabszáma			
	2023. I. negyedév	2023. II. negyedév	2023. III. negyedév	2023. év
1. Tűzvédelmi, személy- és vagyonvédelmi	40	49	48	184
2. Orvosi területek, pszichológiai, biológiai	16 889	16 609	16 650	63 497
3. Munkabiztonsági	69	87	91	334
4. Mező- és erdőgazdálkodási, élelmiszeripari	937	832	1 283	3 906
5. Közlekedési és ipari	1 329	1 288	1 418	5 080
6. Informatikai és hírközlési	289	1 258	339	1 100
7. Környezetvédelmi, természetvédelmi és vízügyi	208	202	186	741
8. Kulturális	360	304	516	1 508
9. Gyógypedagógiai és egyes pszichológiai	46	39	58	203
10. Közgazdasági, vám és egyes pénzügyi	435	447	419	1 568
11. Településrendezési, építésügyi, lakásügyi, idegenforgalmi	1 517	1 608	1 499	5 274
12. Kriminálisztikai	4 313	4 584	4 707	17 727
13. Audiovizuális média	17	31	22	77
14. Titokvédelmi	0	0	0	0
Összesen	26 449	27 338	27 236	101 199

A kamarai költségátalány tervezésénél nem áll rendelkezésre a szükséges információ, amely alapján megbízhatóan tervezhető, hogy a negyedéves illetve éves statisztikai adatszolgáltatásban bevallott ügyek pénzügyileg hogyan teljesülnek, illetve a statisztika alapján a csökkenést kiváltó okokra sem vonható le következtetés.

A statisztikai adatszolgáltatás ellenőrzése, annak elmulasztása, illetve nem megfelelő teljesítése jogkövetkezményeinek alkalmazása a hatályos szabályok szerint a névjegyzéket vezető hatóság hatáskörébe tartozik. A hatóság a 2023. évben csaknem hatszáz fő vonatkozásában folytatott le hatósági ellenőrzést, a 2021. évi, illetve a 2022. évi éves statisztikai adatszolgáltatás elmulasztásával kapcsolatban.

2020. év

Valamennyi negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	1 743
3 negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	257
2 negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	106
1 negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	89
Egy negyedévben sem benyújtó szakértők száma	530

2021. év

Valamennyi negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	1 902
3 negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	206
2 negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	90
1 negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	69
Egy negyedévben sem benyújtó szakértők száma	503

2022. év

Valamennyi negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	1 762
3 negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	311
2 negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	117
1 negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	78
Egy negyedévben sem benyújtó szakértők száma	401

2023. év

Valamennyi negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	1 839
3 negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	228
2 negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	107
1 negyedévben statisztikai adatszolgáltatást benyújtott szakértők száma	107
Negyedéves és éves adatszolgáltatásokat elmulasztó szakértők száma	371

A Kamara a 2023. évben végül 103 871 eFt kamarai költségátalány bevételt realizált, amely jelentősen elmarad a korábbi években befolyt költségátalány mértékétől, és ezen csökkenő tendencia az elmúlt három év adatai alapján folytatódni fog.

Egyéb bevételek:

Itt kerültek elszámolásra a bevételként ténylegesen kevésbé tervezhető eljárási díjbevételek, különös tekintettel a kamarai tagság szünetelés iránti kérelem elbírálásáért fizetendő 7.600 Ft igazgatási szolgáltatási díjra, valamint a szakértőjelölti igazolvány kiállításáért fizetendő 5.300 Ft igazgatási szolgáltatási díjra 513 eFt összegben.

MÁP Diszkont kincstárjegyek hozama utáni bevétel:

A Kamara a pénzügyi eszközei értékállóságának megőrzése érdekében folyamatosan köti le likvid pénzeszközeit diszkont kincstárjegyek jegyzésével. A Kamara Számviteli Politikája szerint kizárólag Magyar Állampapírba fektetheti megtakarításait. A kedvező kamatozású környezetben, a folyamatosan megújított befektetések után a Kamara a 2023. évben 14.210 eFt hozamot realizált.

Banki kamatok és annak költsége:

A Kamara UniCredit banknál vezet főszámláján 2023.12.31-i nappal 71 335 887,60 Ft állt rendelkezésre, diszkont kincstárjegyben 110.003.591.- volt lekötve. Bankköltsége 1.264 eFt volt.

Jogi szolgáltatás díj költsége:

Külső jogi szakértők igénybevétele - jogi tanácsadás, jogi és perbeli képviselő, okiratszerkesztés, az elnökség és más kamarai szervek feladatainak támogatása, és jogi feladatai - ellátására betervezett 11.600 eFt-ból a tényleges felhasználás 11.621 eFt.

Informatikai szolgáltatások, fejlesztések:

A 2020-2021. évben kifejlesztett eVálasztás rendszerrel kapcsolatos, a tárgyévre időarányos költségek (licenccdíj, tanúsítvány díja, program amortizációs költsége) betervezett 3.124 eFt összegből a tényleges felhasználás 4.014 eFt volt.

Számvizsgáló Bizottság költségei:

A Számvizsgáló Bizottság 2023. tárgyévi ellenőrzésének, valamint tárgyévi feladatai ellátása miatti költségtérítés és azok közterhei szerepelnek ezen a költség soron. Tervezése 1.400 eFt, tényleges felhasználása 1.400 eFt.

2. A Kamara Hivatala költségei és ráfordításai: 97,66 %-os költségfelhasználás

A Kamara Hivatala az ügyviteli apparátus működési költségét viseli, továbbá infrastruktúrát biztosít a Kamara székhelyén rendszeresen ülésező kamarai szervek üléseihez.

1.1. Dologi költségek:

A költségvetési terv-tény tábla részletesen tartalmazza a költség sorokat, amelyek közül a jelentősebbek kiemelendők az alábbiak szerint:

- Nyomtatvány, irodaszerek, tisztítószer, egyéb anyag kgt., kis értékű eszközök:
A tervezett költség 1.110 eFt volt, a tényleges felhasználás 585 eFt.
- Bérleti díjak, üzemeltetési költségek: Itt került elszámolásra a Kamara székhelyeként szolgáló ingatlan bérleti díja, közüzemi díja, fénymásoló üzemeltetési és egyéb fenntartási költségei. Tervezett összege 18.955 e Ft, tényleges felhasználása 19.615 e Ft. A budapesti ingatlanpiaci gyakorlatnak megfelelően a bérleti díj euroban, és inflációkövető módon van megállapítva, és az állandó árfolyamhullámzás, valamint a növekvő infláció rendkívül megnehezíti a költség tervezését.
- Telefon, internet, postaköltség: A tervezett költség 3.200 eFt volt, végül 1.847 eFt teljesült. A postaköltség tartalmazza többek között a 2022. évi és a 2023. évi tagdíjhátralékosok fizetési felszólító leveleinek, és megszüntető határozatainak hivatalos tértivevényes postázását.
- Könyvelési szolgáltatás, adatfeldolgozás: A tervezett és felhasznált költsége 7.200 eFt
A Kamaránál a könyvviteli és bérszámfejtési feladatok ellátását megbízási szerződés alapján külső szolgáltató végzi.
- Informatikai szolgáltatások, fejlesztések, honlap üzemeltetés: Nevezett költség soron 13.647 eFt tervezett összeg lett beállítva. Ténylegesen felhasznált 13.276 eFt, amely a kamarai tagság igényeire, valamint a vonatkozó jogszabályok által előírt kötelezettségbővülés megvalósítására nyújtott fedezetet.
- Jogi szolgáltatás, közjegyzői díjak: A Kamara Hivatala a tárgyévben nem tervezett be költséget. A jogi költség jelentős hányada a központi bevétel-kiadás soron, illetve az Etikai és a Fegyelmi Bizottság költségelszámolásában jelenik meg.
- Egyéb igénybe vett szolgáltatások: Tervezett összege 5.988 eFt, tényleges felhasználása 11.361 eFt. Itt került elszámolásra a GDPR szabályzat szerinti adatvédelmi tisztviselő díjazása (4.100 eFt), továbbá a gazdasági titkári feladatkör helyettesítésének költsége (7.200 e Ft).
- Eszközbekzerzés/értékcsökkenés: A Kamara ezen a költség soron 1.000 eFt kiadást tervezett be, a tényleges felhasználás 641 eFt. Az értékcsökkenés elszámolása a számviteli politika, illetve az értékelési szabályzat alapján történt. A Kamara 2023. évben tárgy eszköz beruházást nem valósított meg.

A dologi költségek tervszáma 51.368 eFt, tényleges felhasználása a tárgyévben 54.882 eFt volt.

1.2.Személyi költségek:

A költségvetési terv-tény tábla részletesen tartalmazza a költségsorokat, amelyek közül a jelentősebbek kiemelendők az alábbiak szerint:

A Kamara Hivatala személyi költségeinek fedezetére a Kamara 52.065 eFt összeget tervezett be. A tényleges tárgyévi költség 46.059 eFt lett.

3. Elnökség: 102,61 %-os költségfelhasználás

Az Elnökség részére 29.526 eFt költségkeret került megállapításra az Elnök és az Elnökhelyettesek tiszteletdíjára, azok közterheire, illetve utazási költségátalányukra, továbbá az elnökségi adminisztrációt végző alkalmazott személyi költségére, és a kamarai honlap sajtószerkesztésére. Az Elnökség tényleges tárgyévi költsége 30.298 eFt volt. A személyi költség az alkalmazotti évközi béremelés miatt növekedett meg.

4. Fegyelmi és Etikai Bizottság bevételei és költségei: 122,10 %-os Terv/Tény mutató

A Fegyelmi és Etikai Bizottság bevételeként – a várhatóan megindított új eljárások számának kalkulálásával – 3.500 eFt került előzetesen előirányzatra. Ebből ténylegesen 3.450 eFt bevétel realizálódott. A Kamara a Fegyelmi és Etikai Bizottság működésének fedezetére összesen 28.369 eFt költségkeretet állapított meg. A tényleges költség a tárgyévben 33.816 eFt volt.

Fegyelmi és Etikai Bizottság dologi és személyi költségek, ráfordítások (eFt):

Költség megnevezése	eFt
Postaköltség	750
Üzemeltetés, karbantartás	19
Jogi szolgáltatás	10 909
Utazási ktg.térítés	217
Tervszerinti écs.+ kis ért.eszköz	305
Költségmegtérítés fegyelmi, etikai eljárás után	1 903
Reprezentáció	67
Megbízási díjak eljáró tanácsstagok részére	8 635
Megbízási díjak utáni Szochó	546
Béreköltség	9 583
Szociális hozzájárulási adó	882
Költségek összesen:	33 816

A Fegyelmi Bizottság költségei a 2023. évben jelentősen megemelkedtek. A bizottság eljáró tagjainak óradíja 6.000,-Ft-ról 8.000,-Ft-ra változott, egyúttal az ügyek száma is magas volt, továbbá azok bonyolultsága is növelte az eljárások lezárásához szükséges óraszámok mértékét. Ezek együttes hatására a Fegyelmi Bizottság működésének és a jogi támogatás

igénybevételének költségei jelentősen magasabbak lettek a tervezett összegnél. A Fegyelmi Bizottság feladatainak ellátását végző alkalmazottak bérköltsége is emelkedett, mivel a 2022. és 2023. évi inflációs adatok miatt szükséges volt a bérek évközi rendezése, továbbá a minimálbérek 2023. decemberi változása miatt is szükséges volt a részmunkaidős, nyugdíjas alkalmazottak alaphérének emelése.

5. Kamarai szervek kamarai szintű projektjei: 88,38 %-os költségfelhasználás

A Kamara 2.200 eFt költségkeretet irányzott elő. A 2023. évi tényleges költség 1.944 eFt volt, amely az Opten és az Optijus szolgáltatás díja.

A Kamara 2018. május 1. napjától (a hatályos szerződés szerint 2023. április 30. napjáig) biztosítja tagjai számára ingyenes szolgáltatásként az OPTEN CÉGTÁR, valamint az OPTIJUS JOGTAR szolgáltatást.

Az OPTEN CÉGINFO tekintetében 25 db mérlegtár, 25 db cégelemzés és 25 db iratjegyzék biztosított évente felhasználónként, minden egyéb szolgáltatás korlátozás nélkül igénybe vehető.

Az eltelt időszak tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Kamara tagsága az előzetesen becsültnél lényegesen alacsonyabb számban és érdeklődés mellett veszi igénybe a szolgáltatást. Szakértői tevékenysége hatékony ellátásához mindössze 454 fő igazságügyi szakértő veszi igénybe a szolgáltatásokat.

6. Intézményközi szakmai tudományos együttműködés támogatása:

A Kamara 2023. évi költségvetésében előirányzat nem került betervezésre, felhasználás sem volt.

7. Egyéb kamarai szervek (bizottságok, szakmai tagozatok) költségei: 12,23 %-os költségfelhasználás

A 2023. évi költségvetésben – a küldöttgyűlésen előterjesztett módosító javaslatok figyelembevételével - a szakmai tagozatok részére forrásként összesen 2.000.000,-Ft működési költség, továbbá 8.100.000,-Ft szakmai sztenderdekre, és módszertani levelek kidolgozására került beállításra, amely nem került felhasználásra.

A Kamara az Agrárminisztériumtól a VgF/99/4/2022. iktatószámú döntés alapján létrejött Támogatói Okirat szerint 1.500.000,-Ft költségvetési támogatást nyert el 2022. december 8-án, „Módszertani útmutató az igazságügyi szakértők által végzett Mezőgazdasági vadkár felméréséhez” elnevezésű projekt költségeinek fedezetére. A Kamara a támogatás felhasználásáról készült beszámolót határidőben benyújtotta, azt a támogató hatóság jóváhagyta.

A 2023. évi költségvetésben betervezett teljes költség 12.148 eFt volt, a tényleges felhasználás 2.985 eFt volt.

A ténylegesen felhasznált költség 1.937 eFt:

7.1.Mező-és erdőgazdálkodási tagozat: Módszertani levél kidolgozása (Agrárminisztériumi támogatásból)	1 500 eFt
7.2.Kriminalisztikai tagozat: Utazási ktg.térítés	27 eFt
7.3.Közlekedési tagozat: Rendezvény költsége	350 eFt
7.4.Közgazdasági tagozat: Rendezvény költsége	60 eFt

Informatikai fejlesztés tárgyévi költsége:

A tárgyévben 4.080 eFt került betervezésre. A szakmai tagozatok elektronikus választási rendszerének kialakítása (EHSZR) 2021.évben megtörtént. Az informatikai fejlesztés tárgyévi időarányos amortizációja, és költsége 1.048 eFt volt, az EHSZR rendszer igénybevételére a 2023. évben nem került sor.

3. Kamarai elismerési szabályzat alapján tervezett költségek: 78,24 %-os költségfelhasználás

Kamara 2023. május 25-i küldöttgyűlésen díjazásban részesítette a kiemelkedő munkát végző szakértőit (kamarai kitüntetések díszdobozban, oklevelek és kamarai kitűzők). A kamarai kitüntetések, kitűzők és oklevelek tervezett költsége 3.000 eFt volt, a tényleges költség összege 2.348 eFt lett.

4. Küldöttgyűlések költsége:

A Kamara a küldöttgyűlések költségeinek fedezetére a tárgyévben 2.000 eFt költséget tervezett be. A 2023. évi személyes részvétellel megtartott küldöttgyűlés tényleges költsége 830 eFt volt.

A KAMARA ÖSSZESÍTETT ELFOGADOTT TERV ÉS TÉNYSZÁMAI 2022. ÉVBEN

	TERV	TÉNY	%-os felhasználás
BEVÉTELEK	208.100 eFt	187.469 eFt	90,09 %
KÖLTSÉGEK / RÁFORDÍTÁSOK	208.100 eFt	200.003 eFt	96,11 %
EREDMÉNY (TERVEZETT HIÁNY)	0 e Ft	12.534 e Ft	

A tervezett 0 eFt eredményhez képest a Kamara -12.534 eredményt (veszteség) realizált. A tárgyévi veszteségre a Kamara általános tartaléka (tőkeváltozás) fedezetet nyújt.

Budapest, 2024. március 19.

