MAGYAR ORVOSI KAMARA

ORSZÁGOS HIVATAL

Cím: 1068 Budapest, Szondi u. 100. Levélcím: 1390 Budapest 62., Pf. 175. Tel: (36-1) 302-4140 Fax. (36-1) 269-4392

Ikt.sz.: 758-1/2021.

TERVEZET!

MOK Országos Küldöttközgyűlés
részére

Előterjesztő:
Dr. Farkas Gergely
Országos hivatalvezető

BESZÁMOLÓ

A MAGYAR ORVOSI KAMARA 2020. ÉVI ÖSSZESÍTETT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSÁRÓL

Tisztelt Küldöttek!

A MOK összesített pénzügyi kimutatása valamennyi Területi Szervezetnek és az Országos Hivatalnak az összevont adatait tartalmazza, a Számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolóinak és a konszolidálás szabályainak megfelelően. A MOK tulajdonában lévő Kft-k, így a MOK Lapkiadó Kft., és a Szondi 100 Kft., valamint a Magyar Orvosokért Alapítvány a MOK beszámolójában befektetett pénzügyi eszközként (részesedésként, üzletrészként) jelennek meg. A MOK Komplex Kft-ben szerzett üzletrész 2020. évben 5 millió Ft névértéken értékesítésre került.

A **Szondi 100 Kft.** főtevékenysége: saját tulajdonú ingatlan bérbeadása, üzemeltetése, a MOK tulajdoni részaránya 100%. 2020. december 31-én az egyszerűsített éves beszámoló mérleg főösszege: 392.360 ezer Ft, adózott eredménye: 887 ezer Ft nyereség. A társaság beszámolója határidőben elfogadásra és közzétételre került a Számviteli törvény rendelkezésének megfelelően, a beszámoló adataiba a betekintés nyilvános.

A **MOK Lapkiadó Kft.** főtevékenysége: folyóirat, időszaki kiadvány kiadása, a MOK tulajdoni részaránya 100%. A 2020. december 31-i fordulónappal készítendő, általános, üzleti évet lezáró egyszerűsített éves beszámoló összeállítása folyamatban van.

A MOK, mint köztestület számviteli beszámoló készítési kötelezettségét, annak tartalmi és formai módját, valamint a könyvvezetési kötelezettségének módját a 2000. évi C. törvény és a 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet írja elő.

A MOK **Mérlege** vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről; **Eredmény kimutatása** a tárgyévi gazdálkodásáról szolgáltat információt. Ezen dokumentumok alapján kijelenthető, hogy a köztestület gazdálkodása, a jogszabályi követelményeknek megfelelő, Alapszabályában, ill. belső szabályzataiban előírt rendszer szerint történik. Szervezeti szintű és ebből összevont költségvetés készült. Az Alapszabályban megjelölt testületek hagyták jóvá a tervezett gazdálkodási adatokat, előirányzatokat, illetve fogadták el a tényadatait, valamint a szervezeti szintű egyszerűsített éves beszámolókat.

Az összesítésre kerülő, szervezeti szintű beszámolók közül: az Országos Hivatal egyszerűsített éves beszámolója könyvvizsgáló által auditált, a többi szervezet beszámolója könyvvizsgálati módszerekkel áttekintésre került.

Az összesített pénzügyi kimutatásban végrehajtott konszolidációs korrekciók egyrészt a halmozódás mentes bevétel és ráfordítás, másrészt a tárgyidőszaknak megfelelő elszámolások bemutatását szolgálják.

Összesített pénzügyi kimutatás - Mérleg

A MOK vagyoni helyzete 2020. december 31-i időpontra vonatkozóan:

- mérleg főösszeg: 1 milliárd 853 millió Ft
- (ebből) saját tőke: 1 milliárd 763 millió Ft

A mérleg főösszeg az előző évhez képest 232 millió Ft-tal növekedett, a saját tőke pedig 247 millió Ft-tal növekedett. A saját tőke / mérleg főösszeg aránya: 95,14%. Ez az adat is igazolja, hogy a Kamara saját erőforrásból gazdálkodik, idegen forrás kismértékben finanszírozza eszközeit.

Eszközök közül a domináns tételek:

Az immateriális javak értéke 46 millió Ft. A vagyoni értékű jogok között mutatjuk ki a beszerzett szoftvertermékeket. 2020-ban a tag- és tagdíj nyilvántartó szoftveren kisebb fejlesztések történtek, a korábbi évhez képest a nettó érték 149 ezer Ft-tal növekedett ennek következtében. A tárgyi eszközök értéke 389 millió Ft. Tárgyi eszközök között mutatjuk ki valamennyi, a kamarai működést segítő eszközt, így pl.: területi szervezetek tulajdonában lévő ingatlanokat, egyéb számítástechnikai eszközöket, berendezéseket. Az előző évhez képest 60 millió Ft-tal növekedett a nettó érték, mely a tárgyévben aktivált eszközérték, illetve az elszámolt értékcsökkenés következménye. 2020-ban infrastruktúra fejlesztésre a TESZT 25 millió Ft-os keretösszeget hagyott jóvá. A felmerült igényeket elbírálta, összesen 19,6 millió Ft került így kifizetésre. Ezen felül új kamarai ingatlant 2020-ban a Diplomások Területi Szervezete vásárolt 32,8 millió Ft-ért, melyet további 3 millió Ft ráfordítással felújítottunk, átalakítottunk annak érdekében, hogy alkalmas legyen az ingatlan a kamarai szervezet infrastrukturális igényeinek kielégítésére. Az infrastruktúra pályázatokban benyújtott igények finanszírozásával a kisebb irodai karbantartásokat, hiányzó/meghibásodott számítástechnikai eszköz igényeket elégítettük ki.

Befektetett pénzügyi eszközök értéke 782 millió Ft, mely tartalmazza a MOK tulajdonában lévő MOK Lapkiadó Kft-nek, a Szondi 100 Kft-nek és a Magyar Orvosokért Alapítványnak az Országos Hivatal

könyveiben részesedésként nyilvántartott értékét (benne a Budapest, Szondi utcai székház ingatlan tulajdonnal) összesen 270 millió Ft értékben, és hosszú lejáratú Államkötvényt 512 millió Ft értékben. Az előző évhez viszonyított növekedés 17 millió Ft, mely az OH könyveiben nyilvántartott hosszú lejáratú államkötvények állománynövekedésének köszönhető. A TESZ-ek – Tolna megye 1,5 millió Ft-os értékpapírjának kivételével – befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkeztek.

A mérlegforduló napon – 2020. december 31-én – fennálló követelések összege 50 millió Ft.

Az előző évhez viszonyítva a követelések nyilvántartott értéke 30 millió Ft-tal növekedett. A követelések nagyobbik hányada (37 millió Ft) az Országos Hivatal könyveiben szerepel és az év végén fennálló vevő követelések 0,8 millió Ft-os összegét, valamint a 36,2 millió Ft értékű adott előleget jelenti. A TESZ-ek könyveiben kimutatott 13 millió Ft-os követelés állomány nagyrészt a Vas megyei TESZ (9 millió Ft) és a Heves megyei TESZ (1 millió Ft) nyilvántartott vevő követeléseit jelenti.

Az értékpapírok állományának fordulónapi értéke 0 Ft volt. Sem a TESZ-ek, sem az OH rövid lejáratú, éven belüli értékpapírral nem rendelkeztek év végén. Az államkötvények kivétel nélkül éven túli papírok, melyek a befektetett pénzügyi eszközök között kerültek kimutatásra.

Pénzeszközök, azaz bankszámlán, bankkártyán, pénztárban, lekötött betétben rendelkezésre álló pénz: 565 millió Ft, ebből a TESZ-ek könyveiben 172 millió Ft, az Országos Hivatal könyveiben 393 millió Ft szerepel, melynek döntő hányada a közös tagdíj számla 2020. év végi záró egyenlege.
A pénzeszközök összege 129 millió Ft-tal növekedett a 2019. évi bázishoz viszonyítva. Ennek oka, hogy az OH által vezetett közös tagdíj számlára befolyt pénzeszközöket, illetve a rövid lejáratú értékpapírokból felszabadult pénzeszközöket 2020-ban csak részben lehetett értékpapírba fektetni, mert azok csak korlátozottan elérhetők az értékpapír vásárlásra vonatkozó jogszabály változása miatt az egyéb szervezetek részére. A konzervatív, kockázat kerülő befektetési politika egyéb befektetési lehetőséget nem engedélyez, így a maradvány pénzeszközöket már csak bankszámlán lehetett lekötni 2020-ban.

Aktív időbeli elhatárolások: 21 millió Ft, ebből 8 millió Ft az Országos Hivatal beszámolójában, melynek felét – 4 millió Ft-ot – az időarányosan elhatárolt értékpapírok kamata, valamint 4 millió Ft-ot a 2020-ban folyósított, de 2021-es gazdasági évet érintő tagi szolgáltatásokra kifizetett előlegek jelentik.

A MOK mérlegében szereplő **források** mutatják meg azt, hogy az eszközök finanszírozása milyen módon valósult meg.

Saját tőke: 1 milliárd 763 millió Ft, mely áll
I. 600 millió Ft induló vagyonból, ha úgy tetszik jegyzett tőkéből,
II. 915 millió Ft – az alapítástól kezdve göngyölített – eredményből, tőkeváltozásból, illetve
III.+ 247 millió Ft tárgyévi – 2020-as – eredményből.

A saját tőke nem más, mint a kamara vagyona számszerűsítve. Ennek a saját tőkének a növekedését a tárgyévi nyereség okozta, mely azt jelenti, hogy kevesebb költség és ráfordítás merült fel, mint amennyi bevétel.

Kötelezettségek között jelenik meg a szerződéses kapcsolatból eredő, elismert tartozás, amelyet a partner már teljesített, de a pénzügyi kiegyenlítés év végéig még nem történt meg. Itt kell kimutatni a munkavállalókkal szemben fennálló munkabér, ill. tisztségviselőkkel szemben fennálló tiszteletdíj tartozást, melyek kifizetése szintén január első napjaiban történt meg, valamint az adóhatóság felé fennálló adó- és járuléktartozásokat, melyek kiegyenlítése szintén 2021. január 12-én volt esedékes.

Kötelezettségek összege: 73 millió Ft, ebből az Országos Hivatalnál 59 millió Ft jelenik meg. Jelentősebb tételei: szállítók: 2 millió Ft, adó és járulék kötelezettség 0,9 millió Ft, valamint a függő

(azonosíthatatlan) tagdíj befizetésekből eredő 7 millió Ft. A 48 millió Ft-os tagdíj kötelezettség (túlfizetés) a tagdíj számlák összesített egyenlegét mutatja, vagyis a tényleges tagdíj hátralék 30 millió Ft (2952 fő) és a tagdíj túlfizetés 78 millió Ft (9163 fő) különbözetét.

Passzív időbeli elhatárolások: 18 millió Ft, az előző évhez képest 1 millió Ft-tal növekedett az elhatárolások összege. Az Országos Hivatalnál 11 millió Ft a passzív időbeli elhatárolások összege, melyet a 2021. évben kifizetett 2020. évi költségek miatt kellett képezni. (pl. tagszolgáltatási díjak, 12. havi egyéb költségek, szolgáltatási díjak, megbízási díjak)

Összesített pénzügyi kimutatás - Eredménykimutatás

Összes bevétel:	1 milliárd 196 millió Ft – 2019 évhez képest – 46 millió Ft növekedés
Összes ráfordítás:	949 millió Ft – 2019 évhez képest – 98 millió Ft csökkenés
Eredmény:	247 millió Ft

Az összes bevételből 1 milliárd 71 millió Ft a tagdíj elszámolt összege, a bázishoz – 2019. évhez – viszonyítva 8 millió Ft a számlázott bevétel növekedésének az összege, melyet elsősorban a tagság összetételében bekövetkezett változás, illetve kismértékben a létszámváltozás (növekedés) eredményezett. 2020. évre vonatkozóan a MOK költségvetésében 1 milliárd 76 millió Ft tagdíj bevétel volt előirányozva pénzforgalmi szemléletben, ezzel szemben ténylegesen 1 milliárd 82 millió Ft tagdíj bevételt realizált.

A 12 millió Ft-os etikai költségvetési támogatás összege az előző évhez képest nem változott, még mindig messze elmarad az etika működtetésére ténylegesen fordított összegtől, mely érdemben nem csökkent 2020-ban sem. (Cca. 55-60 millió Ft országosan, évente)

19 millió Ft a pénzügyi műveletek bevétele, ami a vele szemben kimutatott elhanyagolható mértékű ráfordítás miatt megfelel a pénzügyi műveletek eredményének. Ez a bevétel a pénzeszközök és értékpapírok (hosszú és rövid lejáratú) éves kamattömegét jelenti, mely a mérleg szerinti 1.077 millió Ft-os záró értékhez viszonyítva 1,76%-os évi átlagos kamatlábat mutat. Ez a kamatszint 2020-ban a kockázat kerülő befektetések között az átlagos hozam kategóriába tartozott.

A **ráfordítások** költség nemenként két csoportba sorolandók:
- a kamarai szervezetek működési/működtetési költségei és
- a tagszolgáltatások.

Az anyag és személyi jellegű ráfordítások – összértéken: 857 millió Ft – tartalmazzák a kamarai szervezetek működési költségeit, valamint a tagszolgáltatásra elszámolt összegeket. A bázishoz – 2019-hez –viszonyított csökkenés 123 millió Ft volt. Az OH-nál 105 millió Ft, a TESZ-eknél 17 millió Ft megtakarítás jelentkezett 2020-ban. A jelentősebb költségek a következők voltak:

- működési költség 607 millió Ft (bázis 695 millió Ft) → csökkenés 88 millió Ft
- tagi szolgáltatás 94 millió Ft (bázis 141 millió Ft) → csökkenés 47 millió Ft
- pályázat infrastruktúra fejl. 52 millió Ft (bázis 10 millió Ft) → növekedés 42 millió Ft
- Lapkiadás 28 millió Ft (bázis 42 millió Ft) → csökkenés 14 millió Ft
- Tiszteletdíjak + járulékai 56 millió Ft (bázis 56 millió Ft) → változás nem történt, 0 Ft

2020-ban a TESZ-ek működési költségét átlagosan 8,5%-os emeléssel terveztük és finanszíroztuk. Időközi választások bonyolítására 5 millió Ft-os keretet állítottunk be, valamint számoltunk a csoportos életbiztosítások 12 millió Ft-os adó- és járulék terhei miatt keletkezett ráfordítással. Az infrastruktúra pályázat keretösszegét 25 millió Ft-ban határoztuk meg az előzetesen jelzett fejlesztési, karbantartási

igények miatt. Jelentős többlet költséggel (50 millió Ft) a marketing, online kommunikáció, beteg edukáció költségvetési során terveztünk a TESZT határozatának megfelelően. A többi költség, ráfordítás tekintetében emelésre nem került sor, az azokra fordítható összegeket a 2019-es szinten tartottuk.

Az értékcsökkenési leírás tartalmazza az eszközök tárgyévi amortizációját 42 millió Ft összegben, az egyéb ráfordítások eredmény-kimutatásban szereplő értéke pedig 49 millió Ft (ebből OH 29 millió Ft). Az egyéb ráfordítások jelentősebb tételei: 27 millió Ft értékben a Magyar Orvosokért Alapítvány támogatása, 1,5 millió Ft értékben pedig a Magyar Orvosok Sportegyesületének, 0,3 millió Ft értékben egyéb szervezetek támogatása.

A 2020. évi, tárgyévi eredmény

MOK szinten az összesített – konszolidált – pénzügyi kimutatás kiszűri a területi szervezetek finanszírozásában megjelenő azon sajátosságot, hogy finanszírozásuk az általuk felhasznált havi kvóták figyelembevételével történik, azaz pénzmaradványuk esetén a tervezett bevétel, a maradvány-felhasználási kötelezettség miatt, eltérhet a ténylegesen megkapott finanszírozástól. Ezért lehet a kimutatott tárgyévi eredmény egy-egy TESZ esetében negatív.

Össz. kamarai szinten 2020. évben a ráfordítások kisebbek a tárgyévre elszámolt bevételeknél. Az így kimutatott eredmény a szervezet nonprofit jellegére tekintettel el nem költött tartalékot jelent, sem valódi nyereséget. A számviteli eredmény mellett 2020-ban a pénzforgalmi eredmény is pozitív volt, ami azt jelenti, hogy a kamara a tárgyévi pénzforgalmi bevételeivel teljes egészében finanszírozni tudta kiadásait, így nem volt szükség volt a korábbi években realizált pénzeszközök felhasználására a folyamatos finanszírozáshoz.

Számviteli eredmény alaptevékenységből: + 243 millió Ft nyereség
Számviteli eredmény vállalkozási tevékenységből: +4 millió Ft nyereség
Tárgyévi összesített eredmény: + 247 millió Ft nyereség

Tisztelt Küldöttek!

Javaslom, hogy a Magyar Orvosi Kamara 2020. évi összesített pénzügyi kimutatásáról szóló beszámolót az Országos Küldöttközgyűlés 1 milliárd 853 millió 465 ezer Ft mérleg főösszeggel és +247 millió 151 ezer Ft tárgyévi eredménnyel fogadja el.

Kelt: Budapest, 2021. május 31.

Tisztelettel:

Dr. Farkas Gergely
MOK
Országos hivatalvezető
s.k.

Magyar Orvosi Kamara
Összesített Pénzügyi Kimutatás

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE

2020. év

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év 2019	Előző évek helyesbítése	Tárgyév 2020
					adatok eFt -ban
1	**A.**	**Befektett eszközök**	**1 139 557**	**-**	**1 217 079**
2	I.	Immateriális javak	46 241		46 390
3	II.	Tárgyi eszközök	328 596		388 553
4	III.	Befektetett pénzügyi eszközök	764 720		782 136
6	**B**	**Forgóeszközök**	**457 529**	**-**	**615 754**
7	I.	Készletek	748		1 164
8	II.	Követelések	20 307		49 992
9	III.	Értékpapírok	-		-
10	IV.	Pénzeszközök	436 474		564 598
11	**C.**	**Aktív időbeli elhatárolások**	**24 062**	**-**	**20 632**
12	**Eszközök összesen**		**1 621 148**	**-**	**1 853 465**

13	**D.**	**Saját tőke**	**1 515 764**	**-**	**1 762 915**
14	I.	Induló tőke/Jegyzett tőke	600 442		600 442
15	II.	Tőkeváltozás /Eredmény	812 724		915 322
16	III.	Lekötött tartalék	-		-
17	IV.	Értékelési tartalék	-		-
18	V.	Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	94 849		242 780
19	VI.	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	7 749		4 371
20	**E.**	**Céltartalék**	**-**	**-**	**-**
21	**F.**	**Kötelezettségek**	**88 432**	**-**	**72 884**
22	I.	Hátrasorolt kötelezettségek	-		-
23	II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	579		446
24	III.	Rövidlejáratú kötelezettségek	87 853		72 438
25	**G.**	**Passzív időbeli elhatárolások**	**16 952**	**-**	**17 666**
26	**Források összesen**		**1 621 148**	**-**	**1 853 465**

Magyar Orvosi Kamara Összesített pénzügyi kimutatás

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA

2020. év

adatok eFt- ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év (2019)			Előző év(ek) helyesbítései			Tárgyév (2020)		
		Alaptev.	Váll.tev.	Összes	Alaptev.	Váll.tev.	Összes	Alaptev.	Váll.tev.	Összes
1.	**Értékesítés nettó árbevétele**	**36 439**	**13 564**	**50 003**	**-**	**-**	**-**	**28 127**	**5 715**	**33 842**
2.	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
3.	**Egyéb bevételek**	**1 083 697**	**-**	**1 083 697**	**-**	**-**	**-**	**1 143 499**	**20**	**1 143 519**
	ebből:									
	- tagdíj	1 062 702	-	1 062 702	-	-	-	1 070 795	-	1 070 795
	- alapítótól kapott befizetés	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- támogatások	16 175	-	16 175	-	-	-	12 521	-	12 521
4.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	**15 929**	**-**	**15 929**	**-**	**-**	**-**	**18 703**	**-**	**18 703**
A.	**Összes bevétel (1±2+3+4)**	**1 136 065**	**13 564**	**1 149 629**	**-**	**-**	**-**	**1 190 329**	**5 735**	**1 196 064**
	ebből: közhasznú tevékenység bevételei	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	**Anyagjellegű ráfordítások**	**484 422**	**5 047**	**489 469**	**-**	**-**	**-**	**368 417**	**1 179**	**369 596**
7.	**Személyi jellegű ráfordítások**	**490 404**	**-**	**490 404**	**-**	**-**	**-**	**487 811**	**-**	**487 811**
	ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	**Értékcsökkenési leírás**	**31 658**	**109**	**31 767**	**-**	**-**	**-**	**42 011**	**109**	**42 120**
9.	**Egyéb ráfordítások**	**34 732**	**209**	**34 941**	**-**	**-**	**-**	**49 276**	**76**	**49 352**
10.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**34**	**-**	**34**
B.	**Összes ráfordítás (6+7+8+9+10)**	**1 041 216**	**5 365**	**1 046 581**	**-**	**-**	**-**	**947 549**	**1 364**	**948 913**
	ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C.	**Adózás előtti eredmény (A-B)**	**94 849**	**8 199**	**103 048**	**-**	**-**	**-**	**242 780**	**4 371**	**247 151**
11.	**Adófizetési kötelezettség**	**-**	**450**	**450**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
D.	**Adózott eredmény (C-11)**	**94 849**	**7 749**	**102 598**	**-**	**-**	**-**	**242 780**	**4 371**	**247 151**

Tájékoztató adatok

A. Központi költségvetési támogatás	**12 375**	**-**	**12 375**	**-**	**-**	**-**	**12 140**	**-**	**12 140**
B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
D. Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
E. A személyi jövedelamadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
F. Közszolgáltatási bevétel	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**