

**NFP Nemzeti Fejlesztési
Programiroda Nonprofit Kft.**

2016.

**Üzleti Terv
2016.08.03.**

TARTALOMJEGYZÉK

1. Fejezet: <i>A Társaság bemutatása</i>	3
2. Fejezet: <i>Vezetői Összefoglaló</i>	5
3. Fejezet: <i>Eredménykimutatás terv bemutatása</i>	12
4. Fejezet: <i>Mérleg terv bemutatása</i>	16
5. Fejezet: <i>Beruházási terv bemutatása</i>	18
6. Fejezet: <i>Finanszírozás, likviditási terv bemutatása</i>	19
7. Fejezet: <i>Kockázatok és azok kezelésének ismertetése</i>	20
8. Fejezet: <i>Középtávú kitekintés ismertetése</i>	23

1. Fejezet

A Társaság bemutatása

A Társaság neve:	NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft.
A Társaság jogi formája:	korlátolt felelősségű társaság
A Társaság székhelye:	1139 Budapest, Pap Károly u. 4-6.
A Társaság ügyvezetője:	Nagypál Sándor
A Társaság megalakulásának időpontja:	2013. március 08.
A Társaság jegyzett tőkéje:	50.000.000 Ft

Az NFP Nonprofit Kft. létrehozásának fő célja volt, hogy teljesüljön Magyarország azon vállalása, hogy a 2007-2013 tervezési szakaszban uniós költségvetésből az ország egész területén megvalósuljon a 2000 LE feletti települések szennyvíz elvezetésének és tisztításának megoldása, ezáltal elkerülve a derogációs kötelezettség elmulasztásából eredő szankciókat. Az NFP Nonprofit Kft. létrehozásával és a KEOP időszakban kifejtett tevékenységével közvetett módon 138 milliárd forint uniós forrás felhasználásával - az építőiparban hazai új munkahelyek létrejöttével megvalósuló – alapvetően 58+3 beruházás valósult meg, melyek az alábbiak:

- 62 szennyvízelvezetés és – tisztítás tárgyú beruházás esetében projektfelügyelet ellátása, ezen belül 6 projekt esetében kedvezményezett konzorcium vezetőjeként a beruházások lebonyolítása,
- Országos közhiteles víziközmű kataszter elkészítése (VIKKA),
- Forgalomképes közcélú, állami tulajdonú, káros vizek elvezetését szolgáló vonalas vízi létesítmények kataszterének elkészítése (BEKKA),
- A derogációs ivóvízminőség-javító beruházásokhoz kapcsolódó országos ivóvízközmű vagyonértékelés lebonyolítása (KEOP-7.12.0).

A KEOP időszakban megkezdett projektek közül 4 szakaszolásra került, ezek II. szakasza a KEHOP időszakban valósul meg.

KEHOP időszak – 2014-2020

Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezet felé vállalt kötelezettséggel összefüggő, a 2007-2013 programozási időszakban a Kormány által a nemzeti fejlesztési miniszter hatáskörébe utalt beruházások, valamint a 2014-2020 programozási időszakban a szennyvízelvezetési és -tisztítási, a

hulladékgazdálkodási és az ivóvízminőség-javító beruházások megvalósításáról szóló **339/2014. (XII. 19.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: Rendelet) 3. § (1)-(2) bekezdései alapján a miniszter köteles gondoskodni a Rendelet hatálya alá tartozó projektek határidőben történő megvalósításáról. A miniszter ezen feladatait az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Társaság vagy NFP) bevonásával látja el.

Ezen jogszabály értelmében a Társaság hatáskörébe utalt szennyvízelvezetési és – tisztítási, ivóvízminőség-javító és hulladékgazdálkodási beruházások tekintetében a Társaság:

- ✓ kidolgozza a közbeszerzések egységes lebonyolításának rendszerét és lebonyolítja a közbeszerzési eljárásokat,
- ✓ előkészíti a projekteket,
- ✓ ellátja a projektek megvalósításával kapcsolatos projektmenedzsment feladatokat, és
- ✓ ellátja a műszaki ellenőr/Fidic mérnök feladataival kapcsolatos koordinációt,

így a projektek előkészítésétől a befejezéséig közvetlen ráhatása lesz a projektek határidőben történő megvalósítására.

Annak érdekében, hogy a projektek megvalósítása ne legyen késedelmes, a projektek előkészítése, megvalósítása kezdetektől fogva kormányzati alapokon nyugvó szakértő lábakon álljon, indokoltnak tűnt a **2014-2020 programozási időszakban** megvalósuló KEHOP olyan tervezett beruházásai megvalósításának az NFP-hez történő telepítése, amelyek szakmapolitikai és nemzetgazdasági szempontból is kiemelt jelentőségűek. Ezért - a kormányzati szándék értelmében - a 2014-2020 programozási időszakban az NFP kedvezményezettként és konzorciumvezetőként vesz részt a KEHOP terhére finanszírozott derogációs és egyéb tagállami kötelezettségek teljesítését szolgáló projekteken, és ezen státuszában több száz, **megközelítőleg 500 milliárd forint összértékű projektet** készít elő, bonyolít le illetve részt vesz ezek megvalósításában.

További új feladatok az NFP-nél

2016. június 13-án megjelent az *Európai Unió vagy más nemzetközi szervezet felé vállalt kötelezettséggel összefüggő, a 2014–2020 programozási időszakban a Kormány által a nemzeti fejlesztési miniszter hatáskörébe utalt, a távhőszolgáltató szektort érintő, energiahatékonyság növelésére és a megújuló energiaforrások alkalmazására irányuló beruházások megvalósításáról* szóló **158/2016. (VI. 13.) Korm. rendelet**, amely a KEHOP keretében megvalósuló távhős projektek megvalósítását is a Társaság hatáskörébe rendelte.

A Társaság 2007-2013 KEOP időszakban elvégzett tevékenysége a szennyvíz projektek területén valamint a 2014-2020 KEHOP időszak kezdetén elvégzett tevékenysége a szennyvíz és ivóvíz projektek területén olyan eredményeket mutatott, amelyek szerint a projektek központi koordinációjával hatékonyabban, eredményesebben lehet azokat megvalósítani. A fejlesztési források felhasználásának hatékony és szakszerű elősegítése, a forráslehívások gyorsítása, a projektek egységes rendszerben történő kezelése érdekében indokolt, hogy a távhős projektek megvalósítása is a Társaság konzorciumvezetése mellett, a szennyvízelvezetési és -tisztítási, a hulladékgazdálkodási és az ivóvízminőség-javító beruházások mintájára valósuljon meg.

2. Fejezet

Vezetői összefoglaló

Előzmények

Az NFP Nonprofit Kft. 2016. évi Üzleti Tervét a Társaság Felügyelőbizottsága megvizsgálta és 2016. január 20-án támogató tartalmú FB határozatot hozott róla.

Ezt követően a Társaság vezetése 2016. január 21-én nyújtotta be az Alapító/Tulajdonosi joggyakorló részére szíves elfogadásra.

2016. május 6-án kelt levél értelmében a Társaság által benyújtott 2016. évi Üzleti Tervet a Tulajdonos nem támogatta, egyben kérte a betervezett prémium összeg 50%-ban történő csökkentését és nagyobb eredmény összeg betervezését.

A Tulajdonosi joggyakorló előírásai alapján a Társaság vezetése 2016. májusában átdolgozta az Üzleti Tervet, 50%-al csökkentette a célprémiumra tervezett összeget valamint növelte a betervezett nyereség összegét.

A Társaság Felügyelőbizottsága megvizsgálta a fentiek alapján átdolgozott Üzleti Tervet és 2016. május 20-án támogató tartalmú FB határozatot hozott róla.

A Társaság vezetése 2016. május 21-én benyújtotta az átdolgozott Üzleti Tervet alapítói/tulajdonosi jóváhagyásra.

Az azóta eltelt időben több körben is kérdések érkeztek az ÜT-vel illetve annak megvalósulásával kapcsolatosan:

- 2016. május 11-én a létszám tervhez képest kérték a létszámbővítés tény adatait, amelyet megválaszoltunk 2016. május 18-án,
- 2016. június 13-án kérték a megvalósult beruházások tény adatait, amelyet megválaszoltunk 2016. június 15-én,

2016. július 12-én kérték a közbeszerzési eljárások státusz jelentéseit valamint a megvalósult létszám adatokat ismételten, amelyeket megválaszoltunk 2016. július 13-án.

Időközben elfogadásra került a már fentebb hivatkozott 158/2016. (VI. 13.) Korm. rendelet, amely kibővítette a Társaság feladatkörét a távhős projektek előkészítésével és megvalósításával, valamint a 1310/2016. (VI.13.) Korm. határozat, amely a távhős beruházások megvalósításához kapcsolódó előírt kormányzati intézkedéseket tartalmazza, ennek keretében a Társaság 1 Mrd Ft-os tőkeemelésének végrehajtásáról rendelkezik.

Az új feladatok további létszámbővítést indokolnak, illetve a tőkeemelés, ezen belül tőketartalék növelés szükségessé teszi az Üzleti terv átdolgozását.

A Minisztérium javaslata alapján az eredetileg (2016. január 21-én) benyújtott Üzleti Terv az időbeli összeecsúzás okán már nem kerülne elfogadásra, hanem az átdolgozott Üzleti Terv kerül felterjesztésre miniszteri döntésre.

A jelen átdolgozott Üzleti Terv már tartalmazza a 2016. év első félévének tényadatait, valamint a 2016. július 29-én ismert adatok és információk alapján második félévre tervezhető tervszámokat.

Az NFP működésének eddigi eredményei

Társaságunk egyértelmű sikereként könyvelhető el, hogy a működésünk 2013-as kezdetekor a felügyeletünk alá rendelt 62 db szennyvizes projektet - amelyek előtte 3-5, de akár 6-8 évig is „tengődtek” az önkormányzatok kezében, azaz hosszú idő óta nem sikerült ezeket az önkormányzatok által megvalósítani a derogációs kötelezettségek ellenére sem – az NFP belépését követően sikerült közel 2 és fél év alatt megvalósítani. Négy szakaszolt projekt kivételével a maradék 58 projekt fizikai és pénzügyi zárása a KEOP időszakon belül megtörtént.

A Társaságunk működéséből eredő eddigi „nyereség” több szinten is értelmezhető: egyrészt uniós forrásokat tudott lehívni az ország az érintett szennyvizes beruházások megvalósítására, a derogációs kötelezettség miatt a projektek megvalósításával elkerülhetőek voltak az uniós bírságok és egyéb szankciók, végül, fontos megjegyezni, hogy a derogációs kötelezettség nem teljesítése esetén ezen projektek későbbi megvalósítását a magyar költségvetésből kellett volna megfinanszírozni, amely a Társaság hatékony működésével szintén elkerülhetővé vált.

Az NFP eredményei a 2007-2013 KEOP időszakban:

- Felügyelte illetve megvalósította a nemzeti fejlesztési miniszter döntése által saját hatáskörbe vont derogációs projekteket.
- Aktívan szerepet vállalt a forrásvesztés elkerülésében, a projektekhez kapcsolódó kifizetések teljesítésében.
- Folyamatosan információt szolgáltatott az irányító hatóság és a szakmai felelős szervezetek felé a beruházások előrehaladása kapcsán.

Összehasonlító táblázat a KEOP és KEHOP időszakra vonatkozóan:

	KEOP 2007-2013	KEHOP 2014-2020 KÖFOP 2014-2020
NFP Nonprofit Kft. által kezelt összes projekt szám	62 db szennyvízes projekt + 3 országos jelentőségű nagy projekt (Vikka, Bekka, Ivóvíz vagyonértékelés)	KEHOP teljes szennyvíz, ivóvíz és hulladék (KEHOP 2. és 3. prior) a teljes ciklusra vetítve több száz várható projekttel kalkulálunk: - szennyvíz területen közel 200 db projekt, - ivóvíz területen kb. 50-150 db projekt, - hulladék területen kb. 50-100 db projekt - távhő kb. 20-30 projekt KÖFOP 1 db
NFP Nonprofit Kft. által kezelt összes projekt érték	138 Mrd Ft	475 + 91 + 6 = 572 Mrd Ft

	2015. év KEOP (2007-2013) és (KEHOP 2014-2020 időszak)	2016. év (KEHOP 2014-2020 időszak)
NFP Nonprofit Kft. által kezelt összes projekt szám	65 KEOP + 35 KEHOP = 100	KEHOP víz, szennyvíz hulladék: 212 db távhő: 10 db KÖFOP: 1 db
NFP Nonprofit Kft. által kezelt összes projekt érték	138 + 41 = 179 Mrd Ft	269+6+10=285 Mrd Ft

A 2014-2020 programozási időszakban a KEHOP finanszírozásával megvalósuló ivóvíz és szennyvíz beruházások eddigi eredményei számokban (2016. júliusi állapot szerint):

- 254 db előzetes konzorciumi megállapodás,
 - ebből 165 db részletes konzorciumi megállapodás, a támogatási szerződés mellékleteként került megkötésre,
 - 107 db támogatási szerződés,
 - kiírásra került 60 db közbeszerzési eljárás.

Tervezett szervezeti változások, létszámbővítés

Fenti projektek összértéke és darabszáma a Társaság számára igen jelentős feladatbővülést jelent, ami szintén jelentős nagyságrendű létszámbővítést indukál. A projektekhez igazított létszám kalkulációnk alapján, a korábbi 30 fős állományi létszámon felül összesen **68 fő felvétele indokolt**, amely létszámbővítést, ütemezetten, több lépcsőben kívánja végrehajtani a Társaság.

- **2015. évben 10 fő** felvételéhez kértünk plusz forrást illetve jóváhagyást Miniszter úrtól, amely létszámbővítési engedélyt az 5/2015. (XI.27.) sz. Alaptói Határozattal - a Társaság módosított Üzleti Tervének elfogadásával egyidejűleg - a Társaság meg is kapott Miniszter úrtól. *Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok 2014. évi költségvetési maradványának felhasználásáról szóló 1519/2015. (VII. 27.) Korm. határozatban (2. számú melléklet 2014. évi költségvetési maradványok átcsoportosítása XVII. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium fejezet, 20. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, 38. Egyéb feladatok alcím, 10. NFP működtetése jogcímcsoport, K5 Egyéb működési célú kiadások alatt) az NFP számára 2015. évre további 200 millió Ft került elfogadásra.* Ezen forrás felhasználása érdekében módosításra került a 2015. évi üzleti tervünk, amelyet Miniszter úr a 200 millió Ft-tal kapcsolatos támogatási szerződéssel együtt 2015. decemberében jóváhagyott. December második felében Társaságunk hozzájutott a támogatási összeg 160 millió Ft-os első részletéhez.
- **2016. évben**, a projektek darabszámának valamint a Társaság által ellátandó feladatok fokozatos emelkedéséhez igazítva, **további 58 fő** felvételéhez szeretnénk jóváhagyást kérni úgy, hogy **2016. év végére** a Társaság létszáma elérje a **98 főt**.

Az NFP létszámbővítése 2016-ban feladattípus szerint

Adatok fő-ben

Feladattípus	2016 január	2016 december	Változás
KEHOP (Víz, szennyvíz, hulladék)	17	61	44
KEHOP (Távhő)	0	6	6
VIKKA fenntartás	0	12	12
Ügyvezetés, adminisztrációs, és egyéb működtetési feladatok ellátása	13	19	6
Összesen	30	98	68

A **jelentős létszámbővítést indokolja** egyrészt a projektek darabszámának ugrásszerű emelkedése (2016 évben dupla mennyiség, majd fokozatos további emelkedés várható), továbbá a Társaság által jogszabályi felhatalmazással ellátandó feladatok mennyiségének, komplexitásának és minőségi változásának ténye is. A KEOP időszakban ellátott **projektfelügyeleti** tevékenységhez képest, a KEHOP időszakban a Társaság **tényleges kedvezményezett** a projektekben, konzorciumvezetői feladatokat lát el, továbbá ellátja a projektek teljes előkészítését, tervezését, a közbeszerzések előkészítését és lebonyolítását, a műszaki ellenőri/mérnök feladatokat valamint a projektmenedzsment feladatokat is, azaz a beruházások előkészítésétől azok tényleges megvalósításáig és zárásáig ellátja a pénzügyi, jogi, szakmai, adminisztratív projektmenedzsmenti feladatokat.

A 158/2016. (VI. 13.) Korm. rendelettel összhangban az NFP ellátja a **távhővel kapcsolatos KEHOP projektek** előkészítési, közbeszerzési, műszaki ellenőri, és projektmenedzsmenti feladatait is. A feladatellátás érdekében szükséges szakmai szervezeti egység létrehozása, munkaerő felvétele.

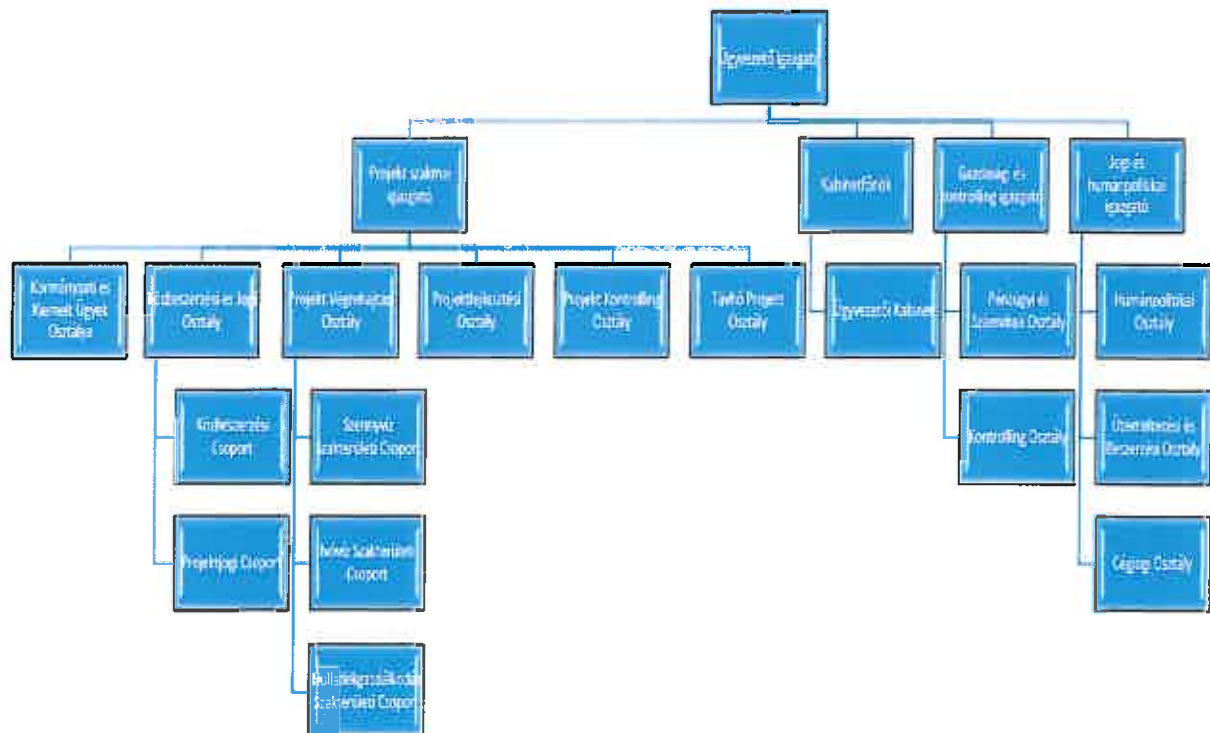
A VIKKA fenntartói szervezeti egység tervezett létszámát indokolja, hogy a VIKKA fenntartás, üzemeltetés feladatait 10 munkaállomáson 10 fő tudja ellátni napi 8 órás munkavégzés keretében. A helyettesíthetőség (betegség, szabadságolások, továbbképzések időtartama) érdekében terveztünk 12 főt a 10 munkaállomásra.

A Társaság jelentősen bővülő szakmai feladatainak átláthatósága, nyomon követhetősége, és a munkafolyamatok optimalizálása érdekében szükséges az adminisztrációs és irányítási létszám emelése is. 2016.07.01-től a könyvelési, bérszámfejtési, analitikus nyilvántartási és adatszolgáltatási feladatokat a Társaság munkavállalói látják el (míg korábban ezt a feladatot külső megbízott könyvelő cég látta el).



Terveink szerint Társaságunk belső szervezete a 2014-2020 projektciklusban alapvetően az alább felsorolt részekre tagolódik:

1. Az ügyvezető munkáját támogató Ügyvezetői kabinet.
2. Projekt szakmai igazgatóság, mely az európai uniós projektek (víz, szennyvíz, hulladék, távhő) teljes körű, azaz szakmai, jogi, közbeszerzési/beszerzési és controlling menedzseléséért felelős operatív részleg.
3. A Gazdasági és controlling igazgatóhoz tartozik a Társaság gazdasági, számviteli, controlling adminisztrációs és döntés előkészítési feladatainak ellátása.
4. A Jogi és Humánpolitikai igazgató hatáskörébe elsősorban a cégjogi, szabályossági, céges (köz)beszerzési, üzemeltetési valamint a Társaság munkaerőgazdálkodási feladatai tartoznak.



A tervezett létszámváltozásokat, havi bontásban, az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Szervezeti egység	2016 terv											
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Ügyvezető	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Ügyvezetői Kabinet	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3
Projekt szakmai igazgatóság-Központ	1	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3
Közbeszerzési és Jogi Osztály	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Projekt Kontrolling Osztály	1	2	2	2	2	2	2	2	2	4	5	6
Projektfejlesztési Osztály	0	1	1	1	3	4	4	4	8	10	10	10
Projektvégrehajtási Osztály	11	14	14	14	19	19	19	24	26	27	32	37
Kormányzati és Kiemelt Ügyek Osztálya	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3
Távho Projekt Osztály	0	0	0	0	0	0	0	0	2	4	6	6
Gazdasági és Kontrolling igazgató-Központ	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Kontrolling Osztály	0	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2
Pénzügyi és Számviteli Osztály	2	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4
Jogi és Humánpolitikai igazgatóság -Központ	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Cégjogi Osztály	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3
Humánpolitikai Osztály	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Üzemeltetési és Beszerzési Osztály	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2
KEHOP feladatokat végrehajtók összesen	30	38	39	38	45	47	50	55	65	72	80	86
VIKKA Fenntartói Osztály	0	0	0	0	0	0	0	0	12	12	12	12
NFP létszám összesen	30	38	39	38	45	47	50	55	77	84	92	98

A Társaságunk által meghatározott társaság-specifikus mutatók (KPI) közül (lásd 10. melléklet) a legfontosabb mutató negyedévről negyedévre történő 2016. évi változása azt mutatja, hogy a Társaság teljes létszámára vetítve a Társaság által 2016-ban menedzselésre kerülő KEHOP projektek összes darabszámát, az egy alkalmazottra jutó projektszám az első negyedév végi 1,8 projekt/fő nagyságról az év végére várhatóan 2,7 projekt/fő nagyságra változik. A működési hatékonyság ilyen fokú növekedése annak lesz az eredménye, hogy a felvételre kerülő munkatársak a néhány hónapnyi betanulás után már teljes terheléssel lesznek képesek feladataik ellátására.

Társaságunk, működési sajátosságai miatt, csekély mértékben hat mindannyiunk környezetére. Mindazonáltal törekszünk arra, hogy járműveinkkel a lehető legrövidebb, vagy a forgalmi dugókra tekintettel, a leggazdaságosabb útvonalat válasszuk útjaink során.

Irodai környezetünkben előnyben részesítjük a környezetbarát, kis energiafogyasztású gépek használatát, nyomtatási célokra újrahasznosított papírt is használunk.

3. Fejezet

Eredménykimutatás terv bemutatása

Társaságunk, működésének első két évében, az alapításkor számára juttatott 1.000.500 eFt tőkének a tőketartalékba helyezett 950.500 e Ft-os részéből fedezte projektfelügyelői feladatainak ellátását. Ennek egyenes következménye volt, hogy – egyéb támogatás és bevételi forrás hiányában – 2013-ban **242.831 e Ft**, 2014-ben **429.764 e Ft** mérleg szerinti vesztesége keletkezett.

2015-ben, év közben elfogyott volna a jegyzett tőkén felüli vagyon likvid, működési költségek finanszírozására használható része, ezért a második negyedévben – támogatási szerződés alapján – 200 millió Ft, majd egy újabb 200 millió Ft értékű céltámogatási szerződés alapján 2015. decemberének második felében 160 millió Ft hazai költségvetésből kiutalt támogatáshoz jutott (melyből felhasználásra került 68 M Ft).

A 2016 évi üzleti terv elkészítése során a Társaság 210.057 e Ft-os 2015. évi veszteséggel számolt. A Társaság folyamatosan keresi a vállalkozási tevékenységből származó bevételszerzés lehetőségét. Az értékesítés nettó árbevételei között 1.000 e Ft értékben tervezett saját szakértői bevételt, továbbá 58 e Ft értékben továbbszámlázott költségek bevételei kerültek kimutatásra. A kalkuláció során 10 db, 100 eFt/db értékű projekt előkészítési tanácsadás értékesítésével számolt, melyre azonban konkrét szerződésekkel nem rendelkezik.

A 2016 évben, a költségvetési törvényben Társaságunk számára címzetten megjelölt 396 millió Ft hazai forrás mellett, a 2015. évi második támogatási szerződés alapján még 40 millió Ft, valamint az előző évről áthozott 91.753 e Ft, összesen tehát 527.753 e Ft hazai működési és céltámogatásból gazdálkodhatunk.

A Társaságunk által kedvezményezettként kezelt, megvalósításra kerülő KEHOP pályázatok nettó finanszírozásúak, illetve a pályázati önrész átlagosan 10%-os. Az ÁFA tartalom hazai forrásból kerül finanszírozásra, továbbá a Társaság él a halasztott önerő lehetőségével.

A 2015 évben az NFP által kedvezményezettként lezárt VIKKA projekt jelenleg fenntartási időszakában van, a megvalósult projekt eszközeinek 2016 évre jutó értékcsökkenésével azonos összegben feloldott (korábban megkapott) EU-s támogatás összegét is tartalmazza az alábbi táblázat, amely az eredménykimutatás egyéb bevétel sorának összetevőit részletezi.

AZ NFP várható egyéb bevételei 2016-ban

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összeg
2016. évi működési támogatás	396 000
Vikka fentartásra és KEHOP előkészítésre kapott hazai céltámogatás	131 753
Előző években kapott támogatásokból értékcsökkenés fedezetére képzett halasztott bevétel	968 568
EU-s projektek költségeinek ellentételezésére képzett bevétel	5 905 581
Összesen:	7 401 902

Az **Anyag költség** sor értéke a terv szerint csak kis mértékben változik a 2015-ös várható értékhez képest.

Az **Igénybe vett szolgáltatások** értékének 1.333.810 e Ft-os emelkedését elsősorban a KEHOP projektek mérnöki és közbeszerzési költségeinek megjelenése okozza, másodsorban a létszámbővítés hatása miatt következik be.

Társaságunk 2016 során fokozatosan növekvő számú KEHOP projektet készít elő szerződéskötésre, illetve 2016 év végén várhatóan 200 feletti megkötött KEHOP projekt támogatási-szerződéssel rendelkezik majd. A Társaság működésével, kormányzati szerepének pozicionálásával és erősítésével kapcsolatos sajtónyilvánosság és PR tevékenység kezelésére külső szakértő cégeket kívánunk bevonni bruttó 15.177 e Ft értékben.

Tanácsadói és szakértői díjak között az EU-s projektekhez kapcsolódó közbeszerzési eljárások első (a keretmegállapodások megkötéséig szóló) szakaszának közbeszerzési tanácsadói, lebonyolítói díja, továbbá egyéb EU-s támogatásból nem finanszírozható tételek kerültek megtervezésre.

A víz, szennyvíz, hulladék és távhő projektek előkészítéséhez, illetve a közbeszerzési eljárások lefolytatásához kapcsolódóan felmerülő tanácsadói, jogi és egyéb szakértői díjak jelentős részét kénytelen a Társaság hazai, illetve saját forrásból finanszírozni.

A KEHOP projektekkel kapcsolatban 2016-ban várhatóan 5.167.867 e Ft **elszámolható** kiszervezett kiadás merül fel.

A VIKKA projekt külső szolgáltatótól igénybe vett fenntartási költségei (alaptérkép frissítés, üzemeltetési díj, átadáshoz kapcsolódó költségek stb.) 2016-ban várhatóan 60.032 e Ft költséget jelentenek a Társaságnak.

Az **Egyéb szolgáltatások** tervezett értéke nem mutat lényeges változást a bázis évhez képest, összetételében azonban jelentős változás következik be. A bankköltség és tranzakciós illeték az EU-s projektek megnövekedő számlaforgalmát tükrözi, a hatósági díjak emelkedése is elsősorban a KEHOP projektek érdekében lefolytatott közbeszerzésekhez kapcsolódó díjak megjelenése miatt mutat lényegi változást. Az egyéb szolgáltatás soron 2015-ben a BEKKA projekt költségei kerültek kimutatásra, melyek 2016-ban már nem jelentkeznek a Társaságnál.

Személyi jellegű ráfordításaink a létszámnövekedéssel arányosan, több mint kétszeresére növekednek.

A megjelölt Korm. rendelet alapján, a távhős projektek teljes ciklusára 9 fő létszámbővítést terveztünk, de a 2016. évben elvégzendő előkészítési feladatok ellátásához egyelőre elegendő fokozatos létszámbővítés végrehajtása úgy, hogy novemberre elérjük a 6 fős távhős létszámot.

A betervezett, összesen 53.150 e Ft prémium összeg az Ügyvezetőn kívül az összes próbaidejét letöltött munkatársat érinti. A Tervben szereplő összeg a lehetségesen adható maximum, a tényleges kifizetésről az Ügyvezető dönt, mérlegelve a Társaság anyagi lehetőségeit, a kiírt prémium feladatok komplexitását és tényleges teljesítését.

A Társaság vonatkozásában elfogadott Javadalmazási Szabályzat hatálya csak és kizárólag az Ügyvezetőre terjed ki, egyéb munkavállalókra nem.

Az **értékcsökkenési** leírás összegének bázis évhez képest történő emelkedése a Társaság által 2015. második felében aktivált VIKKA beruházásra, valamint a 2016-ban lefolytatandó jelentős értékű tárgyeszköz és szellemi termék beszerzésre vezethető vissza.

Egyéb ráfordításaink a Társaság által fizetendő gépjármű és cégautóadó összegét tartalmazzák. A 2016 évtől az uniós támogatások terhére el nem számolható ÁFA a szolgáltatás típusának megfelelő költségsoron kerül elszámolásra.

Pénzügyi műveletek bevételei között a tőketartalék átmeneti lekötéséből származó 1.875 e Ft-os tervezett kamatbevétel kerül bemutatásra.

A Társaság a 2016-os évre 541 e Ft várható **adózott eredményt** tervezett, mivel a bevételek számítása során azzal kalkulált, hogy költségeit a kapott támogatásokkal szemben el tudja számolni, így alap működése nem lesz hatással az adózott eredményére. A Társaság által – előző időszakokban, nem támogatásból - beszerzett befektetett eszközökhöz kapcsolódó értékcsökkenés egy részét az EU-s támogatások terhére el tudja számolni, a fennmaradó összegre pedig fedezetet

nyújt majd a vállalkozási tevékenységből eredő nyereség, illetve a tőketartalék átmeneti lekötéséből származó kamatbevétel.



4. Fejezet

Mérleg terv bemutatása

A **mérlegfőösszeg** 2015 évhez viszonyított 2016. évi 3 milliárd Ft-ot meghaladó módosulása alapvetően a Társaságunk által 2015-ben megvalósított BEKKA és VIKKA projektek projektzárás utáni kezelésével, a tőketartalék emeléssel, és a Társaság által 2016-ban ellátandó KEHOP-os projektmenedzsmenti feladatok alakulásával függ össze.

A Társaság **Befektetett eszközeinek** értéke 2015-ben 13.479.166 e Ft volt, melyet növel a Társaság által végrehajtható beruházások értéke (58.372 e Ft), csökkentő tételként a 2016. évi értékcsökkenés (1.044.590 e Ft), és a BEKKA átadás (4.195.029 e Ft) jelentkezik. A Befektetett eszközök értéke 2016-ban várhatóan 8.297.919 e Ft körül alakul majd.

A BEKKA projekt keretében létrejött projektelemeket (szellemi termékek és tárgyi eszközök) a konzorciumi megállapodásnak megfelelően Társaságunk 2016 év elején átadta az OVF-nek. Az elkészült vízügyi kataszter (4.145.029 e Ft) értéke a szellemi termékek közül, a számítógépes adattároló eszközök (50.000 e Ft) értéke a tárgyi eszközök (Egyéb berendezések, felszerelések, járművek) mérlegsorról került az átadással kivezetésre.

A legnagyobb értékcsökkenési tényező pedig a VIKKA projekt keretében elkészült geo-informatikai adatbázis éves értékcsökkenése (1.000.310 e Ft), ami jelentős részben a szellemi termékek mérlegsor csökkenését okozza.

A **Forgóeszközök** értéke 2016-ban várhatóan 1.387.890 e Ft lesz, mely a bázis évhez képest jelentős (969.228 e Ft-os) növekedést mutat.

Az **Egyéb követelések** sor jelentős részben a bérelt irodaterülettel kapcsolatos szerződésben rögzített kaució összegét tartalmazza.

A **Pénzeszközök** (1.366.638 e Ft) között megjelenik az Alapítói döntés alapján a Társaság részére juttatott tőkeemelés értéke, illetve a felvett KEHOP előlegek, és ajánlati biztosítékok értéke.

Aktív időbeli elhatárolást 2016-ban alapvetően két tényező határozza meg:

- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (1.611 e Ft),
- Bevételek időbeli elhatárolása (KEHOP projektek még nem rendezett tételei) (737.718 e Ft)

A **Sajáttőke** jelentős módosulását (1.118.389 e Ft) az 1 milliárd Ft értékű tőketartalék emelés, valamint a 2016. évi adózott eredmény (541 e Ft) hatása okozza.

Az **Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** mérlegsor módosulása elsősorban a BEKKA projekttel kapcsolatos kötelezettségek megszűnésének következménye. Értéke a KEHOP projektekre kapott előlegek, az ajánlati és teljesítési biztosítékok, valamint a jövedelemelszámolási számla 2016.12.31-i egyenlegéből vezethető le.

A **szállítók** év végi magas értéke a megnövekvő számlaforgalom, illetve az év végén egyszerre jelentkező nagy mennyiségű teljesítés miatt várható.

A **Bevételek passzív időbeli elhatárolása** mérlegsor 2015-ben a VIKKA projekt támogatásának a nyilvántartott eszközei értékének megfelelő az adott évet követően érvényesíthető értékét tartalmazta. Ez az érték 2016-ban a Halasztott bevételek közé került átsorolásra (8.211.970 e Ft), továbbá a 2016. évi működési támogatásból 25.353 e Ft, illetve a VIKKA fenntartásra és KEHOP előkészítésre kapott támogatásból 6.390 e Ft is itt került bemutatásra.

Társaságunk nem képez 2016. évben céltartalékot.

Társaságunknak nincsenek mérlegen kívüli tételei.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló, 2015. július 4-hatállyal életbe lépett 2015. évi CI. törvény rendelkezései – tekintve, hogy Társaságunknál nem terveztünk se korábban sem most rendkívüli bevételeket és ráfordításokat - nem voltak befolyással Társaságunk eredmény és mérleg adataira.

5. Fejezet

Beruházási terv bemutatása

A létszámbővüléssel összefüggő irodai infrastruktúra megteremtése jelentős összegű beruházást igényel, amelyet Társaságunk a számára a költségvetési törvényben biztosított hazai költségvetési forrásból tervez megvalósítani. Az üzleti év második felétől a szükséges informatikai eszközök és irodai berendezések bérleti konstrukcióban kerülnek beszerzésre, így biztosítva annak európai uniós forrásra történő elszámolhatóságát.

Beruházásra 2016-ban mindösszesen 58. 372 e Ft-ot tervezünk fordítani.

Tervezett informatikai beruházás összege 27 518 e Ft, mely a következőképpen áll össze:

- Számítógépes munkahelyek létrehozása, a meglévő számítógépes hálózat kapacitásainak megnövelése: 6.241 e Ft.
- Az irodaterület bekötése a meglévő számítógépes hálózatunkba, továbbá az adminisztrációs szoftverek futtatáshoz kapcsolódó hálózat és tárhelybővítés: 6.959 e Ft.
- Egyéb informatikai eszközök (projektor) beszerzése: 500 e Ft.
- Számviteli nyilvántartó rendszer továbbá projektadminisztrációs és kontrolling rendszer beszerzése, fejlesztése: 13.818 e Ft.

A beszerzéseket elsősorban a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság érintett keretszerződéséhez való önkéntes csatlakozással kívánjuk megvalósítani.

Az irodaterület átalakításához kapcsolódó költségek fedezetét jelentős részben Társaságunk a bérleti szerződés módosításával teremti meg, így a kapcsolódó kiadásokból 2.540 e Ft kerül csak az ingatlan fejlesztések között elszámolásra.

Az újonnan felvételre kerülő munkatársak megfelelő munkakörülményeinek megteremtéséhez hozzátartozik a szükséges mennyiségű és összetételű irodabútor beszerzése is. Erre a célra 7.825 e Ft került betervezésre. Társaságunk a további 2016. év 2. felében megvalósuló létszámbővítéshez szükséges eszközöket bérleti konstrukcióban szerzi be munkavállalói részére.

A kibővülő KEHOP projektmenedzseri feladatok szakszerű ellátása érdekében, terveink szerint 3 db Skoda Fabia személygépkocsi beszerzése válik 2016. év során esedékessé. Megvásárlásukra 10.559 e Ft-ot különítettünk el.

Műszaki berendezésekre (Mobiltelefonok, és kisebb irodai eszközök) beszerzésére – összefüggésben a létszámbővüléssel – 8.368 e Ft-ot, konyhai eszközök, háztartási gépek, egyéb kisértékű eszközök beszerzésére 1.562 e Ft-ot tervezünk fordítani.

6. Fejezet

Finanszírozás, likviditási terv bemutatása

A 2016. évben Társaságunk részére összesen 436.000 e Ft hazai költségvetésből származó támogatás kerül kiutalásra. Továbbá az alapítói döntéssel összhangban 1 milliárd Ft összegű tőketartalék emelés érkezik meg bankszámlánkra.

A KEHOP projektekkel kapcsolatban 2016-ban várhatóan 451.354 e Ft elszámolási előleg folyik be, melynek elszámolása a 2016. év során megkezdődik. A projektmenedzsmentre és rezszi költségek fedezetére - a lefolytatott egyeztetések alapján - általán elszámolást nyújt be Társaságunk, melynek ellenértéke várhatóan 2017-ben jelentkezik bankszámlajóváírásként. Az utófinanszírozásos tételek Áfa tartalma hazai forrásból kerül finanszírozásra. Társaságunk él a halasztott önerő lehetőségével, így ezen tételek kifizetése és a kapcsolódó hazai forrás beérkezése 2018-ra várható.

A KEHOP pályázatok kiadásainak jelentős része (5.080.000 e Ft) szállítói finanszírozás keretében kerül elszámolásra, így a társaság likviditására nincs hatással.

A KEHOP pályázatokhoz kapcsolódó ajánlati és teljesítési biztosítékok összege nem képezi a Társaság likvid forrásának részét.

Bemutatott tervünk szerint Társaságunk működésének finanszírozása egész évben biztosítható, az év végi záróegyenleg nagysága lehetővé teszi, hogy 2017. év elején biztonsággal folytassa Társaságunk feladatainak ellátását.

7. Fejezet

Kockázatok és azok kezelésének ismertetése

Társaságunk működése a jelenleg hatályos jogszabályi környezetben jogilag megalapozott. A finanszírozást tekintve sincsenek előttünk leküzdhetetlen akadályok, a Társaság kiegyensúlyozott működését megalapozza a 2016 évben felhasználható 436 millió Ft hazai forrásból származó működési támogatás.

Adózott eredmény kérdése:

A kettős könyvvitelt vezető gazdasági társaság költségeit a kapott (hazai és európai uniós) támogatásokkal szemben számolja el, oly módon, hogy a támogatásként pénzforgalmilag beérkezett, illetve a várhatóan utólagosan beérkező összegekből, az üzleti évben felmerülő költségek ellentételezését tarthatja nyilván egyéb bevételként, a különbözetet pedig az időbeli elhatárolásokban jeleníti meg. Így tehát, amennyiben adott időszakban saját bevételből származó nyereséggel nem rendelkezik, de költségeit a kapott támogatásokkal szemben maradéktalanul el tudja számolni, adózott eredménye nulla lesz.

ÁFA, önerő finanszírozás:

Amennyiben a KEHOP projektek megvalósítása során Társaságunk hazai költségvetési forrásból (XIX. fejezet ÁKST előirányzatból) hozzájut az EU-s forrásokkal szemben elszámolható saját menedzsment tevékenységével kapcsolatos önerőhöz, illetve, amennyiben a hazai költségvetési források biztosítottak lesznek az érdekkörünkben végrehajtandó, de kiszervezésre kerülő pályázati szakértői szolgáltatások díjának önerejére, illetve a számlák ÁFA tartalmának finanszírozására, akkor alapvetően nem számítunk működési kockázatokra. Mindezek **jogszabályi alapja megteremtésre került, a lehívások eljárásrendje még nem kidolgozott.**

Ismereteink szerint a kormányzat elkötelezett abban, hogy 2016 évben 2.048 milliárd Ft EU-s forrás kifizetésre kerüljön, így valószínűnek tartjuk, hogy a Társaságunk által kezelt KEHOP projektekkel kapcsolatos önerő és ÁFA finanszírozása is megoldott lesz, hiszen **ezen tételek hazai forrásból történő biztosításához kötött az EU-s források lehívásának lehetősége.**

Átalány elszámolás:

A Társaság a projektmenedzsment és rezsi költségek tekintetében kidolgozott egy átalány elszámolási módszertant, amelynek elfogadása az IH és a Miniszterelnökség részéről is megtörtént, jelenleg bizottsági véleményezésre illetve jóváhagyásra vár. Amennyiben nem kerül elfogadásra, akkor az európai uniós projektek terhére el nem számolható költségek összege várhatóan jelentősen megnő, amelyeket így működési forrásból lesz szükséges finanszírozni.

VIKKA fenntartás, működtetés:

Ami továbbra is részben kockázatot jelent illetve jelenthet az NFP hosszabb távú finanszírozása szempontjából, az a VIKKA projekt működésének és fenntartásának kérdése.

Az NFP Nonprofit Kft. a KEOP 1.4.0/12-2013-0001 azonosítószámú projekt megvalósítása keretében *Országos Közhiteles Víziközmű Kataszter (VIKKA)* elkészítésére vállalt kötelezettséget 2013. május 7-ei NFM miniszteri kijelölés alapján.

Két alapvető kérdésben szükséges továbbra is megoldást találni:

- 1) a nyilvántartás közhitelességének és üzemeltetési kérdéseinek jogszabályi úton történő rendezése,
- 2) az üzemeltetés finanszírozása.

Megoldási javaslatok:

- 1) **A közhitelesség jogszabályi rendezése** ügyében a víziközmű törvény (Vksztv.) módosítása megtörtént, ezen belül a VIKKA közhitelességére vonatkozó rendelkezés elfogadásra és kihirdetésre került. A VIKKA üzemeltetésének részletszabályait külön Korm. rendelet fogja szabályozni, amelynek megalkotására a Vksztv. módosítás szintén tartalmaz egy felhatalmazó rendelkezést, tehát a Vksztv. módosítás hatályba lépését követően a szakpolitikai felelős a végrehajtási rendeletet el tudja majd készíteni. A készülő Korm. rendelet tartalmi kérdéseinek egyeztetését megkezdtük a szakmapolitikai felelős szervezeti egységgel. Szakmai szempontok alapján a VIKKA elhelyezése a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnál (MEKH) indokolt leginkább, ahol a jogszabályi feltételek már adottak egy közhiteles adatbázis üzemeltetésére. Másik lehetőség a Belügyminisztérium irányítása alá tartozó Országos Vízügyi Igazgatóság (OVF), mint lehetséges üzemeltető, ahol szakmailag szintén megfelelő helyen lenne a nyilvántartás.

- 2) Összességében előre vetíthető, hogy a **VIKKA üzemeltetésének** egyszeri kezdő költsége mintegy 2,5 – 5 millió Ft (nem számítva a 2015-ös évre vonatkozó DAT alaptérkép díját, amely nettó 50 millió Ft), míg éves becsült működési költsége mintegy nettó 130-160 millió Ft. A 2015. decemberében Miniszter úr által jóváhagyott második 200 millió Ft-os támogatási szerződésünk más támogatási célok (KEHOP feladatok 10 fős létszámbővüléssel történő ellátása) mellett célzottan, de csupán **2016. június 30-ig nyújtott fedezetet** a VIKKA fenntartási költségek finanszírozására.

A fenntartási időszak megoldatlansága akár a teljes európai uniós támogatási összeg (10 milliárd Ft) visszafizetési kockázatával is járhat. A VIKKA projekt megvalósítását jelenleg is vizsgálja az EUTAF. A vizsgálati megállapításokat Társaságunk várhatóan meg fogja ismerni.

Távhős projektek megvalósításának kockázata:

A Kormány által egy olyan változat került elfogadásra, amelyben a költségek radikális csökkentésre kerültek az alábbi szempontok mentén:

- a projektek tömbösítésre kerülnek, több kisebb projekt helyett néhány nagyobb projekt kerül megvalósításra, ami csökkenti a költségeket,
- a projektek előkészítettsége magas fokú, tehát nem lesz szükség műszaki előkészítésre, csupán tervellenőrzésre,
- tekintettel arra, hogy az NFP nem piaci alapon működik, ezért annak projektmenedzsment és rezszi költségeit jelentős mértékben a piaci ár alatt lehet tartani,
- a Társaság ÁFA költségei a Miniszterelnökség álláspontja szerint a XIX. fejezet terhére biztosíthatóak.

Amennyiben a távhős projektek megvalósítása során kiderül, hogy a fenti szempontok mégsem megalapozottak, abban az esetben a projektek megvalósítási költségeinek növekedésével kell majd számolni.

8. Fejezet

Középtávú kitekintés ismertetése

Társaságunk 2016 évben jelentős növekedési fázison megy keresztül annak érdekében, hogy a jogszabályok által ráruházott igen jelentős mértékben megnövekedett feladatok elvégzése zavartalan legyen.

Jelenlegi ismereteink szerint a KEHOP pályázati menedzsment feladatok projektciklus végéig történő ellátására a 98-100 fős munkaszervezet kapacitása elegendő lesz, amennyiben további feladatbővülés nem lesz, akkor a további létszámbővülés sem indokolt.

Ennek megfelelően, amennyiben Társaságunk 2017-2018-ban, a 2016. évre biztosított nagyságrendű hazai működési támogatáshoz (396 millió Ft) hozzájut és továbbra sem lesz akadálya a KEHOP projektekkel kapcsolatos önrész és ÁFA szintén hazai forrásból történő finanszírozásának, úgy minden feltétel adott lesz ahhoz, hogy a Társaság érdekkörébe utalt szennyvíz, ivóvíz minőségjavító és hulladékkezeléssel kapcsolatos, illetve a távhő projektekhez kapcsolódó beruházások az ütemtervnek megfelelően haladjanak és ehhez az EU-s pályázati források ütemesen lehívhatóak legyenek.

Budapest, 2016. augusztus 3.



Nagypál Sándor
ügyvezető

Mellékletek: 2016. évi Üzleti Terv kötelező mellékletei Excel táblázat

