

**NFP Nemzeti Fejlesztési
Programiroda Nonprofit Kft.**

2020.

Üzleti Terv

2020.01.29.

Tartalom

A.	A Társaság átfogó bemutatása.....	2
B.	Stratégia és kitekintés.....	7
C.	Vezetői összefoglaló	7
D.	Gazdasági elemzések	12
E.	Eredménykimutatás	22
F.	Mérleg terv bemutatása	27
G.	Humánerőforrás és bérgazdálkodás	29
H.	Beruházási terv bemutatása.....	32
I.	Beszerezési és közbeszerzési terv.....	34
J.	Működési költségek meghatározása.....	35
K.	Finanszírozási és likviditási terv.....	35
L.	Az üzleti terv mellékletét képező Excel táblázat adatlapjai	

A. A Társaság átfogó 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 ügyvezető igazgatója:	dr. Módos István
A Társaság megalakulásának időpontja:	2013. március 08.
A Társaság jegyzett tőkéje:	50.101.000 Ft

Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft. (a továbbiakban: NFP, Társaság) 100%-ban állami tulajdonú nonprofit gazdasági társaság, melyet a Magyar Állam 2013. március 08-án alapított, a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket – *az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről* szóló 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet 1. melléklet I. pont 11. alpontja alapján - a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter gyakorolja.

Az NFP létrehozásának célja (KEOP, KEHOP források terhére):

- szennyvízelvezetés- és tisztítási,
- ivóvízminőség-javítási,
- hulladékgazdálkodási tárgyú, valamint a
- távhőszolgáltató szektort érintő beruházások
 - ❖ sikeres, határidőben történő kivitelezésének elősegítése;
 - ❖ **a derogációs kötelezettséggel érintett projektek mielőbbi előkészítése és megvalósítása, a forrásvesztés elkerülése, illetve minimalizálása;**
 - ❖ a projektek egységes elv mentén történő menedzselése, ellenőrzése, a jó gyakorlat széles körű alkalmazása, a kifizetések felgyorsítása;
 - ❖ hatékony és egysatos kormányzati kommunikáció végrehajtása a végső kedvezményezettek (jellemzően önkormányzatok, társulások, szolgáltatók) felé.

Az NFP a hatáskörébe utalt szennyvízelvezetési és - tisztítási, hulladékgazdálkodási, ivóvízminőség-javító, valamint a távhőszolgáltató szektort érintő beruházások tekintetében konzorciumvezetőként ellátja az alábbi feladatokat:

- kidolgozza a közbeszerzések/beszerzések egységes lebonyolításának rendszerét;
- előkészíti a projekteket;
- ellátja a projektek megvalósításával kapcsolatos projektmenedzsment feladatokat;
- a konzorciumi partnerek nevében eljárva, azok meghatalmazása alapján lebonyolítja a beszerzési és közbeszerzési eljárásokat és szükség esetén aláírja a keretmegállapodásokat;
- ellátja a projektek megvalósításával kapcsolatos műszaki ellenőri feladatokat;
- ellátja a projektek befejezéséhez és üzemeltetésbe adásához szükséges tevékenységeket.

A 2014-2020 programozási időszakban a szennyvíz-elvezetési és tisztítási, a hulladékgazdálkodási és az ivóvízminőség-javító beruházások megvalósításáról szóló 339/2014. (XII. 19.) Korm. rendelet, továbbá a távhőszolgáltató szektort érintő, energiahatékonyság növelésére és a megújuló energiaforrások alkalmazására irányuló 158/2016. (VI. 13.) Korm. rendelet az NFP hatáskörébe utalta

az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezet felé vállalt kötelezettséggel összefüggő, a KEHOP keretében megvalósuló projektek lebonyolítását.

Az NFP 2014-2020 programozási időszakban kedvezményezettként és konzorciumvezetőként vesz részt a KEHOP terhére finanszírozott derogációs és egyéb tagállami kötelezettségek teljesítésében, illetve más infrastrukturális fejlesztést szolgáló projektek megvalósításában, melynek keretében mintegy 600 ezer millió Ft elszámolható összköltségű (2019.12.31-én hatályos támogatási szerződéssel rendelkező projektek elszámolható költsége: 550,79 ezer millió Ft) projektet készít elő és bonyolít le.

Néhány fontos adat, amely jól mutatja az NFP konzorciumvezetésével megvalósuló projektek nagyságrendjét, valamint infrastrukturális, társadalmi, gazdasági jelentőségét:

- **Ivóvízminőség-javítási projektek** megvalósulása révén a fejlesztés eredményeként megfelelő minőségű közműves ivóvízzel **ellátott lakosok száma** országosan összesen **2 154 357 fő**.
- **Szennyvízelvezetés- és tisztítási projektek** megvalósulása révén a **javított szennyvízkezelésben részesülő további lakosok** száma országosan összesen **1 561 175 fő**.
- **Hulladékgazdálkodási projektek** megvalósulása révén a fejlesztésekkel érintett területek **lakosság** száma országosan összesen **8 635 450 fő**.
- A **távhőszolgáltató szektort érintő**, energiahatékonyság növelésére és a megújuló energiaforrások alkalmazására irányuló **projektek** megvalósulása révén a megújuló energiaforrásból **előállított energia mennyisége** országosan összesen **2 542 514 GJ/év**.
- Az NFP által megvalósított projektek mintegy **2 650 magyarországi települést érintenek**.

Az NFP **küldetése** a közjó szolgálatában olyan, a feladatkörébe tartozó projektek lebonyolítása, amelyek:

- a műszaki és jogi előírások, a környezetvédelmi szempontok maximális figyelembevételével megvalósíthatóak;
- az európai uniós, valamint a hazai támogatásokra vonatkozó jogszabályok és előírások alapján elszámolhatóak;
- hosszú távon hatékonyan és gazdaságosan fenntarthatóak, a nemzeti vagyon értékének növelése és megőrzése érdekében;
- legfőbb célja a **lakosság és a szolgáltatók közös megelégedésének** figyelembevételével a **helyi települések, közösségek megtartó erejének növelése**.

Az NFP felelős, előrelátó stratégiája és projektvezetése lehetővé teszi a nemzetgazdaságra háruló terhek csökkentését.

Az NFP működéséhez és feladatellátásához kapcsolódó gyakorlat és szemlélet **2017. áprilisában meghatározó változáson** ment keresztül. Tekintettel arra, hogy a teljes KEHOP kifizetések teljesülése nagy részben (közel 600 ezer millió Ft) az NFP kizárólagos tevékenységén és eredményességén múlik.

A **Társaság ügyvezetése az NFP feladatellátásának alapvető céljaként** a projektek megvalósítása során – a kormányzati elvárásokat teljeskörűen kiszolgáló hatékony és eredményes működés érdekében – **az alábbi elvárásokat fogalmazta meg:**

- a projektek egységes elv mentén történő menedzselése, ellenőrzése, a jó gyakorlat széles körű alkalmazása, a kifizetések felgyorsítása;
- a projektek hosszú távú hatékony és gazdaságos fenntarthatósága;
- a projektek megvalósítása során a környezetvédelmi szempontok, a műszaki és jogi előírások maximális figyelembevétele (BAT - Best Available Technology technológiák – elérhető legjobb alkalmazása).

Az új szemlélet projektjeink tekintetében összességében **négy alapelven nyugszik**, úgymint legyen az *megvalósítható, elszámolható, fenntartható* és ezek összességében a *közjót szolgálják*.



Az NFP 2019.12.31-ei állapot szerint fenti három szektort (víziközmű, hulladék és távhő) érintő **993 db megkötött** - tervezésre, műszaki ellenőri tevékenység ellátására, kivitelezésre, jármű, edényzet és egyéb gép beszerzésére, ezen projektek eredménykommunikációjára irányuló - **szervődéssel rendelkezik, melyek összértéke 355 851 874 076,- Ft.**

Az NFP 2020.12.31-ig összesen további **413 db beszerzési és közbeszerzési eljárás lefolytatását és annak eredményeként megkötendő szerződés** számol, melynek összértéke **152 264 128 124,- Ft.**

A fenti három szektort érintő kivitelezési szerződések révén megvalósuló fejlesztések jelentősen hozzájárulnak a települések infrastruktúrájának fejlesztéséhez, ezáltal a **helyi települések, közösségek megtartó erejének növeléséhez.**

A modern és korszerű közszolgáltatási infrastruktúra hosszútávon gazdaságosan fenntarthatóvá válik, ezáltal hozzájárul a kormányzat által kialakított rezsicsökkentés eredményeinek szintén hosszú távú megtartásához, amely a lakosság anyagi helyzetének további javítását is eredményezheti.

A fenti stratégiai és operatív intézkedésekkel került, kerül sor a nemzeti vagyon értékének növelésére, valamint annak megőrzésére a nemzetgazdasági fejlesztési és kormányzati célok megvalósítása érdekében.

A projektek eredménykommunikációjára irányuló szerződések teljesülése révén a **kormányzati kommunikációhoz illeszkedő, eredményes lakossági tájékoztatás valósul meg a fejlesztéssel érintett területeken a projektekkal elért lakosok irányába.**

A fenti három szektoron belül a hulladékgazdálkodáshoz kapcsolódó jármű és edényzet beszerzésére irányuló szerződések teljesülésével modernebb, gazdaságosabb és korszerűbb eszközök kerülnek beszerzésre, amelyek esztétikus megjelenésükön, üzembiztonságukon túl, hozzájárulnak a magyar lakosság életminőségének további javításához, valamint a megjelenő káros környezeti hatások csökkentéséhez, az élő környezet megóvásához. A hulladékgazdálkodási projektek részét képező szemléletformálás projektem továbbá hozzájárul ezen eszközök (edényzetek/járművek) megfelelő felhasználásának és mindennapi életben történő alkalmazásának a lakosság és annak különböző korcsoportjai, a településen élők illetve a kommunikációval elért személyek és szervezetek részére

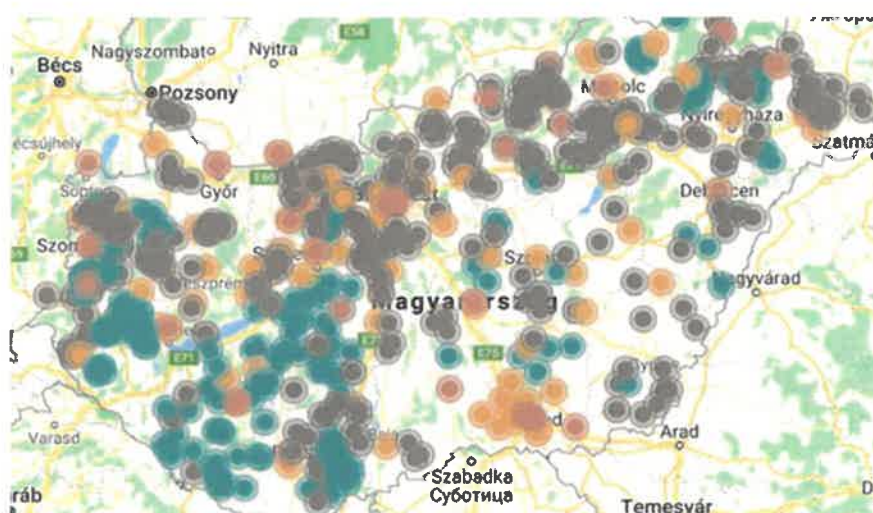
nyújtott előnyeiről, melyek a szolgáltatási színvonal emelkedését a lakosok háztartásában közvetlenül érzékelhetővé teszik.

Az NFP ellátandó feladataihoz kapcsolódó projekt szintű **műszaki indikátorok**

- víziközmű szennyvízhálózatra 2 049 348 fm,
- víziközmű ivóvíz hálózatra 324 455 fm,
- távhő üvegházhatású gázok csökkentésére 229 549 t CO² egyenérték/év,
- hulladékgyűjtő edényzetre 1 212 685 db,
- hulladékgyűjtő járműre 545 db

eredményességi mutatót képeznek le.

Az NFP által megvalósítandó projektek összességükben tehát lefedik Magyarország teljes közigazgatási területét (az alábbi térképen, csak a főbb megvalósítási helyszínek kerültek feltüntetésre!), azon keresztül pedig jelentős számú lakosának érintik a minden napi életét.



(forrás: <http://projektek.nfp.hu/home>)

Az NFP a projektek előrehaladásának időállapotához kapcsolódó, folyamatosan frissülő interaktív projektadatbázist és térképet vezet, amely a fenti eredmények nyilvános megjelenítésével tájékoztatja a lakosságot várhatóan érintő, életminőséget javító fejlesztési projektjeiről és ezzel a hétköznapi életben is a kormányzati eredménykommunikációs kampányt támogatja.

Az NFP, mint konzorciumvezető közreműködésével megvalósuló KEHOP források terhére finanszírozott projektek főbb adatait, földrajzi elhelyezkedését, a fejlesztésekkel elért lakosságot interaktív módon megjelenítő projektadatbázis és térkép a látogatók számára közérthető és lényegre törő. Ez az interaktív projektadatbázis a <http://projektek.nfp.hu/home> címen érhető el.

Az NFP - a KEHOP projektek lebonyolításán túl - az alábbi, országos jelentőségű projektek megvalósításában és fenntartásában vesz részt:

KÖFOP - IKVA projekt feladatai

A Társaság a 2014-2020 programozási időszakban a KÖFOP fejlesztési források felhasználásával, kedvezményezettként megvalósítja az **Integrált Közcélú Víziközmű Adatbázis (IKVA)** projektet. Az IKVA projekt célja, hogy létrejőjön egy komplex, integrált működtetési és informatikai rendszer, amely felhasználja a víziközmű-szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódóan a víziközmű-szolgáltatók, az ellátásért felelősök, valamint a víziközmű-szolgáltatás felügyeletét ellátó szervezet érdekkörében

keletkezett adatokat, információkat. Olyan egységes modern, stabil és a hivatali munkát segítő adatbázis jön létre, amely képes kapcsolódni a már meglévő és folyamatban lévő fejlesztések során létrejövő adatbázisokhoz, ugyanakkor azon új adatok kezelését is megvalósítja, amely mára nélkülözhetetlen a víziközmű-szolgáltatás területén hatósági feladatokat ellátó, valamint díj-megállapítási jogkört gyakorló, illetve egyéb ágazati feladatot teljesítő szervek számára. A VIKKA projekt megvalósítása során szerzett kedvezményezetti tapasztalatok alapján a Társaság az IKVA projektet is kedvezményezettként valósítja meg, a források hatékony és szakszerű lehívása érdekében. A projekt összköltsége bruttó 6 milliárd forint.

Az IKVA projekt várhatóan legkésőbb 2020. június 30. napjáig aktiválásra kerül, így még jelen üzleti év folyamán meg kell kezdeni támogatási szerződésben vállalt fenntartási feladatok előkészítését.

Az IKVA üzemeltetése várhatóan 2020. első negyedévében kerül megindításra. Ezzel kapcsolatos felmerülő költségeket tervezetten a szakfeladat támogatás biztosítja.

VIKKA üzemeltetése, fenntartása

A 2007-2013 programozási időszakban a Társaság, mint Kedvezményezett valósította meg a VIKKA térinformatikai rendszer és adatbázis létrehozását. A teljes víziközmű-szolgáltató szolgáltatási területét lefedő, országos, közhiteles víziközmű kataszter egységes struktúrával és egységes műszaki tartalommal rendelkezik, ezért

- tartalmát tekintve egységes, az egész országra kiterjedő;
- támogatja a víziközmű-tervezési feladatokat és az alapszintű közműegyeztetést;
- kiszolgálja az ágazati stratégia döntés-előkészítést;
- közhiteles, azaz a kataszterben foglalt adatok valódiságát - ellenkező bizonyításig - vélelmezni kell;
- e mellett alkalmas a vagyonértékelési feladatok teljes körű kiszolgálására is.

Az országos közhiteles víziközmű-kataszter és a kapcsolódó web-es felhasználói felületet támogatja az alapszintű közműegyeztetéseket és a víziközmű tervezési feladatokat.

A rendszer üzemeltetéséről a rendelkezésre álló információk alapján továbbra is az NFP-nek kell gondoskodnia.

Jelenleg a Helpdesk szolgáltatás biztosítása sajátteljesítésben történik. Az IKVA és a VIKKA alkalmazás üzemeltetés összevonásra került és együtt került kiírásra a közbeszerzési eljárás az IKVA és VIKKA alkalmazás üzemeltetésére.

B. Stratégia és kitekintés

RÖVIDTÁVON (2020-ban):

Társaság projekt állománya - a projektösszevonásokat követően - várhatóan eléri a 296 db-ot. 2019-ben a projektek jelentős része megvalósítási szakaszba lépett. 2020-ban folyik a kivitelezés, a hard elemekre vonatkozó (köz)beszerzési eljárások lebonyolítása, illetve a projektek egy része lezárul és megkezdődik a projektek fenntartási időszaka. Ehhez igazodóan a Társaság létszám átalakítása, összetétele részben már 2018-2019 években megváltozott, 2020-ban pedig tervezetten befejeződik, költségszerkezete továbbra is az ellátandó feladathoz igazodik, és a mindenkori forrás biztosításáról ennek megfelelően szükséges intézkedni. Továbbá kiemelten fontos a 2020-as év folyamán megkezdeni a 2021-2027 operatív programok előkészítését.

Ennek megfelelően, amennyiben a Társaság részére 2020-ban a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény alapján biztosított működési és szakfeladat támogatás (1 327 055 306 Ft) folyósítása megtörténik továbbra sem lesz akadálya a KEHOP projektekkel kapcsolatos önerő hazai forrásból történő finanszírozásának, úgy minden feltétel adott lesz ahhoz, hogy a Társaság érdekkörébe utalt KEHOP szennyvíz-, ivóvíz- hulladékgazdálkodás és távhő- kezeléssel kapcsolatos beruházások az ütemtervnek megfelelően elkészüljenek, és ehhez az EU-s pályázati források ütemesen lehívhatók legyenek.

KÖZÉPTÁVON (2025-ig):

Terveink szerint a lezárt projektek fenntartásán túl az NFP részt vesz a 2021-2027 operatív program(ok) előkészítésben (már 2019-től) - annak ésszerűbb, átláthatóbb, következetesebb és az európai hatóságok felé is megfelelő szakmai színvonalon előterjeszhető projekt generálásában - így a feladatkörébe tartozó víziközmű, hulladékgazdálkodási, távhő projektek megvalósításának, továbbá a profiljához illeszkedő egyéb hazai és európai uniós fejlesztések előkészítésében és lebonyolításában aktív részese lehet, (Komárom, PAKS II., Víziközmű rekonstrukció, és az ehhez esetlegesen kapcsolódó kármentesítés, energiaösvények kialakítása a megvalósított műszaki koncepciók megtérülésének felgyorsítása érdekében, stb.) Akkreditált szervezetté válik.

2021. és 2022. évek tekintetében azonban szükséges a Társaság részére pótlólagos forrás biztosítása, mely a KEHOP átalányok kimerülése, a fenntartási feladatok költségemelkedése, továbbá a 2021-2027 operatív program előkészítése miatt válik szükségessé.

HOSSZÚ TÁVON (2030-ig):

Az NFP célja, hogy a működése során szerzett mérnök menedzsmenti, szakmai és projekt tapasztalatait felhasználja és a kormányzati elvárásokhoz igazodó – tárcaközi – szinergikus központtá váljon.

C. Vezetői összefoglaló

A Társaság a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter 2019. október 09. napján megküldött ÁBTF/5509/1/2019-MKI iktatószámú levele alapján összeállította 2020. évi üzleti tervét, amelynél figyelembe vette az irányelveket.

Az NVTNM üzleti tervezési irányelveinek való megfelelés bemutatása		
Az NVTNM üzleti tervezési irányelvei, elvárásai	A Társaság az adott tervezési irányelvnek teljes körűen megfelelt/nem felelt meg	A Társaság megadta az adott tervezési irányelvtől történő eltérés részletes indokait
1. Premisszakészlet	✓	
2. Általános tulajdonosi elvárások	✓	
4.1. Elvárások a létszámgazdálkodás tervezése kapcsán	✓	
4.2. Elvárások a személyi jellegű ráfordítások tervezése kapcsán	✓	
4.3. Bérfejlesztés	✓	
4.4. Teljesítményösztönzők, teljesítményértékeléshez kötött juttatások	✓	
5. Működési költségek meghatározása	✓	
6. A tulajdonosi joggyakorló elvárása az eredmény vonatkozásában	✓	
7. Kockázatok és esélyek	✓	
8. Beruházások és beszerzések tervezése	✓	
9. Társadalmi felelősségvállalás	✓	
10. Társaság specifikus elvárások	✓	

A 2016-2019. évek folyamán megkezdett KEHOP ivóvíz, szennyvíz, hulladékgazdálkodási projektek lebonyolítását, további új projektek megkezdését, és az ezekhez rendelhető kiadásokat és bevételeket. Megtervezésre kerültek a KÖFOP – IKVA és a KEHOP - távhő projektek végrehajtásából eredő költségek és források is.

2019. év folyamán a KEHOP projektek tekintetében megkötésre került:

- 25 db előzetes konzorciumi megállapodás,
- 17 db részletes konzorciumi megállapodás (a támogatási szerződés mellékleteként),
- 15 db támogatási szerződés, illetve támogatói okirat,
- közbeszerzési és beszerzési eljárások eredményeként megkötésre került 157 db szerződés.

A megkötött támogatásokkal rendelkező projektek jelentős része már a 2018-2019. év folyamán megvalósítási szakaszába lépett, de a Társaság 2020-ban további Támogatási szerződések aláírását tervezi. Az NFP a projektösszevonásokat megelőzően 352 db projekt lebonyolítását kezdte meg, melyek a 2018. év végére – a projektösszevonások következtében – jelentősen változtak. Így a Társaság várhatóan összességében 2018-ban 280 db, 2019-ben pedig 306 db és 2020-ban 296 db projekt lebonyolításában vesz részt.

A felfutó ivóvíz, szennyvíz és hulladékgazdálkodási tartalmú projektek mellett a távhő feladatok ellátása is jelentős feladatokat ró a Társaságra.

A Társaság 10 db olyan projekttel rendelkezik, melyeknek összértéke **8 292 337 e Ft**, melynek **záró elszámolását** az Irányító Hatóság már elfogadta, 9 db víziközműves (8 177 898 e Ft), ebből 2 db szakaszolt projekt (6 430 324 e Ft); és 1 db távhő projekt (114 439 e Ft). A Társaság 10 db projektjéből 4 db projektnél megkezdődött a projekt fenntartási időszak (5 év).

2020. évben tervezett fizikailag záró projektek darabszáma 105 db, amelynek nettó összértéke 240 979 949 e Ft, tervezett pénzügyileg záró projektek darabszáma 45, amelynek nettó összértéke 30 605 161 e Ft. A projektek előhaladásának teljesítés igazolt készültségi foka 2020. év végére tervezetten eléri a 86 %-ot, megkötött hatályba lépett vállalozási szerződések vonatkozásában.

2020. évben is az állományt jelentősen leterheli a jelentkező pénzügyi zárások, valamint az utolsó negyedévben megnövekedett számú kifizetési igénylések benyújtása.

A megvalósításba forduló projektek megnövekedő helyszíni egyeztetési, ellenőrzési feladatainak gazdasági és technikai szempontból hatékony végrehajtása érdekében a társaság tulajdonában lévő, illetve - az európai uniós projektekben elszámolható módon - hosszú távú bérleti konstrukcióban biztosította a projektvégrehajtáshoz szükséges gépjárműveket. A Társaság 15 db (2019. évben egy gépjármű totálkáros lett, így szükségessé vált az értékesítése) gépjármű parkjának értékesítése 2019. évben nem történt meg, és a 2020. évben sem tervezi a Társaság értékesíteni.

A Társaság létszámának alakulása:

Igazgatóság	2017. évi záró létszám	2018. évi záró létszám	2019. évi várható létszám	2020. évi tervezett létszám
Gazdasági és Kontrolling Igazgatóság	9	20	26	32
Jogi és Humánpolitikai Igazgatóság	8	14	5	11
Projekt Szakmai Igazgatóság	59	63	73	83
Ügyvezetés és Kabinet	9	17	19	24
Záró aktív létszám	85	114	123	150

A Társaság a 2019. évben betervezett létszámát (150 fő) a nagy mértékű fluktuáció miatt ez idáig nem érte el, ebből adódóan a betervezett bérköltségek és bérjárulékok költségsoron megtakarítás jelentkezett. 2020. évben a Társaságnak - az optimális működés szempontjából - továbbra is kiemelt célja a létszám feltöltése.

A **jelenlegi piaci viszonyok** (hiányszakmák, bérszínvonal, már lekötött szabad piaci kapacitások) a megüresedett státuszok nem olyan gyorsan tölthetők be, mely további jelentős terhet ró a Társaság jelenlegi munkavállalóira. Súlyos problémaként jelentkezik a **fluktuáció** is, mely az elsődleges munkaerőpiac munkaerő viszonyaira vezethető vissza. A 2019. évben a Társaságtól kilépő munkavállalók száma elérte a 45 főt, így a fluktuáció mértéke 39 % volt.

A 2019. évben elfogadott differenciált bérfeljesztés 2019. november hónapban végrehajtásra került céges szinten 20%-os átalánnyal. Így a személyi jellegű ráfordítás 2019. évi tervezett változásai már az egész 2020. üzleti évre kihatnak.

A 2019. évi üzleti tervvel azonos összeggel került betervezésre a 2020. évi személyi jellegű ráfordítás.

A Társaság 2020-as üzleti tervében további jelentős átfogó béremeléssel nem számol, csak a tárgy specifikus szaktudást igénylő munkakörökben foglalkoztatott munkaerő vonatkozásában fennálló bérfezülttség rendezésére kívánja felhasználni a szociális hozzájárulási adó tekintetében keletkező megtakarítását (a kiadott irányelv 4.2. f) pontja alapján).

A Társaság személyi jellegű ráfordításainak 92 %-át EU-s források terhére számolja el.

A Társaság finanszírozása:

A Társaság likviditási helyzete a 2020. év folyamán a támogatásra elszámolható költségek finanszírozása tekintetében biztosítható lesz.

A tervezett záró pénzeszköz állomány **2020. december 31. napján 6 384 133 e Ft.**

Az NFP működési költsége a szervezet méretéhez, és ellátandó feladataihoz igazodik, finanszírozás tekintetében pedig elsősorban az EU-s forrásokra támaszkodik. A Társaság kiadásainak forrás szerinti bontását az *1. számú melléklet Forrás szerinti megnevezésű adatlapja tartalmazza.*

2020. évi üzleti terv- Költségvetési források					
Forrást biztosító előirányzat		Költségvetési forrás éve (2020. évi vagy korábbi évben biztosított)	Költségvetési törvényben (2019. évi LXXI. Tv.)	2019.12.31. Várható Összeg (eFt)	2020.12.31. Üzleti Terv Összeg (eFt)
Címrendi besorolás (Fejezet, cím stb. szám)	Jogcím*				
XVII/20/38/10	Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft. szakmai feladatai	2020. évi	1 087 600	1 083 807	1 083 807
XXII/19/1/10	Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft. működtetése	2020. évi	244 100	243 246	243 246

A Társaság árbevétel termelő tevékenységet jelenleg nem lát el, tevékenysége kizárólag projektekhez kapcsolódik.

A Társaság projektjeihez kapcsolódó feladatai ellátásához a 2019. évben a Kormány a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény alapján 1 331 700 e Ft támogatást biztosított. A 2019. évre vonatkozó Támogatási szerződés 2019. december 11. napján és a Támogatói Okirat 2019. december 17. napján került megkötésre, így pénzügyi rendezése 2019. december végén történhetett meg. Ezért a Társaság nem tud kötelezettséget vállalni feladatainak ellátása érdekében az adott időszakra, mely forrásvesztést eredményez, hisz a támogatási összeg így nem tud időben felhasználásra kerülni és vissza kell fizetni a támogató felé. Ez kockázatot jelent a Társaság részére. Az elmúlt években a támogatási szerződések az év végén kerültek megkötésre, ez a gyakorlat a **támogatási cél határidőben történő megvalósulását veszélyezteti.** Ennek elkerülése érdekében a Társaság kezdeményezi a 2020. év tekintetében a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény alapján (1 331 700 e Ft) a támogatásokra vonatkozó szerződések mielőbbi/időben való megkötését, hogy ezáltal biztosított legyen az üzleti év elejétől a minden projekthez kapcsolódó tevékenység zökkenőmentes ellátása. A 2020. évi tervezési irányelvek alapján a Társaság 2020. évi üzleti tervében számol a pénzügyi tranzakciós illeték és kincstári díjak (3,5 ezrelék) levonásával, melyet az üzleti terv mellékletét képező „Terv 3. Költségvetési források” adatlapon szerepeltet.

A Társaság bevételeinek és kiadásainak ütemezése az *1. számú melléklet 9. Likviditási terv* adatlapban kerül bemutatásra.

Az NFP részére **tőketartalékként folyósított összegeket** az Alapító határozatokban foglalt forrásjuttatás céljaira használja fel, amelynek felhasználása a 2020. évben fokozottan érvényesül.

Mivel a **tőketartalék nem számolható el bevételként**, így az ezzel szemben **elszámolt költségek jelentős negatív eredményt okoznak.** A negatív adózott eredmény tehát nem a Társaság gazdálkodási tevékenységéből adódik, hanem a forrásszerkezet jellemzőiből, valamint a támogatásokkal szemben elszámolt költségek számviteli szabályaiból adódó szükségszerű következmény, amely a Társaság külső

megítélését rontja. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 37. § (1) c) pontja lehetőséget biztosít a veszteség miatti negatív eredménytartalék összevezetésére a tőketartalékkal szemben, ennek megfelelően a Társaság javaslatára és a tulajdonosi döntés alapján azokat összevezette a Társaság.

A Társaság nem kérte a tőketartalék működési támogatásba való átforgatását, mert az utóbbi években az évi támogatás teljes összegének kifizetése december hónapban történik, így az likviditási problémát okozna.

A Társaság speciális tulajdonosi iránymutatással jelenleg nem rendelkezik, kizárólag a szakpolitika által meghatározott éves likviditási tervek, műszaki és pénzügyi indikátorok teljesítése, Magyarország forrásvesztésének elkerülésének érdekében végzi feladatát.

Az NFP erőforrásait arra használja fel, hogy az alapító szándékával egységben a jövőben is a nemzeti vagyon megőrzésével és emelésével elősegítse a kormányzati célok megvalósítását. Szükség szerint javaslatot tesz a stratégiai célok megfogalmazásához és az ahhoz kapcsolódó operatív megvalósításban aktívan közreműködik.

A Támogatási szerződéssel rendelkező és szerződéskötés alatt álló projektek esetében a megtakarítás összege 29,59 Mrd Ft (maradvány és átcsoportosítás), amely a soft költség sorokon (tervezés, műszaki ellenőr, ingatlan) keletkezett. A projektek megtakarításból keletkezett forrásokat a Társaság a projektek hard elemei tekintetében szükségessé vált összköltségnövelési kérelmek forrásigényének csökkentésére használta fel, illetve fogja felhasználni.

Az NFP tervezése során kiemelt figyelmet fektet a megfogalmazott irányelvek betartására és így a hatékony, átlátható gazdálkodásra, és a közpénzek ésszerű felhasználására.

A Társaság fokozatosan beintegrálja működésébe/tevékenységébe a társadalmi felelősségvállalásokat.

A Társaság meglévő szemléletében négy alapelven keresztül alkalmazza a projektek tekintetében, úgymint legyen az *megvalósítható, elszámolható, fenntartható* és ezek összességében a *közjót szolgálják*.

Emellett a KEHOP projektek felhívásaiban az esélyegyenlőség és környezetvédelmi szempontok érvényesítésével kapcsolatos elvárások fogalmazódnak meg. Ennek megfelelően kialakításra került az esélyegyenlőségi bizottság, az esélyegyenlőségi terv bevezetése megtörtént, a horizontális vállalások teljesítésére törekszik a Társaság. A Társaság Esélyegyenlőségi Bizottságának beszámolója alapján az elmúlt két évben nem tárt fel hiányosságot. A Társaság elkötelezett a 2023. év végi KEHOP projektek zárása mellett.

VIKKA üzemeltetése, fenntartása:

A KEOP-1.4.0/12-2013-0001 azonosító számú, „Országos közhiteles víziközmű kataszter elkészítése” című projekt támogatási szerződése az NFP számára öt éves fenntartási kötelezettséget ír elő.

A projekt megvalósítása során vállalt működtetési kötelezettségből eredően szükséges a létrehozott VIKKA adatbázis üzemeltetése, és adat tartalmának folyamatos frissítése. A VIKKA rendszer működik, felhasználók részére elérhető, a Helpdesk szolgáltatás biztosított.

A Társaság 2020-ban a VIKKA üzemeltetésével számol *(464 804 e Ft)*, az alábbi költségtényezők figyelembe vételével:

- A Nemzeti Kataszter Program Nonprofit Kft. (jogutódja Lechner Tudásközpont) a Társaságnak biztosítja a „Magyarország összes településének állami ingatlan nyilvántartási térkép adatbázisa” folyamatos felhasználási jogát 2020. augusztus 19-ig. Ennek kapcsán az éves kapcsolódó adathasználati díj szerződés szerinti összege került megtervezésre 42 861 e Ft összegben.
- A 2016-ban a NISZ átvette a VIKKA rendszer hardverének üzemeltetését, melynek 2 832 e Ft éves díja tervezésre került.
- Szakmai, üzemeltetési előkészítési feladatokra (közbeszerzés, műszaki specifikáció összeállítás), egyszeri adat feltöltésre, adatharmonizációra, valamint a felhasználóbarát folyamatos üzemeltetés biztosítására, és a kapcsolódó minőségbiztosításra 419 111 e Ft került megtervezésre.

VIKKA rendszer üzemeltetési feladatai:

- Helpdesk üzemeltetése
- Hibajegyek kezelése, adminisztrálása, bejelentő tájékoztatása
- Helpdesk dokumentáció rendszeres aktualizálása
- Helpdesk rendszer felhasználó nyilvántartása
- Felhasználó menedzsment biztosítása a VIKKA rendszerben
- VIKKA rendszer törzsadatain történő átvezetések végrehajtása és dokumentálása
- Statisztika, riport készítés a Helpdesk rendszer tevékenységéről, heti, havi, ad-hoc jelleggel.

D. Gazdasági elemzések

Kockázatok bemutatása:

Finanszírozás kérdése:

Magyarország Kormánya, illetve a tulajdonos joggyakorló által előre jelzett források biztosítása szükséges a vállalt feladatok megvalósításához.

2020. év tekintetében a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény alapján működési és szakfeladat támogatás **1 327 000 e Ft** (figyelembevéve a pénzügyi tranzakciós illetéket és kincstári díjat). A 2020. évi működési és szakfeladat támogatás biztosítása esetén a társaság rövid távú finanszírozása megoldottá válik.

2021. és 2022. év tekintetében azonban a megnövekedő fenntartási feladatok (IKVA, VIKKA), valamint a tőketartalék felhasználása miatt a Társaság többlet finanszírozásra szorul, mely igényt az illetékes Minisztériumok részére megküldi a 2020. évben.

Adózott eredmény kérdése:

Társaságunk kettős könyvvitelt vezető gazdasági társaság, így az időszak során felmerült költségeit a kapott (hazai és európai uniós) támogatásokkal szemben számolja el, oly módon, hogy a támogatásként pénzforgalmilag beérkezett, illetve a várhatóan utólagosan beérkező támogatási összegekből, az üzleti évben felmerülő költségek ellentételezését számolja el egyéb bevételként, a különbözeteket 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. **A tőketartalékként kapott összegek** - melyek felhasználási határideje rugalmasabb és jobban igazodik a pályázati feltételek teljesítéséhez - **nem számolhatóak el bevételként, így a velük**

szemben elszámolt költség a Társaság eredményére negatív hatással van, azaz a tőketartalék felhasználása során veszteség keletkezik, mely csökkenti a társaság saját tőkéjét.

A negatív adózott eredmény tehát nem abból ered, hogy a Társaság rosszul gazdálkodik a rá bízott forrásokkal, hanem a forrásszerkezet jellemzőiből, valamint a támogatásokkal szemben elszámolt költségek számviteli szabályaiból adódó szükségszerű következmény, amely a Társaság külső megítélését is rontja a források felhasználására vonatkozóan.

Önerő, ÁFA finanszírozás:

A nem derogációs KEHOP-5.3. távhő projektek megvalósítása során a Társaság hazai költségvetési forrásból (XIX. fejezet, ÁKST előirányzat) hozzájut az EU-s forrásokkal szemben elszámolható projektmenedzsment költségeihez, illetve a kiszervezésre kerülő pályázati szakértői szolgáltatások díjával kapcsolatos önerő összegéhez, és a projektek kapcsán felmerülő el nem számolható ÁFA összegéhez. Mindezek jogszabályi alapja kialakításra került, a lehívások pénzügyi és technikai eljárásrendje azonban még nem teljes körűen kidolgozott.

A Társaság által kezelt valamennyi projektben utófinanszírozás esetén az elszámolások benyújtásának feltétele a kapcsolódó **ÁFA tartalom előzetes megfizetésének igazolása**. Ezen költségek átmeneti előfinanszírozása jelenleg az NFP részére 2017-ben biztosított tőketartalék terhére történik. Nincs lehetőség a hazai finanszírozású ÁFA részre támogatási előleg lehívására, így az ÁFA átmeneti megelőlegezése továbbra is a tőketartalék terhére történik.

Átalány elszámolás:

Az EU-s projektek egyszerűsített költség elszámolási módjával kapcsolatban az alábbi problémák, kérdések merülnek fel:

Víziközmű és hulladék-gazdálkodás (KEHOP 2 és KEHOP 3) szakterületek esetében a pályázati útmutatóban rögzített projektmenedzsment és rezszi költség 1,79%-os értéket az EUTAF vitatta. Az IH tájékoztatta a Társaságot, hogy az Audit Hatóság legfeljebb 1,23%-os átalánymérték alkalmazását írta elő, úgy hogy az átalánnyal érintett közvetett költségek %-os átalány mértékének meghatározása a közvetlen költségek arányában kerüljenek megadásra.

A távhő átalány (0,806 %) a pályázati felhívásokban rögzítésre került, de az IH további adminisztratív akadályokat gördít a megkötött támogatási szerződések projektmenedzsment és rezszi átalányának módosítása elé (azon projektek esetében, ahol a támogatási szerződés megkötésekor 0,5 % átalány kerül megállapításra csak a projektben keletkezett maradvány esetén lehet megemelni az átalány %-ot).

Továbbá a távhő projektek esetén felmerült, hogy a projektmenedzsment és rezszi költségek elszámolhatóságának kezdeti időpontja nem a Társaság és az IH között előzetesen leegyeztetett támogatási kérelem benyújtásának időpontja, hanem az adott projekt tekintetében megkötött vállalkozási szerződés hatálybalépésének időpontja.

Mindkét átalány esetén elmondható, hogy az átalány módszertan elkészítését követően a Társaság projektmenedzsmenti feladatai jelentősen kibővültek, elsősorban a műszaki előkészítés során keletkezett dokumentumok minőségellenőrzése miatt, tehát műszaki projekt felügyelettel kapcsolatos tevékenységek jelentek meg. Mindezek alapján indokolt az átalány százalékok 2,5%-ra történő emelése (2007-2013. Operatív Program tényadatai alapján kerültek meghatározásra).

A 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI. 5.) Korm. rend. (továbbiakban: Korm. rend.) 1. sz. mellékletének 69.1. pont szerint, a projekten belüli költségátcsoportosítás akkor lehetséges, ha

- a) a kedvezményezett az átcsoportosítás forrásául szolgáló költség típuson – amennyiben releváns, szállítói szerződés megkötését vagy az árajánlat elfogadását követően – megtakarítást ért el, vagy
- b) projektszintű tartalék áll rendelkezésre.

A Korm. rend. fent idézett pontjára hivatkozással, álláspontunk szerint, a projekten belüli elszámolható költség növelésnek nem kógens feltétele, hogy valamennyi szerződés megkötésre kerüljön, tekintettel arra, hogy a Korm. rend. az „amennyiben releváns” fordulatot használja, illetve a projektszintű megtakarítást vagylagos feltételként szerepelteti.

Az Irányító Hatóság 2018. november 12. napján kelt állásfoglalásában hivatkozott, a Korm. rend. 1. sz. mellékletének 69.2. pontja szerint, a 69.1. pontban foglaltakon túl be kell mutatni, hogy

- a) a költségátcsoportosítás a projekt alapvető céljához hogyan járul hozzá, és
- b) a projektben eredetileg vállalt tevékenységek továbbra is megvalósulnak, kivéve a Korm. rend. 87. § (1) bekezdés j) pontja szerinti esetben.

Társaságunk a vitás pontokra vonatkozó álláspontját az Irányító Hatóság részére megküldte.

Továbbá a távhő projektek esetén informálisan felmerült, hogy a projektmenedzsment és rezsiköltségek **elszámolhatóságának kezdeti időpontja** nem a Társaság és az IH között előzetesen leegyeztetett támogatási kérelem benyújtásának időpontja, hanem egy adott projekt érdekében megkötött vállalkozási szerződés hatálybalépésének időpontja. Így TSZ benyújtása és vállalkozási szerződés megkötése között felmerült PIU+ REZSI költségek fedezete bizonytalanná vált. Hivatalos megkeresés a kérdésben egyelőre nem történt.

Mindkét átalány esetén elmondható, hogy az **átalány módszertan elkészítését követően a Társaság projektmenedzsmenti feladatai jelentősen kibővültek**, elsősorban a műszaki előkészítéssel, tehát műszaki projekt felügyelettel kapcsolatos tevékenységek jelentenek további – előzetesen nem tervezett- költségeket az NFP számára. A Társaság létszáma ennek megfelelően emelkedett, kialakításra került egy önálló műszaki osztály, ahol jellemzően mérnök végzettségű, mérnök jogosultságok birtokában lévő NFP munkatársak végzik a műszaki előkészítés és megvalósítás során a projektek műszaki felügyeletét, koordinálását, valamint a FIDIC mérnök feladatokat. Ennek keretében az építési beruházások kapcsán a tendertervdokumentáció, műszaki leírás, vízjogi engedélyek minőségbiztosítási teendőit, feladatait is ellátják.

A víz, szennyvíz, és hulladékgazdálkodás tekintetében az előzetesen kalkulált 36 hónapos lebonyolítási időszak számos projekt esetében – a műszaki tartalom komplexitása, a végső kedvezményezett és az üzemeltető(k) érdekeinek összeegyeztetése a pályázati lehetőségekhez mérten - emelkedést fog mutatni. Az NFP projektjei közel 2 650 önkormányzatot érintenek közvetlenül vagy közvetve (Társulásokon keresztül), kb. 600 Mrd Ft összértékben valósít meg projekteket, összesen közel 1 500 szerződés megkötése érdekében bonyolít le és minőség biztosít (tenderdokumentációk, így különösen műszaki leírások, jóváhagyási tervek, vízjogi létesítési engedélyek) beszerzési és közbeszerzési eljárásokat, és köt/vagy készít elő szerződéseket közbeszerzőkkel, tervezőkkel, kivitelezőkkel, műszaki ellenőrökkel. A Társaság munkája során, több szakhatósággal tartja a kapcsolatot napi szinten, közvetít a támogatáspolitikai intézményrendszer, a hatóságok, a szakpolitika és a végső kedvezményezettek között. A fenti szereplők érdekei nem mindig egyeznek, sőt gyakran kifejezett érdekellentétek mentén kell megtalálni a minden szereplő számára elfogadható és valamennyi előírással összhangban álló kompromisszumos megoldásokat. Ezen sokszereplős

mátrixban az NFP igen jelentős érdekegyeztető, koordináló, problémamegoldó szerepet is betölt, ami sokkal kevésbé jellemző egy hagyományos, piaci alapú mérnök-, projektmenedzsment cégre.

Jelenleg a rendelkezésre álló projektmenedzsment és rezszi átalány 2021. első félévében teljes körűen felhasználásra kerül, a további finanszírozás pedig – az átalány százalékos emelése nélkül - csak hazai forrásból lehetséges.

VIKKA fenntartása, üzemeltetése, működtetése:

Az NFP a KEOP 1.4.0/12-2013-0001 azonosítószámú projekt megvalósítása keretében Országos Közhiteles Víziközmű Kataszter (VIKKA) elkészítésére vállalt kötelezettséget 2013. május 07-i NFM miniszteri kijelölés alapján.

A projekt megvalósítása során vállalt működtetési kötelezettségből eredően szükséges a létrehozott VIKKA adatbázis üzemeltetése, és adat tartalmának folyamatos frissítése. A VIKKA rendszer működik, felhasználók részére elérhető, a Helpdesk szolgáltatás biztosított.

IKVA projekt lebonyolítása, fenntartása, üzemeltetése, működtetése:

A Közigazgatás- és Közszolgáltatás Fejlesztési Operatív Program (KÖFOP) éves fejlesztési keretének megállapításáról szóló 1004/2016. (I. 18.) Korm. határozat nevesítette az NFP-t, mint kedvezményezettet a KÖFOP–2.3.6–VEKOP–16 azonosító számú „Integrált Közhiteles Víziközmű Adatbázis” című kiemelt projektben. Az „Integrált közcélú víziközmű adatbázis” (a továbbiakban: IKVA) kiemelt projektként országos hatáskörű. Támogatása a Versenyképes Közép-Magyarország Operatív Program (a továbbiakban: VEKOP) és a Közszolgáltatás-fejlesztés Operatív Program (a továbbiakban: KÖFOP) keretéből arányosítás alapján történik. 2017. június 26-án a kapcsolódó támogatási szerződés megkötésre került. Az 5 éves fenntartási időszak várhatóan 2020 második felében veszi kezdetét.

Az Irányító Hatóság tájékoztatása alapján a rendszer fejlesztés érdekében lebonyolított közbeszerzési eljárás versenykorlátozó volt, mert a speciális szakmai feladatok előírásával szűk ajánlattevői kör részvétele vált lehetővé az eljárásban, továbbá ezen szakmai ismeretek megléte, valamint a vagyoneértékelési feladattal kapcsolatos tapasztalat sem elvárható egyetlen adott ajánlattevőtől. A végleges jelentés - az NFP részletes szakmai érvelése ellenére - a Bizottság C (2013) 9527 számú határozatának melléklete szerint megállapítandó **25% -os korrekcióval zárta le a szabálytalansági eljárást**. A szükséges lépésekről folyamatban van jelen időpontban egy állásfoglalás kiadása a tulajdonosi joggyakorló részéről. A Bruttó elszámolású projekt szabálytalansággal érintett tétele 5 257 800 000 Ft, így a megtérítendő összeg 1.314.450.000,- Ft, melynek fedezetét hazai forrás biztosíthatja az 549/2013. (XII. 30.) Korm. rendelet alapján.

EU Bizottsági jelentésre alapozva az Irányító Hatóság szabálytalansági döntést hozott és pénzügyi korrekciót állapított meg a közbeszerzési szakértői költség 100%-ára. A pénzügyi korrekció összege 46.990.000,- Ft. Ezen költség nem a projektből kerül elszámolásra, hanem a szakfeladat támogatás terhére, ezáltal a kiszabott korrekció irrelevánssá válik.

Távihó projektek megvalósításának kockázata:

Az egyes projektek esetében összességében legkedvezőbb ajánlati árak függvényében - víziközmű és hulladékgazdálkodási projektekhez hasonlóan - jelentős költségnövekedés várható. Amennyiben a költségnövekedés a beruházás költséghatékonyságát, fenntartható üzemeltetését veszélyezteti, illetve

a konzorciumi partner részéről az önerő nem áll rendelkezésre, úgy a projekt megvalósítás ellehetetlenül. Amennyiben a támogatáspolitikai cél nem valósul meg, és ezen meghíúsuló projektek esetében már elszámolásra került projektmenedzsment és rezi költség, abban az esetben az NFP-nek visszafizetési kötelezettsége keletkezik. A Pályázati Felhívás részét képezte a műszaki specifikáció kidolgozása, mely a végső kedvezményezettek vállalása volt, így a műszaki tartalom nem megfelelő előkészítettségéből fakadó projekt-meghiúsulás a végső kedvezményezettek felelősségi körébe tartozik.

A projektekkel lefedésre még nem került, illetve az elállások következtében felszabaduló (visszahulló) források szükségszerű felhasználása az operatív program zárásáig elengedhetetlen.

A már előkészített, és sok esetben benyújtott, megkötött támogatási szerződéssel rendelkező, de végül meghíúsult projektek érdekében felmerült költségek finanszírozásáról a tulajdonosi joggyakorló vagy a Társaság Felügyelőbizottságának részéről határozathozatal szükséges. Amennyiben a **végső kedvezményezettnek felróható okból történik a projekttől való kedvezményezetti vagy támogatói elállás** és a projekt előkészítés részeként az más forrásból kifizetésre nem került (kettős finanszírozás tilalma), úgy a szakpolitikai és nemzetgazdasági érdekek figyelembevételével szükséges döntést hozni a lehetséges finanszírozási forrásokról, végső kedvezményezetti költségtérítésről.

A távhős pályázati Felhívások 24 hónapban határozzák meg a projektek megvalósítására rendelkezésre álló időt, mely nem számol a beszerzési/közbeszerzési eljárások lefolytatásának időigényével, és azt követően a megvalósításhoz szükséges időtartammal. A megvalósításhoz szükséges időtartam tekintetében a távhő szektor sajátossága, hogy az építési beruházás megvalósítási ideje adott éven belül szűkös, tekintettel arra, hogy a fűtési időszakban a fejlesztéseket nem vagy csak korlátozottan lehet elvégezni, illetve mind a fűtési időszakon belül, mind a fűtési időszakon kívül ellátási szolgáltatási kötelezettség van, ami a kivitelezési időszükségletet növeli a meglévő, folyamatosan működő rendszerekhez kapcsolódó kivitelezések esetén (fűtési időszakon kívül is van használati melegvíz szolgáltatási kötelezettség). További problémát jelent, hogy a KEHOP-5.3.2 konstrukció pályázati Felhívásában az indikátorok tekintetében előírt fajlagos költségek a pályázati felhívás megjelenésekor sem voltak a piaci árakkal összeegyeztethetők, az azóta folyamatosan dráguló kivitelezési költségekkel pedig egyáltalán nem kalkulált a Felhívás. A szilárd biomassza alapú rendszer esetében nettó 107.000 Ft/kW fajlagos költséget, a geotermikus energia hasznosítás esetében (utólagos növelés keretében) nettó 280.000 Ft/kW fajlagos költséget ír elő maximális támogatható költségként a Felhívás.

A projektek a Felhívás szerinti 24 hónap alatt nem tudnak megvalósulni. A támogatásból elszámolható projektmenedzsment és rezi költségek rendkívül alacsony %-os mértékben kerültek megállapításra (0,806%), így nem biztosított a projektmenedzsment és rezi költségek fedezete a projektek zárásáig, valamint a fenntartási időszakra. A projektmenedzsment és rezi költségek forrását a Társaságnak szükséges biztosítani.

A távhős projektek esetén általánosan elmondható, hogy a közbeszerzés során a kivitelezésre lényegesen magasabb ajánlatok érkeztek be a Támogatási szerződésben rendelkezésre álló forrásnál, a különbözetet a Végső Kedvezményezett nem minden esetben tudja biztosítani, így a projekt nem megvalósítható, viszont a felmerült költségek (előkészítés, projektmenedzsment és rezi, közbeszerzési költségek) a Társaságot terhelik.

A konzorciumi partnerek fizetési hajlandósága nem ismert, így e tekintetben a költségtérítési igény további jelentős jogi, ügyvédi többletköltség megfizetésével járhat.

Összköltségnövelések:

Az ÉFK-ban nevesített projektek alultervezett keretösszegeit, valamint a hazai építőiparban bekövetkezett jelentős mértékű árnövekedés hatásait (egyrészt 40 %-os építőanyag ár emelkedés és 50 %-os munkabér növekedés, másrészt a megnövekedett műszaki igények) figyelembe véve a víziközmű és hulladékgazdálkodási projektek jelentős részénél - a projekt megvalósítás érdekében - összköltségnövelést kell illetve kellett végrehajtani.

A távhős projekteknél a pályázati felhívásban rögzített feltételek miatt nem, vagy csak minimális mértékben lehetséges a többlet önerő biztosítása, így 4 db projekt esetében történt elállás a Végző Kedvezményezett részéről (Elszámolható költség: 1 731 093 e Ft).

Bizottsági ellenőrzésen az Auditor részéről adott informális tájékoztatás alapján az ÉFK tervezett bekerülési összegek és a közbeszerzési eljárásban tett ajánlati árak, mint szerződésár (végösszeg) közötti különbséget kockázatosnak tartják, indokolatlan és nem elszámolható költségnek tekintik. Az informális tájékoztatás kapcsán az NFP egyebekben költségelemzést, azaz módszertani elemzést, számítást készített. A metodika elkészítését alapvetően az is indokolta, hogy az ÉFK-ban nevesített projektek kapcsán rendelkezésre álló dokumentumok és információk nem voltak teljes körűen alkalmasak a támogathatósági és elszámolhatósági vizsgálathoz, mert azok nem egy tenderdokumentáció részletességének megfelelően kidolgozott szintű anyagok voltak. Ezzel összhangban felmérte, hogy alapvetően milyen körülmények, feladatok és feltételek teljesítése és teljesülése szükséges egy pályázat és egy projekt megkezdéséhez. Ebben a tekintetben elsődleges minden esetben annak meghatározása, hogy milyen műszaki indokok és körülmények összessége igazolja a beruházás megvalósítását. A módszertan kidolgozása során figyelembe vettük és vizsgálatuk a projekt megkezdéséhez szükséges feltételeket, azon belül

- a jogszabályi megfelelőséget,
- a műszaki feltételeket vizsgálata támogathatósági szempontból,
- Uniós forrásból önállóan nem támogatható építés jellegű munkákat tárta fel.

A metodika a 2016. évi építési keretmegállapodások nyertes ajánlatai alapján tervezett beruházásokra vonatkozó, ismert tételek egységárainak meghatározásából és a már megkötött kivitelezési szerződésekből indul ki.

Az NFP Nonprofit Kft. által javasolt költségnövelések, a biztonsági tényezők.

Építőipari árindex alakulása

A Központi Statisztikai Hivatal építőipar termelői árindexei alapján javasolt költségnövelést az alábbiak miatt tartjuk szükségesnek. Az építőipar termelői árindexe (speciális szaképítés) 2019. szeptember 30-ig 109,8 %-ot emelkedett.

Az építőipar termelői árindex (Speciális szaképítés)	
Év	Előző év=100%
2013	101,7
2014	101,8
2015	102,9
2016	102,9
2017	105,3
2018	109,6
2019. I-III.	109,8

(Forrás: http://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat_evkozi/e_qse002.html)

Az építőipari cégek átlagosan 2017-ben 13 %-kal növelték a béreket. A munkaerő mellett a **gépek bérlése és az építőipari anyagok ára** is jelentősen **emelkedett**. Az építményfajták termelői árindexe a két csővezetékek építményalcsoportban átlagosan az előző évhez képest 108,3 %-ot emelkedett.

3.6.21. Építményfajták termelőiár-indexei egyes építményalcsoportokban (2015–)					
Előző év = 100,0%					
Építményalcsoport	2015	2016	2017	2018	2019. III. negyedév
Távolsági csővezetékek, távközlő- és elektromos hálózatok és műtárgyaik	101,9	102,1	103,7	106,5	108,1
Helyi (települési) csővezetékek, távközlő- és elektromos hálózatok és műtárgyaik	102,5	102,0	103,5	106,8	108,5

(Forrás: http://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat_eves/i_qse002.html)

Az építőiparban a garantált bérminimum növekedés és a **munkaerőhiány** kiugró **bérnövekedést** eredményezett 2017-2018 között, amely növekedés jóval az infláció felett van. Az építőiparban dolgozók bére 112,3 %-ot emelkedett.

Időszak	Nemzetgazdaság összesen	Építőipar
Az előző év azonos időszaka = 100,0%		
2014.		
Január- december	104,5	101,7
2015.		
Január - december	104,5	104,3
2016.		
Január- december	106,4	101,4
2017.		
Január- december	111,4	113,2
2018.		
Január- december	110,2	112,3

(Forrás: http://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat_evkozi/e_qli043a.html)

2019. októberben a bruttó átlagkereset 365 100 Ft volt, 11,6%-kal magasabb, mint egy évvel korábban. 2019. január–októberben a bruttó átlagkereset 360 400 Ft, a nettó átlagkereset 239 700 Ft volt, mindkettő 10,9%-kal nőtt az előző év azonos időszakához viszonyítva. (Forrás: <http://www.ksh.hu/docs/hun/xftp/gvor/ker/ker1910.html>)

A tervezett beruházások és a fejlesztési keret vizsgálata.

A projektek megvalósításának előrehaladásánál nem számolt az IH-n és az NFP-n kívülálló ok, azaz az audit vizsgálat eredményeképpen megállított víziközmű keret versenyújratások és ennek alapján uniós nyílt eljárások alkalmazása ugyan többlet időigényt jelent, ugyanakkor 2023. december 31-ei fizikai és pénzügyi zárást nem veszélyeztet. Mivel a versenyújratások során közel **3 hónap** alatt megkötött kivitelezési **szerződéskötés** helyett az uniós nyílt eljárások időtartalma akár **4 - 6 hónapra** is változhat. A versenyújratásos eljárások megállítást követően az **NFP a szakpolitikai felelőst és az IH-t tájékoztatta**, hogy a projektek megvalósításához kapcsolódó közbeszerzések megindításai **uniós**

rezsimszerinti nyílt eljárás keretében történnek a jövőben. A szakpolitikai felelős az NFP 2018. december 21. napján megküldött tájékoztatására mind a mai napig nem adott választ. Ugyanakkor az NFP a további időveszteségek elkerülése érdekében, valamint a 339/2014. (XII.17.) Korm. rendeletben és a 158/2016. (VI.13.) Korm. rendeletben rögzített kötelezettségének teljesítésére, az audit tapasztalatok szem előtt tartásával, az **auditáló hatóság, minőségirányítási rendszerre tett észrevételei és álláspontjainak figyelembevételével az uniós nyílt közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódó mintákat dolgozott ki.** Ezzel egyidejűleg a közbeszerzési eljárások megindításához szükséges, műszaki tartalom részét képező Sárga FIDIC szerződéses feltételek szerinti III-V. kötetek átdolgoztatását is megkezdte, ugyanis a korábban kidolgozott III.-V. kötetek versenyújranyításra voltak specializálva. Ezen, még meg nem indított közbeszerzési eljárásokkal érintett projektek tekintetében az NFP MT és CBA számításokat is végeztet, amelyekkel szintén a projektek megvalósításával kapcsolatos további időveszteségek elkerülhetők.

További költségnövelő tényezők.

A fentebb meghatározott költségbecslés a 2018. évi szeptemberi kalkulált költségeket tartalmazza a KSH építőipari indexével növelve. Ha egy projekt kivitelezése csak 2020-ban vagy azt követően kezdődhet meg, akkor a tervezett forrásigényt tovább kell növelni a KSH építőipari indexével. Az, hogy az építőipar teljesítése hogyan fog alakulni a következő években prognosztizálni nem lehet. Tapasztalataink alapján évente minimálisan 2 %-kal nőni fog, azaz további 4 %-os árváltozás prognosztizálható a most ismerttetett költségbecsléshez képest.

Fontosnak tartjuk megjegyezni, hogy a beruházások kezdetének későbbi időpontra tolódása, a piaci szereplők árképzési gyakorlata miatt, az építési költségek emelkedésével jár.

Költségvetési kockázat (építési keret, tervezői keret):

Az **építési keret** EU Bizottság általi felülvizsgálatát követően a végleges megállapítás 2019. március 21. napján került a Társaság részére megküldésre. Építési beruházásokra vonatkozó keretmegállapodások EU Bizottság által történt előzetes rendszerszintű ellenőrzésének megállapításai alapján várhatóan 25%-os korrekcióval szükséges számolni. Az EU Bizottság által megállapított korrekció nem nettó forrás veszteség, azaz nem jelent pénzmozgást, ezen összeg nem kerül az EU felé elszámolásra benyújtásra, ennek fedezetét hazai forrás biztosíthatja az 549/2013. (XII. 30.) Korm. rendelet alapján. Ezzel kapcsolatban az NFP részére további tájékoztatás nem került megküldésre, így az EU Bizottság megállapításával kapcsolatos intézkedések, azok végrehajtására vonatkozó teljeskörű ismeret hiányában a jelenleg pénzmozgással nem járó korrekció adott esetben kilátásba helyezheti annak pénzmozgással járó pénzügyi rendezését is.

A **tervezői keret** EU Bizottság általi felülvizsgálatát követően a végleges megállapítás 2019. március 21. napján került a Társaság részére megküldésre. A végleges jelentésben 10%-os korrekció került megállapításra. A EU Bizottság végleges jelentésében megállapított korrekció elszámolásával kapcsolatos végleges döntés hiányában a Társaság ezen pénzügyi korrekcióval a 2020-as évben számol, ennek fedezetét hazai forrás biztosíthatja az 549/2013. (XII. 30.) Korm. rendelet alapján. 2017-től a tervezői keret terhére eljárás nem került megindításra.

Az EU Bizottság megállapításainak végrehajtásához kapcsolódó intézkedések ismeretének hiányában továbbá a projektekhez kapcsolódó szoft költségek, így a projektmenedzsment, rezszi, tervezői és műszaki ellenőri feladatok ellátására vonatkozó költségek hazai forrásból történő finanszírozása javasolt, amelynek költsége az NFP 2014-2020. programozási időszak projektjei tekintetében

nagyságrendileg 21 Mrd Ft-ot jelentenek (ez az összeg nem tartalmazza a jelenleg is költségvetési forrásból finanszírozott ÁFA összegét).

Amennyiben lehetőség van hazai forrásból finanszírozni, úgy javasoljuk a 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet általános elszámolásra vonatkozó szabályainak megfelelő metodikát alkalmazni, azaz a EU támogatásból finanszírozott kivitelezés mellett a szoft költségek, mint kapcsolódó hazai források kerüljenek elszámolásra az Elektronikus Pályázó Tájékoztató és Kommunikációs Rendszeren keresztül.

A projektekhez kapcsolódó vízjogi létesítési engedélyek hatályosságának meghosszabbításának finanszírozása:

Az NFP a KEHOP pályázati konstrukcióban egyes ivóvízes, és szennyvízes beruházások komplex előkészítési feladatainak ellátásával megbízott tervezők feladatai között szerepel, hogy a tervezett létesítmények megvalósításához szükséges engedélyezési eljárásokat teljeskörűen le kell(ett) folytatniuk, így különösen a megvalósításához szükséges engedélyköteles vízi létesítmények vízjogi létesítési engedélyeit a tervezőknek kell(ett) beszerezniük.

Az NFP, mint Ajánlatkérő fenti építési beruházások megvalósítására irányuló közbeszerzési eljárásoknál vállalta, hogy a hatályos vízjogi létesítési engedélyeket a kivitelezési szerződések hatálybalépéséig a nyertes Vállalkozók részére rendelkezésre bocsátja.

Az építésberuházások megvalósításának megkezdése hatályba lépett vállalkozási szerződés alapján, jogerős (hatályos és végrehajtható) vízjogi létesítési engedély birtokában lehetséges.

A *vízgazdálkodási hatósági jogkör gyakorlásáról* szóló 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet) 3. § (7) bekezdése értelmében a létesítési engedély - a vízgazdálkodási szempontokra figyelemmel - az abban meghatározott ideig hatályos. A vízügyi hatóságok a vonatkozó jogszabályi környezetet figyelembe véve a vízjogi létesítési engedélyek hatályossági idejét 2 évben határozzák meg. **A vízjogi létesítési engedély hatályát az engedély módosítására vonatkozó szabályok szerint, valamint a 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 3. § (7a) bekezdésben foglalt eltérések figyelembe vételével csak az engedély hatályossági idején belül lehetséges meghosszabbítani.** Az igazgatási szolgáltatási díj mértéke az engedély meghosszabbításakor a vízügyi és a vízvédelmi hatósági eljárások igazgatási szolgáltatási díjairól szóló 13/2015. (III. 31.) BM rendelet 1. számú melléklet 81. pontja alapján a vízjogi létesítési engedélyezési eljárásakor megfizetett igazgatási szolgáltatási díjtétel 50 %-a.

Fennáll a veszélye annak, hogy a tervezők által beszerzett vízjogi létesítési engedélyek még azelőtt hatályukat veszítik, mielőtt a kivitelezésre vonatkozó vállalkozói szerződések megkötésre kerülnének, vagy hatályba lépnének. Ezzel a problémával azok a projektek lehetnek érintettek, amelyeknél az Irányító Hatóság a Megvalósíthatósági Tanulmányok és Költség Haszon Elemzéseket még nem hagyta jóvá (az Irányító Hatóság újabb észrevételei alapján történő átdolgozásuk folyamatban van), illetve azoknál a projekteknél is, amelyek összköltségnövelési eljárással érintettek. Továbbá érintett lehet ezzel a problémával minden olyan projekt is, amely a keret versenyújranyitási eljárások felfüggesztése miatt az új, építési beruházás megvalósítására irányuló közbeszerzési eljárások még nem indulhattak meg.

A hatályát veszített vízjogi létesítési engedélyek meghosszabbítása a jogszabályi környezet szerint nem lehetséges. Ebben az esetben új eljárás lefolytatása szükséges. **A vízjogi létesítési engedélyek újbóli beszerzését, és az azzal kapcsolatosan felmerülő költségeket a projektek terhére újból elszámolni nem lehetséges** a kettős finanszírozás tilalma miatt, illetve ez ellentétes az Európai Unió elvárásaival és KEHOP pályázati rendszer kritériumaival is.

Amennyiben az építési beruházás megvalósítására irányuló szerződések hatálybalépése olyan mértékben elhúzódik, hogy a kivitelezésre kötött vállalkozási szerződés hatálybalépésekor nem áll már rendelkezésre a hatályos vízjogi létesítési engedély, úgy a kivitelezési munkákat végző Vállalkozó többlet időre vonatkozóan akadályközléssel és többlet költségek felmerülése miatt követeléssel fog élni, amelyek a projektek határidőben történő befejezését veszélyeztetik.

A projektek határidőben történő befejezéséhez elengedhetetlen a vízjogi létesítési engedélyek hatályosságának fenntartása a hatályos építési beruházás megvalósítására vonatkozó vállalkozói szerződés hatálybalépéséig, azonban az ehhez szükséges forrás nem áll az NFP rendelkezésére.

A 2020. I. félévében lejáró vízjogi engedélyek meghosszabbításának igazgatási szolgáltatási díja megközelítőleg 2 millió Ft. A 2020. I. félévében lejáró vízjogi engedélyek miatt veszélyeztetett projektek száma 19 db, a szerződéses összeg pedig 6 336 566 508 Ft.

A jelenleg ismert adatok alapján a veszélyeztetett projektek száma összesen 28 db, melyeknek a szerződéses összege 16 781 165 177 Ft.

Társaság specifikus mutatók (KPI)

A Társaság által új KPI mutatók kerültek bevezetésre, amelyek jobban szemléltetik a Társaság által elért eredményeit és munkáját. A KPI mutatók az 1. számú melléklet 10. KPI mutatók adatlap kiegészítő magyarázatában kerül bemutatásra.

Az 1-2. mutató az EFK-ban nevesített projektek darabszámát és összértékét mutatja, kiegészítve a nem nevesített (KEHOP 3.1. és KEHOP 5.3.) projektekkel.

A 3-8. mutató a megkötött Támogatási szerződés darabszámát és összértékét, valamint az előkészítési és megvalósítási szakaszban lévő projektek darabszámát és értékét mutatja a 272/2014. (XI. 05.) Korm. határozat szabályai alapján.

A 9-12. mutató a fizikailag és pénzügyileg zárt projektek adatait tartalmazza.

A 13-18. mutató a szakmai feladatokat ellátó munkavállalók létszámadatát és az egy főre vetített megvalósítási szakaszban lévő projektszámot és projektértéket tartalmazza.

A 19. számú mutató a projektek igazolt műszaki készültségi fokát mutatja a megkötött, hatályba lépett szerződésekre vetítve.

A 20-21. mutató pénzügyi előrehaladást szemlélteti.

A Társaság a tervezés alapján a következő eredményeket kívánja 2020. év végéig elérni:

A Társaság által megkötött támogatási szerződések 2019. év végi nettó összege 584 926 millió Ft, mely tartalmazza a Társaság által lebonyolított, ivóvíz, szennyvíz, hulladékgazdálkodási, távhő projektek értékét.

2020. december végéig várhatóan 597 596 millió Ft nettó értékű 295 db támogatási szerződés kerül megkötésre. Tervezetten valamennyi projekt 2020 év végére megvalósítási szakaszba kerül, valamint

105 db projekt (240 980 millió Ft értékben) fizikailag lezárul, a kivitelezés műszaki átadás-átvétel befejeződik, használatba adás üzemeltető részére megtörténik.

A Társaság létszáma 2020. első negyedében feltöltésre kerül, így a projektek megvalósításában résztvevő külső helyszínen feladatot ellátó mérnökök létszáma várhatóan 29 fő lesz, amely alapján átlagosan egy kolléga 7-10 projektben lát el mérnöki feladatokat.

A Társaság által kezelt projektekből a pénzügyileg leigazolt teljesítés, Irányító Hatóság részére elszámolásra benyújtásra kerül (vállalkozói pénzügyi ütemtervek alapján) kumuláltan eléri a 327 385 millió Ft-ot.

Megállapítható, hogy a közbeszerzések nagy része eredményesen lezárult 2019. év végéig, így a projektek műszaki készültségi foka a 2020-as évben jelentősen emelkedik, tervezetten a megkötött hatályba lépett szerződésre vetítve várhatóan eléri a 86 %-ot.

E. Eredménykimutatás

Értékesítés nettó árbevétele

A Társaság folyamatosan keresi a vállalkozási tevékenységből származó bevételszerzés lehetőségét, de a 2020. évi üzleti tervében ilyen típusú bevételt nem szerepeltet. Az értékesítés nettó árbevétele a munkavállalók felé történő tovább számlázásokat tartalmazza (200 e Ft).

Egyéb bevételek

A Társaság elsősorban kapott támogatásból gazdálkodik.

A Társaság tervezett egyéb bevételei 2020-ban

Bevétel megnevezése	Összeg (e Ft)
Működési támogatás 2020	243 246
Szakképzés támogatás 2020	1 083 807
KEHOP- V.SZ.H	8 881 168
KEHOP- TÁVHŐ	120 000
KÖFOP-IKVA	53 703
Támogatásból megvalósított beruházások halasztott bevétel feloldása és egyéb	1 530 438
Összesen:	11 912 362

Az egyéb bevételek számításakor figyelembe vételre kerültek:

- A Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény alapján a két jogcímen biztosított 1 331 700 e Ft támogatásokra vonatkozó összeg. A 2020. évi tervezési irányelvek alapján a Társaság 2020. évi üzleti tervében számol a pénzügyi tranzakciós illeték és kincstári díjak (3,5 ezrelék) levonásával, melyet az üzleti terv mellékletét képező „Terv 3. Költségvetési források” adatlapon szerepeltet.
- A Társaságunk által kedvezményezettként kezelt, megvalósításra kerülő **ivóvíz, szennyvíz és hulladékgazdálkodás** tartalmú KEHOP pályázatok nettó finanszírozásúak, illetve a pályázati önrész 5 - 10%-os. Az ÁFA tartalom és az önrész hazai forrásból kerül finanszírozásra (a

központi költségvetési törvény XIX. Uniós fejlesztések fejezete terhére), továbbá a Társaság él a halasztott önerő lehetőségével **(8 881 168 e Ft)**.

- **KEHOP-Távhő Pályázatok** tekintetében a Társaság a pályázatokra elkülönített EU-s és (ÁFA tekintetében) hazai forrásokkal gazdálkodik. Az önerő vonatkozásában 50 - 70%-os saját forrás felhasználása szükséges, melyet a Társaság a tőketartaléka terhére valósít meg, de a Társaság él a halasztott önerő lehetőségével. **(120 000 e Ft)**.
- A **KÖFOP-IKVA** projekt bruttó finanszírozású, 100 %-os EU-s támogatottságú projekt tekintetében a Társaság **53 703 e Ft**-os elszámolható költséggel és bevétellel számol a 2020-as évben. A projekt nem elszámolható költségei a Társaság szakfeladat támogatásából kerülnek finanszírozásra.
- Az aktivált és támogatásból megvalósult beruházások tekintetében (VIKKA, IKVA és működési támogatásból megvásárolt eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek stb.) a 2020. évre jutó értékcsökkenésükkel azonos összegben feloldott (korábban megkapott) támogatások összegét is tartalmazza a fenti táblázat, amely az eredménykimutatás egyéb bevétel sorának összetevőit részletezi **(1 530 438 e Ft)**.

Pénzügyi műveletek bevételei

Az NFP bankszámláit az Áht. 79. § (2) bekezdés j) pontja alapján kötelező jelleggel a Magyar Államkincstárnál vezeti. A Társaság kamatbevételre nem tud szert tenni a jogszabályi korlátozás miatt. az Áht. 79. § (3) bekezdése szerint.

Anyagjellegű ráfordítások (9 336 409 e Ft)

1. anyagköltség (47 518 e Ft)

A költségsor értéke tartalmazza:

- Az energia, áram költségek tervezett értéke (2 820 e Ft), mely lényegében a 2018. év közben már használatba vett új irodaterületek bővülő használatának teljes időszakra figyelembe vett értéke.
- A gépjárművek üzemanyagköltségeit (30 878 e Ft), melyeknek az előző évhez képest történő jelentős növekedését a megnövekedett számú projekt megvalósítási szakaszba fordítása és a rendkívül szétszórta megvalósítási helyszínek száma egymástól mért távolsága - viszont feszítettebb ütemben történő elindítása - okozza, mely a gépjárműhasználathoz kapcsolódó projektmenedzsment és FIDIC mérnök feladatvégzés jelentős emelkedését eredményezi (A projekt beruházások megvalósításához szükséges a nagyszámú helyszíni jelenlétet biztosítása).
- Az irodaszerek és egyéb anyagköltségek magas értékét (13 820 e Ft) az EU-s projektekhez, hazai támogatásokhoz kapcsolódó jelentős adminisztrációs kényszer, illetve a projekt lebonyolítások egyéb technikai igénye (védőruha) indokolja. *A sajáttulajdonú gépjárművek üzemeltetését 2020-ban is a KEF látja el. Az üzleti terv nem egy összegben a szolgáltatások között (gépjármű üzemeltetés költség), hanem költség típusonként tartalmazza ezen értéket.*

2. igénybe vett szolgáltatások értéke (9 254 820 e Ft)

A költségsor értéke tartalmazza:

- az EU-s projektek előkészítési, mérnöki szakértői és egyéb tanácsadói feladatainak várható kiadásait mintegy 5 396 985 e Ft értékben, melyek 2020-ban lényegében EU-s támogatásokból kerülnek finanszírozásra.
- További jelentős kiadás a **VIKKA** üzemeltetés (fentebb részletezett) 2020. évre várható kiszereződött értéke (464 804 e Ft).
- Az **IKVA** üzemeltetési feladatok 2020-ban várhatóan 652 025 e Ft költséggel járnak majd, mely összeg magában foglalja az infrastruktúra üzemeltetést, operációs rendszer üzemeltetést, alkalmazás bázis üzemeltetést, adatbázis üzemeltetést az alkalmazás támogatást, valamint az elvégzett feladatok minőségbiztosítását is.
- A tanácsadó és szakértői díjak tervezett **2 123 835 e Ft-os** értéke a bázis időszakhoz képest jelentős emelkedést mutat. A Társaság a **2105/2017. (XII. 28.) Korm. határozattal összhangban - a KEHOP projektek tekintetében - a közbeszerzési előkészítési és lebonyolítási tevékenységet kiemelt feladatként hazai forrásból látja el.**

Összetétele a következő:

- ❖ A KEHOP projektek lebonyolításához közvetlenül, vagy közvetetten kapcsolódó jogi és közbeszerzési szolgáltatások költségei 1 753 216 e Ft.
- ❖ Műszaki-szakmai szakértői díjak, tender dokumentáció összeállítása és terv felülvizsgálati és áttervezés költségek 334 619 e Ft.
- ❖ Dokumentum alapú minőségbiztosítás és egyéb tanácsadás költsége 36 000 e Ft.
- Itt kerültek megtervezésre továbbá a Társaság hirdetés (álláshirdetés), reklám és propaganda költségei, a sajtó megjelenések, médiavásárlások, egyéb PR feladatok ellátásával kapcsolatos díjak (17 808 e Ft).
- Az oktatás, továbbképzés költségei között a tervezett értékek kizárólag a szakmai munkavégzéshez szükséges oktatások, a kötelező továbbképzések, illetve szakmai konferenciák költségeit tartalmazzák, melyek jelentős részben az EU-s források terhére kerülnek elszámolásra (16 100 e Ft).
- A könyvvizsgálati szolgáltatások költségsor értéke 2020-ban várhatóan emelkedést mutat majd, mivel a megnövekedő bizonylatszám, mérlegfőösszeg jelentős változása a szolgáltatási díj emelkedéséhez vezet (7 250 e Ft).
- Itt kerültek megtervezésre a Társaság működési költségeiként a bérelt ingatlanok, gépjárművek és egyéb eszközök bérleti költségei, az üzemeltetési és karbantartási kiadások, a takarítási, a posta és telekommunikációs költségek, az informatikai és egyéb szolgáltatások költségei (521 774 e Ft).

Ezen költségsorok változását az alábbi tényezők indokolják:

- a jelentős feladatbővüléshez kapcsolódó létszámnövekedés és a hozzá kapcsolódó infrastruktúra bővítés költség növekedése már egész évben jelentkezik (raktár helység),
- a NISZ díjnövekmények, megkezdett szolgáltatások ellenértékei, és az eddigi szolgáltatóknál magasabb havi IT infrastruktúra biztosítási költségének megjelenése,

- a teljes üzleti évben jelentkeznek már - a projektek elvárt minőségű végrehajtásához szükséges
- az informatikai adatbázisok, szoftverek havi bérleti és üzemeltetési költsége, illetve a használat során feltárássra került szükséges többletigények is megtervezésre kerültek,
- a gépjárműparkhoz kapcsolódó karbantartási, üzemeltetési díjai.

3. egyéb szolgáltatások értéke (33 871 e Ft)

A költségsor tartalmazza a hatósági és igazgatási díjak várható összegét, a bankköltséget és a fizetendő tranzakciós illetéket, valamint a biztosítási díjakat.

4. eladott, közvetített szolgáltatások értéke (200 e Ft)

A költségsor a munkavállalók - kiszámlázásra kerülő - mobiltelefon keret túllépéseinek értékét tartalmazza. Lényeges emelkedésére a kedvező szolgáltatási díjcsomagok miatt a létszámváltozás következtében sem számol a Társaság.

Személyi jellegű ráfordítások

A Társaság a 2019. évben betervezett és jóváhagyott optimális létszámmal (150 fő) és személyi jellegű ráfordítással (2 593 420 e Ft) számol továbbra is, amelyet a nagy mértékű fluktuáció és a tárgy specifikus munkakörök miatt *(részletezése: G. Humánerőforrás és bérgazdálkodás pontban)* 2019. december végéig nem érte el, ebből adódóan a betervezett bérköltségek és bérjárulékok költségsoron megtakarítás jelentkezett.

A 2020. évben tervezett létszám 150 fő, további ezen felüli létszám bővítést a Társaság nem tervez.

A személyi jellegű ráfordítások költségsoron a Társaság növekedéssel nem tervez, viszont a kiadott irányelv 4.2. f) pontja alapján fel kívánja használni a szociális hozzájárulási adó tekintetében keletkező megtakarítást a bérfeszültségek rendezésére. A Társaság **személyi jellegű ráfordításainak 92 %-át EU-s források terhére számolja el.**

1. bérköltség (2 009 609 e Ft)

A 2019. évi jóváhagyott üzleti terv **20%-os differenciált bérfelvezetést tartalmazott, amely végrehajtásra került céges szinten 20%-os átalánnyal.** Így a személyi jellegű ráfordítás 2019. évi tervezett változásai már az egész 2020. üzleti évre kihatnak.

A Társaságunk által ellátandó feladatok jelentős részéhez tárgy specifikus szakértelem, gyakorlat szükséges (FIDIC mérnök, EU-s projektek közbeszerzési gyakorlatban is ismerettel rendelkező szakember, EU-s projektek megvalósításában gyakorlattal rendelkező menedzser, és EU-s támogatásból megvalósuló projektek pénzügyi elszámolásban jártas gazdasági szakember, a megnövekedett bizonylatkezelési feladatokat, kontrolleri, tb kifizető helyi feladatok ellátását biztosító munkaerő), ugyanakkor a jelenlegi piaci viszonyok (hiányszakmák, bérszínvonal, már lekötött szabad piaci kapacitások) a megüresedett státuszok nem olyan gyorsan tölthetők be, mely további jelentős terhet ró a Társaság jelenlegi munkavállalóira. Súlyos problémaként jelentkezik a fluktuáció is, mely az elsődleges munkaerőpiac munkaerő viszonyaira vezethető vissza.

A megnövekedett konzorciumi partnerszám, projektérték és végrehajtandó feladat miatti leterheltség ellentételezésére az előző év gyakorlata szerint rekreációs juttatás és további két havi bértömegnek megfelelő prémium kifizetés került megtervezésre.

A premissza levélben foglaltak alapján a Társaság ügyvezető igazgatója részére béremelés nem, alap prémium az éves alapbérének 20%-ában (3 600 e Ft) került megtervezésre a 7/2019. (10. 29.) számú Alapító Határozatban foglalt Javadalmazási Szabályzat alapján, továbbá a terv tartalmazza a Juttatási és Költségtérítési Szabályzat alapján ügyvezető igazgatónak megfizetendő rekreációs juttatás kifizetést is.

A Társaság **felügyelőbizottságának** 2020. évre tervezett díjazása **3 120 e Ft**, a díjazás az előző időszakhoz képest azonos szinten marad.

Az alap és egyéb bérköltiségek, ledolgozott munkaóra arányában megbontásra kerülnek finanszírozási források között, így **várhatóan a költségek 92 %-a EU-s források terhére elszámolhatóvá válik**. A Tervben szerepeltetett prémium összege (247 060 e Ft) a Társaság rendelkezésre álló forrásai által lehetséges adható maximum értékében került tervezésre, a tényleges kifizetésről azonban az ügyvezető igazgató dönt, figyelembe véve a Társaság anyagi lehetőségeit, és a kiírt prémium feladatok tényleges teljesítését.

2. személyi jellegű egyéb kifizetések (164 844 e Ft)

A költségsor 2020-ra tervezett értéke tartalmazza a munkavállalóknak adott cafetéria, és egyéb béren kívüli juttatások (pl.: üzemorvos, szűrővizsgálatok, védőoltások stb.), továbbá a Társaság várható reprezentációs kiadásainak értékét.

Emelkedése elsősorban a létszámváltozásra vezethető vissza. A költségsorok növekedése a 2019-ben több szakaszban felvett munkavállalói létszám 2020-as év egészében jelentkező költségeivel, valamint a létszámbővítéshez kapcsolódó növekménnyel magyarázható.

A Társaság által 2019-ben kifizetésre kerülő betegszabadság és táppénz értéke nem haladja meg a bérköltiségek 0,5 %-át. A 2020-as üzleti terv ezzel a tényezővel külön nem számol, mivel a bérköltiségként megtervezett értékekből felszabaduló források biztosítják a szükséges fedezetet.

3. bérjárulékok (418 967 e Ft)

A költségsor tartalmazza a bér és egyéb személyi jellegű kifizetések közterheinek 2020. évi értékét. A költségsor bázis évhez képest növekedést mutat, mely a bér és személyi jellegű költségek emelkedésének következménye.

A bérjellegű és személyi jellegű egyéb kifizetések összetételének változása hatással lehet a személyi jellegű ráfordítások összetételére, összköltség növekedést azonban nem eredményez majd.

Értékcsökkenési leírás

A Társaság által 2020-ra tervezett értékcsökkenés összege **1 558 344 e Ft**. Ennek jelentős részét a Társaság által 2015. második felében aktivált VIKKA és a 2020. első félévében használatba vételre kerülő IKVA tárgyi eszközeinek és szellemi termékeinek értékcsökkenése teszi ki.

Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások 2020. évi tervezett összege **42 000 e Ft**, melyből, a cégautó adó, a térítés nélkül átadott informatikai eszközök várható terven felüli értékcsökkenés költségét tartalmazza.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai között a Társaság 2020-ra kis összegű **(12 e Ft)** egyéb kiadással számol.

Adózott eredmény

A Társaság adózott eredményeként - a tőketartalékként biztosított összegek felhasználása következtében - jelentős negatív érték várható (-1 617 623 e Ft).

A Társaság veszteségét a tőketartalék felhasználása (különösen FAKSZ költségek) okozza.

Mivel a tőketartalék nem számolható el bevételként, így az ezzel szemben elszámolt költségek jelentős negatív eredményt okoznak. **A negatív adózott eredmény tehát nem a Társaság gazdálkodási tevékenységéből adódik**, hanem a forrásszerkezet jellemzőiből, valamint a támogatásokkal szemben elszámolt költségek számviteli szabályaiból adódó szükségszerű következmény, amely a Társaság külső megítélését rontja. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 37. § (1) c) pontja lehetőséget biztosít a veszteség miatti negatív eredménytartalék összevezetésére a tőketartalékkal szemben, ennek megfelelően a Társaság élni kíván a 2020-as évben is az összevezetés lehetőségével.

F. Mérleg terv bemutatása

A 2020. évi üzleti terv elkészítése során a Társaság -565 103 e Ft-os 2019. évi veszteséggel számol.

A **mérlegfőösszeg** 2019. évhez viszonyított 12,7 milliárd forint módosulása alapvetően a Társaság által 2020-ban ellátandó KEHOP-os projektmenedzsmenti feladatok és a nyilvántartott támogatási előlegek alakulásával függ össze.

A Társaság **Befektetett eszközeinek** várható értéke 2019. év végén 10 565 552 e Ft, melyből az immateriális javak 10 534 051 e Ft, a tárgyi eszközök 31 501 e Ft. Ezt az értéket **növeli** a Társaság által költségvetési támogatásból végrehajtandó beruházások értéke **(141 766 e Ft)**. A mérleg sor értékének legfőbb **csökkentő tétele** 2020-ban a 2020. évi értékcsökkenés összege (1 558 344 e Ft). **A befektetett eszközök értéke 2020. végén várhatóan 9 142 916 e Ft körül alakul majd.**

Az **Áruk** mérleg soron – mivel a Társaság termelő tevékenységet nem folytat – kizárólag göngyölegeit tartja nyilván **(60 e Ft)**.

A **Követelések** soron 2020. évben tervezett **878 514 e Ft** tartalmazza a bérelt irodaterülettel és egyéb eszközökkel kapcsolatos szerződésben rögzített kaució összegét (41 530 e Ft), továbbá megjelenik a projekt végrehajtás során a kiszereződött feladatokra várhatóan kifizetésre kerülő szállítói előlegek (836 934 e Ft) értéke is, valamint a vevőkkel szembeni követelés 50 e Ft.

A **Pénzeszközök** 2019. év végi bankszámla és pénztár egyenlegének értékében (15 286 053 e Ft) megjelenik a befolyt, de még felhasználásra nem került KEHOP előlegek és tőketartalékok értéke, valamint az ajánlati biztosítékok értéke is.

A pénzeszközállomány 2020. évben való változása:

- a KEHOP projektekre korábbi időszakban beérkezett támogatási előlegek felhasználására:
 - ❖ a projekt előkészítés, műszaki ellenőr, vagyoneértékelés közvetlen költségére: 4 562 205 e Ft,

- ❖ a projektmenedzsment és rezsi közvetett költségére: 2 722 092 e Ft,
- tőketartalék felhasználására Felelős Akkreditált közbeszerzési szaktanácsadók (FAKSZ), valamint a távhő önerő költségek 1 617 623 e Ft

vezethető vissza. A 2020. év végére a pénzeszköz állomány 6 384 133 e Ft.

Aktív időbeli elhatárolás értékét (4 805 566 e Ft) 2020-ban két tényező határozza meg:

- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (2 190 e Ft),
- Bevételek időbeli elhatárolása (4 803 376 e Ft), mely az EU-s és hazai projektek elfogadott beszámolóval, kifizetési kérelemmel még nem rendezett tételeit tartalmazza.

A **Saját tőke** (4 663 031 e Ft) jelentős változását a kapott tőketartalék emelések, és azok részleges felhasználása okozza.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 37. § (1) c) pontja lehetőséget biztosít a veszteség miatti negatív eredménytartalék összevezetésére a tőketartalékkal szemben, ennek megfelelően a Társaság javaslatára és a tulajdonosi döntés alapján összevezette a Társaság.

A **Szállítók** év végi magas értéke (934 192 e Ft) a feladatvégzéshez kapcsolódó jelentős számlaforgalom, illetve az év végén egyszerre jelentkező nagy mennyiségű teljesítés miatt várható.

Az **Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** mérlegsor 6 856 802 e Ft értéke a kapott előlegek, az ajánlati és teljesítési biztosítékok, valamint a jövedelem-elszámolási számla 2020.12.31-ei várható egyenlegéből vezethető le. Értékének jelentős csökkenését a KEHOP projektek előleg felhasználása, elszámolása, illetve visszautalása okozza.

A **Passzív időbeli elhatárolások** értéke 2020. év végén várhatóan 8 757 164 e Ft körül alakul, melyből:

- Bevételek passzív időbeli elhatárolása, mely a támogatásokból adott szállítói és beruházási előlegek értékét mutatja (2 106 e Ft).
- A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (mely az év végén megnövekvő elszámolandó szállítói teljesítésekre vezethető vissza) 163 389 e Ft.
- A halasztott bevételek értéke 8 591 669 e Ft. A támogatásból megvalósult beruházások, fejlesztések jelentős értékének következménye.

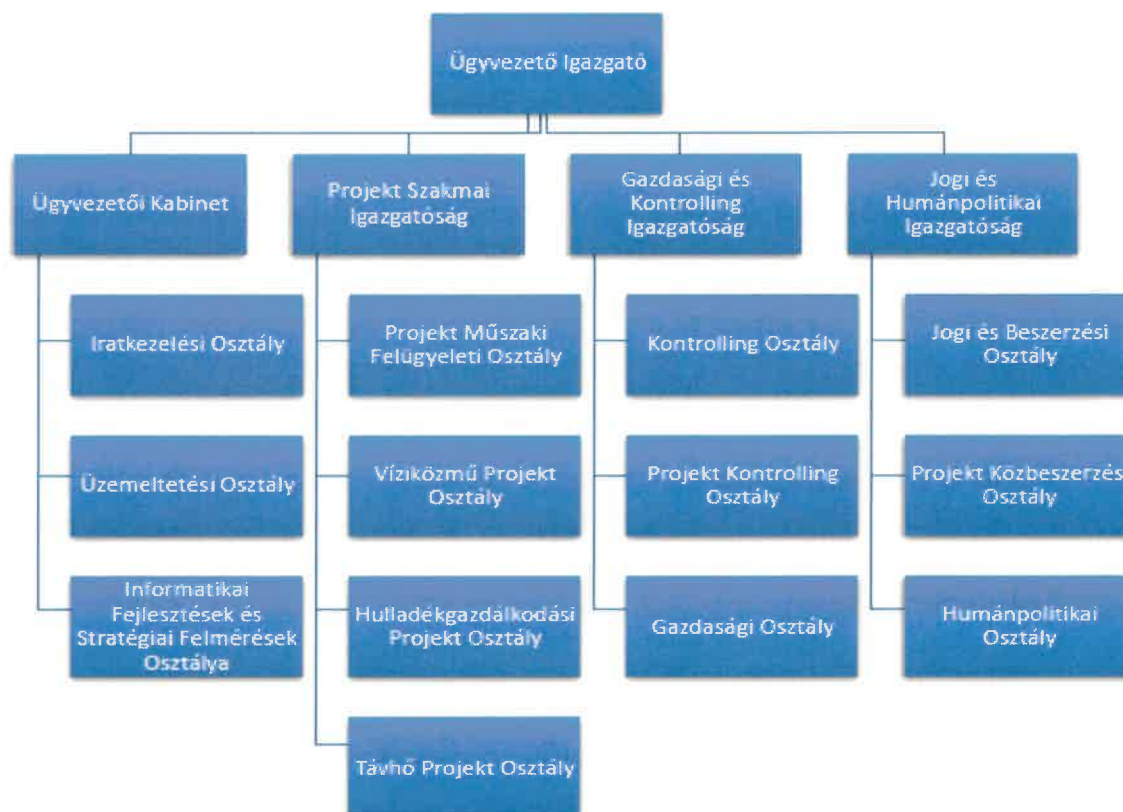
Társaságunk 2020. évben céltartalékot nem képez. Társaságunknak nincsenek mérlegen kívüli tételei.

A Társaság a feladatainak megvalósítása során, a könyveiben kizárólag a saját tevékenységeihez tartozóan kapott támogatási és szállítói előlegeket, illetve az ezekhez beérkező számlák elszámolásait tartja nyilván.

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

G. Humánerőforrás és bérgazdálkodás

A Társaság 2018. év folyamán SZMSZ módosítást hajtott végre, annak érdekében, hogy az azonos szakterülethez tartozó szervezeti egységek tevékenységüknek megfelelő szakmai felügyelet alá kerüljenek, továbbá fontos szempont volt, hogy olyan rugalmas, szinergikus szervezeti és működési struktúra alakuljon ki, mely megfelelően igazodik a projektek életciklusához, támogatja a társaság külső és belső környezetének egynyelvű kommunikációját, a projekt lebonyolítás egyes szakaszokban jelentkező eltérő szaktudás és munkaerő igényt. A 2019. évben további SZMSZ módosításra nem került sor.



A Társaság a 2019. évben betervezett létszámát (150 fő) a nagy mértékű fluktuáció miatt ez idáig nem érte el, ebből adódóan a betervezett bérköltségek és bérjárulékok költség soron megtakarítás jelentkezett. A 2020. évben a létszám feltöltése továbbra is kiemelt cél a Társaságnak.

A Társaság létszámának alakulása (fő)

Igazgatóság	2017. évi záró létszám	2018. évi záró létszám	2019. évi várható létszám	2020. évi tervezett létszám
Gazdasági és Kontrolling Igazgatóság	9	20	26	32
Jogi és Humánpolitikai Igazgatóság	8	14	5	11
Projekt Szakmai Igazgatóság	59	63	73	83
Ügyvezetés és Kabinet	9	17	19	24
Záró aktív létszám	85	114	123	150

A Társaság tervezett aktív létszámának alakulása 2020-ban

(fő)

Igazgatóság	1. hó	2. hó	3. hó	4. hó	5. hó	6. hó	7. hó	8. hó	9. hó	10. hó	11. hó	12. hó
Gazdasági és Kontrolling Igazgatóság	28	30	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
Jogi és Humánpolitikai Igazgatóság	7	9	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
Projekt Szakmai Igazgatóság	77	81	85	85	85	85	85	85	85	85	85	85
Ügyvezetés és Kabinet	19	20	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
Záró aktív létszám	131	140	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150

A **jelenlegi piaci viszonyok** (hiányszakmák, bérszínvonal, már lekötött szabad piaci kapacitások) a megüresedett státuszok nem olyan gyorsan tölthetők be, mely további jelentős terhet ró a Társaság jelenlegi munkavállalóira. Súlyos problémaként jelentkezik a **fluktuáció** is, mely az elsődleges munkaerőpiac munkaerő viszonyaira vezethető vissza. A 2019. évben a Társaságtól kilépő munkavállalók száma elérte a 45 főt, így a fluktuáció mértéke 39 % volt, valamint az alábbiakban részletezettek miatt:

- a megnövekedett munkateher, támogató véleményező és koncepció készítő többletfeladatok ellátása a minisztériumi háttérintézményi rendszerek részére,
- egyéb adminisztrációs többletterhek megjelenése, duplikáltan (NVTNM-ITM) jelentkező feladatok,
- a tartós leterheltség miatt egyes munkavállalók esetében a tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó társaságok közötti munkaerőáramlást (belső migráció) eredményez,
- jelenleg a munkaerőpiacon nagy munkaminőség romlás figyelhető meg, valamint az elérhető kapacitások felkészültsége, szakmai tudása jelentős mértékben romlott, ezáltal még nehezebb a Társaság megüresedett státuszaira megfelelő pályázót találni,
- próbaidő alatti felmondások gyakoriságának növekedése (pl. feladat összetettsége miatt, nem alkalmas a pozíció betöltésére),
- komplex tudáshalmaz igény, amelynek a biztosítása jelentős állományi létszámot köt le a Társaságon belül,
- egyes munkakörökben (FIDIC mérnök, projektmenedzser, kontroller) felvett munkavállalók kiegészített többletfeladatokat látnak el, amely hosszú távon válságot okoz,
- a Társaság elkötelezett a kormányzati családtámogatás kezdeményezésében, a horizontális vállalatok elősegítésében, ellenben a kieső munkaerőt pótolni szükséges a Társaságnak,
- a Társaság korábbi cégvezetői nem hozták létre a megfelelő informatikai rendszerek, ennek hiánya (excel táblázatokban történő adatkezelés),

a 2019. évre tervezett létszámot nem sikerült a Társaságnak feltöltenie, így a 150 fős optimális létszám elérése terveink szerint 2020. első negyedévében valósul meg.

A Társaság által kidolgozásra került a projektek műszaki lebonyolításához kapcsolódó szervezeti és működési háttér, mely kiszervezett műszaki ellenőrökből és saját teljesítésben, munkavállalóként foglalkoztatott műszaki menedzserekből, FIDIC mérnökökből áll.

Az NFP által menedzselt projektek nagyságrendileg 2 650 települést érintenek, döntő többségük 2018-ban fordult megvalósítási szakaszba. A Projekt Műszaki Felügyeleti Osztály biztosítja a projektek megvalósításához szükséges műszaki szakértelmet, FIDIC mérnöki ismereteket. A FIDIC Mérnök felelősségi körébe tartozik a projektek megfelelő minőségben és határidőre történő elvégzésének követelménye, helyszíni kooperációk megtartása, hatósági, üzemeltetői egyeztetések lefolytatása, műszaki ellenőrök munkájának koordinálása. Az egyéb horizontális, beszerzési és pénzügyi

lebonyolítási feladatok emelkedése szintén a létszámnövekedést vont maga után, mely a társaság HR, HR kontrollig és TB kifizető helyi feladataiban eredményez többlet munkaterhet. Ezek a tények generálták 2019. évben a létszámbővítési igényt, amelynek egy része továbbra is fenn áll.

A Társaságunk által ellátandó feladatok jelentős részéhez **tárgy specifikus szakértelem**, gyakorlat szükséges (FIDIC mérnök, EU-s projektek közbeszerzési gyakorlatban is ismerettel rendelkező szakember, EU-s projektek megvalósításában gyakorlattal rendelkező menedzser, és EU-s támogatásból megvalósuló projektek pénzügyi elszámolásban jártas gazdasági szakember, a megnövekedett bizonylatkezelési feladatokat, kontrolleri, tb kifizető helyi feladatok ellátását biztosító munkaerő).

Az előző bekezdés alapján a Társaság szempontjából a feladatellátás jellegéből adódóan speciális szaktudást igénylő (kritikus) munkaerőnek számítanak a jelenleg betöltetlen álláshelyek.

A Társaság 2020-as üzleti tervében további jelentős átfogó béremeléssel nem számol, csak a tárgy specifikus szaktudást igénylő munkakörökben foglalkoztatott munkaerő vonatkozásában fennálló bérfejlés rendezésére kívánja felhasználni a szociális hozzájárulási adó tekintetében keletkező megtakarítását (a kiadott irányelv 4.2. f) pontja alapján).

A 2019. évben elfogadott differenciált bérfelvezetés végrehajtásra került céges szinten 20%-os átalánnyal (nem tételesen, személyhez kötötten). Így a személyi jellegű ráfordítás 2019. évi tervezett változásai már az egész 2020. üzleti évre kihatnak.

A 2019. évi üzleti tervvel azonos összeggel került betervezésre a 2020. évi személyi jellegű ráfordítás.

A Társaság személyi jellegű ráfordításainak 92 %-át EU-s források terhére számolja el.

A Magyarország 2020. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2019. évi LXVI. törvény 69. §-a a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényt (a továbbiakban: Takarékos törvény) 2020. január 1. napján hatályba lépő 7/J. §-sal egészítette ki, amelyben általános elvárás, hogy azon köztulajdonban álló gazdasági társaságok, amelyek a Takarékos törvény rendelkezésiben definiált mutatószámokra vonatkozó feltételeket teljesítik, önálló belső ellenőrzési funkcióval rendelkezzenek. Ezen rendelkezésnek eleget téve, valamint az ÁBTF/5509/1/2019-MKI iktatószámú premisszalevéiben és az ÁBTF/6404/2/2019-MKI iktatószámú Irányelvek a belső ellenőrzés kialakításához tárgyú levél alapján a Társaság belső ellenőr 8 órában való foglalkoztatását tervezi, melynek felvétele folyamatban van.

H. Beruházási terv bemutatása

A Társaság a 2020-as üzleti év folyamán költségvetési támogatásai terhére 141 766 e Ft összeggel tervez beruházást.

2020. évben tervezett beruházás állomány (e Ft)		
Beruházás megnevezése	2019.12.31. Várható	2020.12.31. Terv
Alaptevékenységhez szükséges beruházások	10 035	130 246
Működéshez szorosan kapcsolódó informatikai beruházások	10 035	130 246
Működéshez szorosan kapcsolódó egyéb beruházások	0	0
Informatikai back office beruházások	0	0
Egyéb beruházás	15 224	11 520
Ingatlan	0	0
Bútor	9 036	1 500
Gépjármű	0	0
Műszaki és irodai berendezések	3 200	7 620
Egyéb	2 988	2 400
Beruházások összesen	25 259	141 766

Informatikai beruházások tekintetében a Társaság 2020. évben az elavult IT infrastruktúra cseréjét és a bővítését tervezi. Az elektronikus információbiztonságról szóló 2013. évi L. törvényben megfogalmazott (továbbiakban: Itv.) valamint a 41/2015. (VII. 15.) BM rendeletben kihirdetett kötelezettségek és az Informatikai Biztonsági Szabályzat biztosítása érdekében. Az elavult IT rendszer kiváltása az elsődleges feladat melynek tárolókapacitása, processzáli képessége alacsony, valamint biztonsági szintje kritikus.

Ezenkívül a Társaság működését nehezíti a több száz soros Excel táblázatokban történő adatkezelés, mely számos problémát vet fel:

- a táblázatok rendszeres sérülése, adatvisszaállítási folyamatokat indikál mely esetekben több napos is lehet,
- a párhuzamos feltöltés esetén nem biztosított a releváns adatok használata az adatkonzisztencia,
- rendkívül megnehezíti az adatszolgáltatási igények biztosítását,
- nem felel meg, nem képes biztosítani a bizalmassági, sértetlenségi és rendelkezésre állási elvárásokkal szemben támasztott igényeket,
- növeli a kollégák leterheltségét, a többletmunka és az adatbizonytalanság elkeseredettséget okozhat.

A támogatásból megvalósítandó beszerzések alapvetően a következő részekből tevődnek össze:

- Magas rendelkezésre állású IT rendszer beszerzése, üzembe állítása, annak érdekében, hogy a nemzeti adatvagyron kezelésével szemben támasztott biztonsági szint és osztályba sorolási elvárásoknak is megfeleljen a rendszer.
- A legmagasabb megbízhatóságot, biztonsági szintet nyújtani tudó, saját levelező szerverre való frissítés. Mely a mobil eszközök (okostelefonok, laptopok, notebookok) és az irodai asztali gépek üzenetküldését és csoportmunkáját is képes biztosítani.
- A feladat bővüléséhez kapcsolódóan szükségessé váló adminisztrációs- és nyilvántartó-rendszerek fejlesztése, a meglévő szoftverek funkcióinak bővítése, az adatszerkezetek egyszerűsítése.

- Naprakész vezetői információs és tájékoztatói rendszerek fejlesztése, meglévő rendszerek közötti kommunikációs adatkapcsolat megteremtése, adatforgalom stabilizálása.
- Szükségessé válik a munkavégzéshez további informatikai eszközök megvásárlása (pl. laptopok, projektor, speciális nyomtató).

A Társaság hosszú távú célja között szerepel egy olyan átfogó projekt irányítási rendszer, amely a hatékony adatkezelést és riportolási funkciókat megvalósítja és a meglévő szakrendszerek között kapcsolatot létesít.

Várhatóan 2020 első felében használatba vételre kerül az IKVA, mely egy olyan komplex, integrált működtetési és informatikai rendszer, amely felhasználja a víziközmű-szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódóan a víziközmű-szolgáltatók, az ellátásért felelősök, valamint a víziközmű-szolgáltatás felügyeletét ellátó szervezet érdekkörében keletkezett adatokat, információkat. Ezáltal egy olyan egységes modern, stabil és szakmai feladatok ellátását segítő adatbázis jön létre, amely képes kapcsolódni a már meglévő és folyamatban lévő fejlesztések során létrejött adatbázisokhoz, ugyanakkor olyan új adatok kezelését is megvalósítja, amely mára nélkülözhetetlen a víziközmű-szolgáltatás területén hatósági feladatot ellátó, valamint díj-megállapítási jogkört gyakorló, illetve egyéb ágazati feladatot ellátó szervek számára.

Az informatikai eszközök biztosítás (laptopok, szerverek, fénymásolók stb.) tekintetében a Társaság hosszú távon - a kapcsolódó 7/2013. (II. 26.) NFM rendeletnek megfelelően - NISZ szolgáltatás igénybevételével tervez.

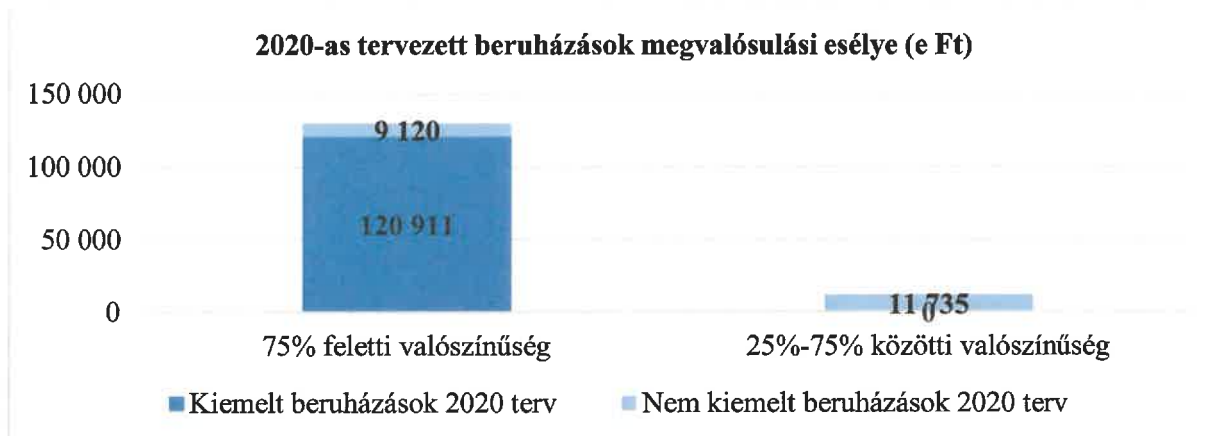
Ingtalan beruházást a Társaság várhatóan 2020-ban nem hajt végre, a bérbevetelre kerülő ingatlanrészek NFP-t terhelő felújítási költségével nem számol.

A létszámbővüléssel összefüggő **egyéb irodai infrastruktúra** megteremtése és a feladatvégzés egyéb eszközeinek biztosítása jelentős összegű ráfordítást igényelt 2019. évben a Társaság részéről. Ezen feltételek megteremtését a Társaság elsősorban – az európai uniós forrásból történő elszámolhatóságát biztosítandó - bérleti, szolgáltatási konstrukcióban valósította meg. 2020. évben is felmerülhet ilyen jellegű ráfordítás.

A munkavégzéshez szükséges **irodabútorok** biztosítása - a tényleges létszámra és a közbeszerzési eljárások hosszadalmasságára tekintettel - vásárlási konstrukcióban kerül megvalósításra.

A **Műszaki és irodai berendezések**, valamint az **egyéb** eszközök között a bérleti formában be nem szerethető, eszközök kerültek megtervezésre. (Mobil telefonok, tárgyaló felszerelések, kisebb irodai eszközök, egyéb szerszámok, kiegészítők.)

A Társaság **2020-as tervezett teljes 141 766 e Ft összegű beruházásból 130 011 e Ft összeg** tekintetében 75 % feletti megvalósulással számol.



I. Beszerzési és közbeszerzési terv

A közbeszerzési terv vonatkozásában jelezzük, hogy a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.) 42. § (1) bekezdése alapján közbeszerzési tervet a költségvetési év elején, legkésőbb március 31. napjáig kell elkészíteni. Ezen jogszabályi kötelezettségnek eleget tesz az NFP, azonban a Tulajdonos joggyakorló elvárása alapján az üzleti terv mellékelvét is képezi Közbeszerzési terv, amellyel kapcsolatban hangsúlyozzuk, hogy a csatolt Közbeszerzési terv, a jelenlegi információink alapján összeállított, de folyamatosan frissülő előzetes verzió. A Társaság tevékenységéből eredően közbeszerzési terv év közben is folyamatosan bővítésre kerül, mivel az Éves Fejlesztési Keret (ÉFK) módosítás(ok), az újabb elfogadásra kerülő európai uniós projektek és az azokra történő támogatási szerződéskötések, valamint a projekt összevonások egész év folyamán módosítási igényként jelentkez(het)nek.

A Kbt. 42. § (1)-(3) bekezdései az alábbiakat is rögzíti:

(1) [...] A közbeszerzési terv nyilvános.

(2) A közbeszerzési terv elkészítése előtt az ajánlatkérő indíthat közbeszerzési eljárást, amelyet a tervben szintén megfelelően szerepeltetni kell.

(3) A közbeszerzési terv nem vonja maga után az abban megadott közbeszerzésre vonatkozó eljárás lefolytatásának kötelezettségét. Az ajánlatkérő a közbeszerzési tervben nem szereplő közbeszerzésre vagy a tervben foglaltakhoz képest módosított közbeszerzésre vonatkozó eljárást is lefolytathat. Ezekben az esetekben a közbeszerzési tervet módosítani kell az ilyen igény vagy egyéb változás felmerülésekor, megadva a módosítás indokát is”

A fentiekben túl továbbá a Kbt. 53. § (6) bekezdése alapján, amely szerint: „Feltételes közbeszerzés indítható akkor is, ha az ajánlatkérő támogatásra irányuló igényt (pályázatot, projektjavaslatot, támogatás szerződés-módosítást vagy változásbejelentést) nyújtott be vagy fog benyújtani - függetlenül attól, hogy sor került-e már a támogatás pályázati felhívásának megjelenésére - és az ajánlatkérő a támogatásra irányuló igény el nem fogadását, vagy az igényeltnél kisebb összegben történő elfogadását olyan körülménynek tekinti, amely miatt az eljárást eredménytelenné nyilváníthatja.” a közbeszerzési eljárás megindítása történhet úgy, hogy még a szerződéskötéshez szükséges fedezet nem áll rendelkezésre azzal, hogy az eljárás eredményeként megkötésre kerülő szerződés hatálybalépésének feltétele a szükséges pénzügyi fedezet rendelkezésre állása és felhasználhatósága. Mindezek alapján javasoljuk az AH-ban rögzített azon kitétel javítását, amely szerint csak a fedezet rendelkezésre állása esetén indítható meg az eljárás. A javaslat a fentiekben rögzített építőipari ágazatban folyamatos árnövekedés miatt is lényeges.

A Társaság valamennyi eljárást a Kbt. 53. § (6) bekezdése alapján folytatott le és a jövőben is ennek megfelelően jár el, amely a jogszabályi előírásokkal is összhangban áll.

J. Működési költségek meghatározása

Az NFP feladatai és költségösszetétele az általa megvalósított projektek életciklusától függ. Működési költségei tehát a klasszikus bér és rezsiköltség elemeken túl (ezek jelentős része felosztásra kerül a Társaság futó projektjei között) a projekt előkészítés, az EU-s projektekre nem elszámolható költségek, az elszámolható költségek, valamint a projekt zárási, fenntartási feladatok értékét is magában foglalja.

A Társaság folyamatosan törekszik a költségek racionalizálására, amely megmutatkozik az elindított beszerzéseiben, ahol **a piaci viszonyok mellett a legalacsonyabb ár kerül figyelembevételre.**

2019. évben az igénybe vett szolgáltatások egyes költségei terén az elfogadott üzleti tervhez képest költségcsökkentést ért el a Társaság (Könyvvizsgálati szolgáltatások, az ingatlan takarítás, jogi szolgáltatások). A vezetőség törekedett az üzletmenet folytonos fenntartása mellett további költségoptimalizálásra (reklám, propaganda).

A következő üzleti évben további költségcsökkentéseket kíván elérni a Társaság, amely a lejáró szerződésekor kerül figyelembe vételre a költségoptimalizálás.

K. Finanszírozási és likviditási terv

A Társaság likviditási helyzete a 2020. év folyamán a támogatásra elszámolható költségek finanszírozása tekintetében biztosítható lesz. A 2020. év elején lévő magas pénzeszközállomány elsősorban a KEHOP projektekre beérkező támogatási előlegeknek és a meglévő tőketartalékoknak köszönhető.

Társaságunk a Miniszterelnöki Kormányirodával, illetve az Innovációs és Technológiai Minisztériummal 2020. évben megkötésre kerülő támogatási szerződés(ek) keretében 1 327 053 e Ft működési és szakfeladat támogatás folyósításával számol. Az EU-s projektek önerő, ÁFA támogatásai, illetve az ezekre kapott előlegek tekintetében 1 027 631 e Ft-tal számol a Társaság.

A 2020. évben az európai uniós és a hozzá kapcsolt hazai források tekintetében a Társaság 600 000 e Ft befolyó összeggel számol, mely részben előlegként, részben pedig a benyújtott elszámolások ellentételezéseként jelenik meg.

Egyéb források tekintetében további az ajánlati és teljesítési biztosítékok folyamatos beérkezésével és visszafizetésével (egyenlegben nem történik változás), valamint egyéb bevételből 41 783 e Ft-tal számol.

A Társaság személyi jellegű, működési, beruházási, és EU-s projektek utófinanszírozásos kiszervezett kiadásai a 2020. évben összesen 11 898 387 e Ft. A Társaság bevételeinek és kiadásainak ütemezése az 1. számú melléklet 9. Likviditási terv adatlapban kerül bemutatásra.

Tervezett záró pénzeszköz állomány **2020. december 31. napján 6 384 133 e Ft.**

Budapest, 2020. 2020 JAN 2 9.



dr. Módos István
ügyvezető igazgató

Melléklet:

1. számú melléklet: L. Az üzleti terv mellékletét képező Excel táblázat adatlapjai