

**NFP Nemzeti Fejlesztési  
Programiroda Nonprofit  
Kft.**

2017.

---

**Üzleti Terv**

**1. sz. módosítása**

*2017.10.13*

## Tartalom

A. A Társaság bemutatása .....	2
B. Vezetői összefoglaló.....	4
C. Eredménykimutatás .....	8
D. Mérleg terv bemutatása.....	14
E. Beruházási terv bemutatása.....	16
F. Finanszírozási, likviditási terv bemutatása .....	18
G. Kockázatok és azok kezelésének ismertetése.....	19
H. Középtávú kitekintés ismertetése .....	23

## A. A Társaság bemutatása

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

### Az ivóvíz, szennyvíz és hulladék gazdálkodási feladatok

Az NFP Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság vagy NFP) létrehozásának fő célja és működésének fő feladata, hogy teljesüljön Magyarország azon vállalása, hogy a 2007-2013, és a 2014-2020 tervezési időszakban az uniós költségvetésből az ország egész területén megvalósuljon a 2000 LE feletti települések szennyvíz elvezetésének és tisztításának megoldása, ezáltal elkerülve a derogációs kötelezettség elmulasztásából eredő szankciókat. Az NFP 2007-2013 KEOP időszakban kifejtett tevékenységével közvetett módon uniós forrás felhasználásával – és az építőiparban alapvetően hazai új munkahelyek létrejöttével – jelentős, 138 milliárd forint értékben 58+3 beruházás valósult meg.

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 az alábbi feladatok ellátását az NFP hatáskörébe utalta:

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

A Társaság ennek következtében jelentős közvetlen ráhatással bír a projektek megvalósulására, azok előkészítésétől a befejezéséig.

A 2014-2020 programozási időszakban az NFP több száz, megközelítőleg 500 milliárd forint összértékű projektet készít elő, bonyolít le, illetve vesz részt ezek megvalósításában.

### **Távhő energiahatékonyság növelő programok feladatai**

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

A 2014-2020 KEHOP időszakban a fejlesztési források felhasználásának hatékony és szakszerű elősegítése, a forráslehívások gyorsítása, a projektek egységes rendszerben történő kezelése érdekében indokolt, hogy a távhő projektek is a Társaság konzorciumvezetése mellett, az ivóvíz, szennyvíz, hulladék projektekben vállalt feladatai mintájára valósuljanak meg. A tervezett projektek megvalósítási értéke mintegy 90 milliárd forint.

### **KÖFOP - IKVA projekt feladatai**

A Társaság a 2014-2020 időszakban a KÖFOP fejlesztési források felhasználásával, kedvezményezettként megvalósítja az Integrált Közcélú Víziközmű Adatbázis (IKVA) projektet, mely egy komplex ágazati rendszerként kerül kialakításra, és működése során a VIKKA adatbázisára is épül. A VIKKA projekt kedvezményezettkénti megvalósítása során szerzett tapasztalatok alapján a Társaság az IKVA projektet is kedvezményezettként valósítja meg, a források hatékony és szakszerű lehívása érdekében. A projekt értéke 6 milliárd forint.

### **VIKKA projekt üzemeltetési feladatai**

A 2007-2013 időszakban a Társaság, mint Kedvezményezett valósította meg a VIKKA adatbázis létrehozását, melynek üzemeltetéséről a rendelkezésre álló információk alapján továbbra is az NFP-nek kell gondoskodnia.

## B. Vezetői összefoglaló

A Társaság a nemzeti fejlesztési miniszter 2016.10.04-én kelt levele alapján összeállította a 2017. évi Üzleti Tervét, mely tartalmazza a 2016. év folyamán megkezdett KEHOP ivóvíz, szennyvíz, hulladékgazdálkodási projektek (továbbiakban KEHOP) lebonyolítását, további új projektek megkezdését, és az ezekhez rendelhető kiadásokat és bevételeket. Megtervezésre kerültek a KÖFOP – IKVA és a KEHOP - Távhő projektek végrehajtásából, valamint a VIKKA üzemeltetés kötelezettségéből eredő költségek és források is.

2017.09.20-án a nemzeti fejlesztési miniszter elfogadta az NFP üzleti tervét, de a 10/2017. (IX.20) sz. Alapítói Határozatban felhívta a Társaság ügyvezetőjét, hogy a javadalmazási szabályzattal összhangban dolgozza át azt, és terjessze elő a Tulajdonosi joggyakorló részére. Jelen módosítás tartalmazza a kért módosítást, valamint az üzleti évben már bekövetkezett változások átvezetését is.

A 2016. év folyamán a KEHOP projektek tekintetében megkötésre került:

- 193 db előzetes konzorciumi megállapodás,
- 163 db részletes konzorciumi megállapodás (a támogatási szerződés mellékleteként),
- 178 db támogatási szerződés,
- kiírásra került 189 db közbeszerzési eljárás.

A 2017-es üzleti év folyamán a megkötött támogatásokkal rendelkező projektek megvalósítási szakaszukba érnek, valamint a Társaság további Támogatási szerződések aláírását tervezi. 2017 év végére – a projektösszevonások következtében - várhatóan 247 lebonyolításában vesz majd részt.

A felfutó ivóvíz, szennyvíz és hulladékgazdálkodási tartalmú projektek mellett a távhő feladatok ellátása is jelentős feladatokat ró a Társaságra. A megnövekedő munkaerő igény kezelésére az NFP jelenetős létszám emelkedéssel számol, mely már a 2016. évben is tervezésre került, azonban a közbeszerzések elhúzódása miatt csak 2017. évben kerül megvalósításra.

A Társaság tervezett aktív létszámának alakulása 2017-ben

(fő)

Igazgatóság	2016. záró létszám	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	7	7	7	7	7	7	7	7	8	9	9	9	9
Jogi és Humánpolitikai Igazgatóság	7	7	9	9	9	9	8	8	8	8	10	10	10
Projekt Szakmai Igazgatóság	45	46	45	48	44	47	49	56	60	60	71	71	71
Ügyvezetés és Kabinet	4	5	5	5	7	7	6	6	6	6	7	7	7
Záró aktív létszám	63	65	66	69	67	70	70	77	82	83	97	97	97

A legnagyobb arányú létszámnövekedés a Projekt Szakmai Igazgatóságon következik be.

A bővülés mértéke 26 fő, melyből

- projekt menedzser, szakterületi szakértő munkatárs 13 fő
- mérnök 3 fő
- adminisztratív és koordinációs munkatárs 5 fő
- projekt kontrolling munkatárs 2 fő
- közbeszerzési és jogi munkatárs 3 fő

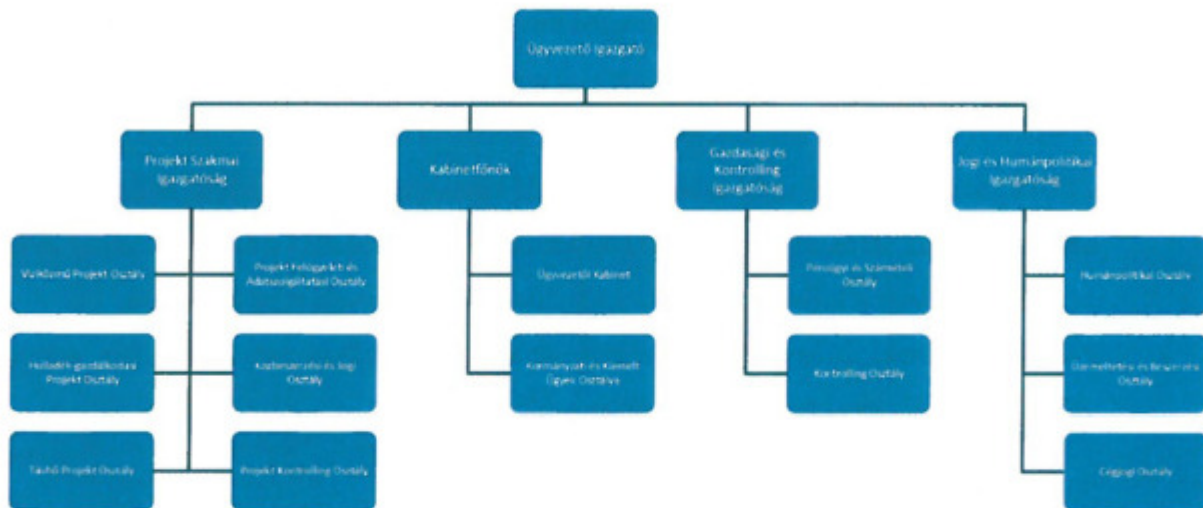
A Gazdasági és Kontrolling Igazgatóság ütemezett bővülése 2 fő, mely a KEHOP projektek utófinanszírozása miatti megnövekvő előleg adminisztráció, valamint a szállítói számlák pénzügyi rendezése miatti többletfeladatok, illetve a távhő projektek elindulásával megnövekvő pénzügyi és egyéb gazdasági adminisztrációs feladatok megfelelő színvonalú ellátása miatt válik szükségessé.

A Jogi és humánpolitikai igazgatóság 3 fős létszámbővítése részben a távhővel kapcsolatos jogi feladatok, részben pedig a megnövekvő cégjogi, vagyonpolitikai, humánpolitikai, beszerzési és üzemeltetési feladatok ellátása miatt válik szükségessé.

A Társaság a projektek elvárt színvonalú lebonyolítása érdekében több lépcsőben tervez szervezeti átalakulást, mely a szervezeti egységek közötti feladatmegosztás változását, illetve a munkatársak feladatkörének módosulását vonja maga után.

2017. április 3-án a szervezeti átalakulás első része végbement, a második ütem várhatóan az utolsó negyedévben valósul meg.

## A Társaság jelenlegi szervezeti ábrája:



## A Társaság finanszírozása:

A Társaság gazdasági és pénzügyi helyzete 2017. évben az üzleti terv alapján stabil és kiegyensúlyozott. A Társaság kiadásainak 84%-át az európai uniós és az ehhez kapcsolt hazai források, 11%-át a működési támogatások fedezik, a fennmaradó 5 %-ra egyéb forrás kerül felhasználásra, mely lényegében a távhő projektekre 2016-ban biztosított tőkejuttatás felhasználását jelenti.

A Társaság által kért pótlólagos forrásigény jelenleg nem áll rendelkezésre, így az ehhez kapcsolt feladatokat, költségeket és bevételeket jelen üzleti terv nem tartalmazza.

## VIKKA üzemeltetés:

A 2016-os üzleti terv a VIKKA évvégi feladat átadásával számolt, mely 2016-ban nem valósult meg és 2017 év közben sem várható - az egyeztetések alapján - a feladat átadása.

A Társaság 2017-ben a VIKKA üzemeltetésével számol, az alábbi költségtényezők figyelembe vételével:

- a) A Nemzeti Kataszter Program Nonprofit Kft 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 43 M Ft összegben.

b) A 2016-ban a NISZ átvette a VIKKA rendszer hardverének üzemeltetését, valamint a platformjának üzemeltetéssel kapcsolatos tárgyalások is folyamatban vannak, melynek 12 M Ft éves díja tervezésre került.

c) A VIKKA alkalmazás üzemeltetési költségei és adatbetöltési tevékenysége tekintetében a 2016. évi üzleti terv még személyi jellegű költségeket tartalmazott. A projekt jogi helyzete - és az átadással kapcsolatos egyeztetések elhúzódása - miatt a Társaság 2017. évi kötelezettségeit külső szolgáltató igénybevételével tervezi megvalósítani.

Pótlólagos forrás hiányában az alábbi feladatok ellátása csak minimális szinten valósulhat meg (tervezett érték jelenleg: ~ 65 M Ft):

- rendszer adminisztrátor, help desk biztosítása;
- rendszerkarbantartás;
- alaptérkép betöltési feladatok ellátása;
- adatmigrálási feladatok elvégzése

d) az aktív ügyfélszolgálati feladatok

- adatkapcsolat kialakítása a MEKH által vezetett NVNY (Nemzeti Víziközmű Nyilvántartás) rendszer és a VIKKA között.



## C. Eredménykimutatás

### Értékesítés nettó árbevétele

A Társaság folyamatosan keresi a vállalkozási tevékenységből származó bevételszerzés lehetőségét, de a 2017. évi üzleti tervében ilyen típusú bevételt nem szerepeltet.

Az értékesítés nettó árbevételei között megjelenített 84 eFt összeg a munkavállalók mobiltelefon-keret túllépéseinek tovább-számlázásából származó bevétel.

**Egyéb bevételek**A Társaság elsősorban kapott támogatásból gazdálkodik.

### A Társaság tervezett egyéb bevételei 2017-ben

Bevétel megnevezése	Összeg (eFt)
Működési támogatás 2017	396 000
Működési támogatás 2016	154 652
KEHOP- V.SZ.H*	3 800 793
KEHOP- T ÁVHŐ	251 892
KÖFOP-IKVA	146 132
Támogatásból megvalósított beruházások halasztott bevétel feloldása	973 607
<b>Összesen:</b>	<b>5 723 076</b>

\*ivóvíz, szennyvíz, hulladék

Az egyéb bevételek számításakor, a költségvetési törvényben a Társaság számára címzetten megjelölt, és támogatási szerződésben rögzített 2017. évi 396 M Ft hazai forrás (2016. évi XC. törvény XVII. fejezetének, 20. Fejezeti kezelésű előirányzatok, 38. Egyéb feladatok alcím, 10. Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft. működtetése jogcím) mellett a 2016. évi működési támogatási szerződés módosítása (2015. évi C. törvény XVII. fejezetének, 20. Fejezeti kezelésű előirányzatok, 38. Egyéb feladatok alcím, 10. Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft. működtetése jogcím) alapján az aktuális üzleti évre áthúzódó 154,6 M Ft került figyelembe vételre.

A 2017. évi működési támogatásból 346 M Ft anyagköltségre, szolgáltatásokra, személyi jellegű és egyéb ráfordításokra kerül felhasználásra, 50 M Ft pedig felhalmozási kiadásként jelentkezik majd.

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 önerő hazai forrásból kerül finanszírozásra (a költségvetés XIX. fejezete terhére), továbbá a Társaság él a halasztott önerő lehetőségével.

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 tőketartalék terhére valósít meg, így ez jelentős veszteséget generál a Társaság 2017-es eredményében.

A KÖFOP-IKVA projekt bruttó finanszírozású, 100 %-os EU-s támogatottságú projekt tekintetében a Társaság 146 M Ft-os elszámolható költséggel és bevétellel számol a 2017-es évben. A projekt nem elszámolható költségei a működési támogatásból kerülnek finanszírozásra.

Az aktivált és támogatásból megvalósult beruházások tekintetében (VIKKA és működési támogatásból megvásárolt eszközök stb.) a 2017. évre jutó értékcsökkenésükkel azonos összegben feloldott (korábban megkapott) támogatások összegét is tartalmazza a fenti táblázat, amely az eredménykimutatás egyéb bevétel sorának összetevőit részletezi.

### **Pénzügyi műveletek bevételei**

A Társaság a 2016-ban Tőketartalékba helyezett 1.000 M Ft összegből 900 M Ft értéket kincstárjegyekben kötött le, a 2017. évi módosított üzleti terv ennek részben történő ismételt lekötésével, valamint ezen értékpapírok időarányos kamatával számol (17.240 e Ft értékben). A KEHOP-Távhő projektek elindulása és a forrás felhasználásának megkezdése miatt a Társaság a továbbiakban csak 716,5 M Ft értékpapírban történő lekötésével számol.

### **Anyag jellegű ráfordítások**

#### **1. anyagköltség (19.070 e Ft)**

A költségsor értéke tartalmazza:

- a gépjárművek üzemanyagköltségeit (10.091 e Ft), melyeknek az előző évhez képest történő jelentős növekedését a projektek későbbi – viszont feszítettebb ütemben történő – elindítása okozza, mely a gépjárműhasználathoz kapcsolódó projektmenedzsment feladatvégzés jelentős emelkedését eredményezi.
- az irodaszer és nyomtatvány beszerzések értékét, az áramszolgáltatás költségeit, valamint a védőruha és egyéb anyagköltségek értékét (8.979 e Ft), melyek növekedését a létszámnövekedés indokolja.

## 2. igénybe vett szolgáltatások értéke (3.710.670 e Ft)

- A költségsor értéke tartalmazza az EU-s projektek előkészítési, mérnöki szakértői és közbeszerzési tanácsadói feladatainak várható kiadásait mintegy 2.845,5 M Ft értékben, melyek 2017-ben lényegében EU-s támogatásokból kerülnek finanszírozásra.
- További jelentős kiadás a VIKKA üzemeltetés (fentebb részletezett) 2017. évi várható értéke (120 M Ft). Fedezetet a 2017. évi működési támogatás biztosít a rendszerüzemeltetés költségére (DAT térkép éves díja, rendszer feltöltés és működtetés).
- A tanácsadó és szakértői díjak tervezett 486,4 M Ft-os értéke a bázis időszakhoz képest jelentős emelkedést mutat, mely projekt végrehajtással összefüggően 2017-ben megjelenő uniós támogatásokra nem elszámolható költségek növekedésére vezethető vissza. Összetétele a következő:
  - o A távhő projektek - KEHOP támogatás terhére el nem számolható – terv és projekt megvalósíthatósági felülvizsgálatának költségei 381 M Ft értékben.
  - o A KEHOP V. Sz. H. terhére nem elszámolható tanácsadói, jogi, közbeszerzési és egyéb szakértői szolgáltatások költségei 72,3 M Ft.
  - o Dokumentum alapú minőség biztosítás költsége 17,1 M Ft.
  - o Jogi adminisztrációs és tanácsadási feladatok költségei, valamint társasági szintű beszerzések lefolytatásának várható díjai 16 M Ft.
- Itt kerültek megtervezésre továbbá a Társaság reklám és propaganda költségei, a sajtó megjelenések, médiavásárlások, egyéb PR feladatok ellátásával kapcsolatos díjak, valamint a létszám feltöltéshez nélkülözhetetlen álláshirdetések ellenértéke is (7 M Ft).
- Az oktatás továbbképzés költségeinek várható emelkedése szintén a Társaság létszámbővülésével, a munkatársak eltérő képzettségi szintjével függ össze. A képzések tartalmazzák a kötelező továbbképzéseket, a szakmai munkavégzéshez szükséges képzéseket, a munkavállalók megfelelő szintű informatikai képzéseinek, továbbá vezetői képzések költségeit, melyek szintén jelentős részben az EU-s források terhére kerülnek elszámolásra. (26,6 M Ft)
- A számviteli-könyvvizsgálati szolgáltatások költségsor 2016-ban még tartalmazta a vállalkozási szerződés keretében 2016.06.30-ig végzett könyvviteli, bérszámfejtési és adózási ügyintézési tevékenységek ellenértékét is, de 2016.07.01-től az NFP saját munkavállalók alkalmazásával látja el a megnövekedett és összetettebbé vált számviteli, pénzügyi és kontrolling feladatokat, a sor értéke (5 M Ft) ezért csökkenést mutat.

- Itt kerültek tervezésre 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 (220,2 M Ft). A klasszikus működtetési költségek jelentős részét (létszám és feladatvégzés arányában) **91 %-ban az EU-s projektek finanszírozzák**. Ezen költségsorok emelkedését részben a létszámnövekedés és a hozzá kapcsolódó infrastruktúra bővítés, továbbá a projekt elvárt minőségű végrehajtásához szükséges informatikai háttér biztosításának költségei okozzák.

### **3. egyéb szolgáltatások értéke (12.005 e Ft)**

A költségsor tartalmazza a hatósági és igazgatási díjak várható összegét, a bankköltséget és a fizetendő tranzakciós költséget, valamint a biztosítási díjakat. Kismértékű emelkedése elsősorban a megnövekedő bankforgalom hatására következik be.

### **4. eladott, közvetített szolgáltatások értéke (84 e Ft)**

A költségsor a munkavállalók - kiszámlázásra kerülő - mobiltelefon keret túllépéseinek értéke. Emelkedése a létszámváltozás következménye.

## **Személyi jellegű ráfordítások**

A Társaság a személyi jellegű ráfordítások tervezésekor jelentős, ütemezett létszámnövekedéssel számolt. A Társaság **személyi jellegű ráfordításainak 91 %-a EU-s források terhére kerül elszámolásra.**

### **1. bérköltség (873.640 e Ft)**

Az átdolgozott üzleti terv munkavállalói és vezetői általános béremelést nem tartalmaz. A megnövekedett konzorciumi partnerszám, projektérték és végrehajtandó feladat miatt a munkavállalók leterheltsége jelentős emelkedést mutat, ezt a hatást tovább fokozza a létszám bővülés elhúzódása is, így ennek ellentételezésére három havi rekreációs juttatás és átlagosan két havi (96 főre vetített) prémium kifizetés került megtervezésre. Az alap és egyéb bérköltségek, ledolgozott munkaóra arányában megbontásra kerülnek finanszírozási források között, így várhatóan a költségek 91%-a eu-s forrásra elszámolhatóvá válik. A Tervben szerepeltetett prémium összege a Társaság rendelkezésre álló forrásai által lehetséges adható maximum értékében került tervezésre, a tényleges kifizetésről azonban az ügyvezető dönt,

figyelembe véve a Társaság anyagi lehetőségeit, és a kiírt prémium feladatok tényleges teljesítését.

A 10/2017. (IX.20) sz. Alapítói Határozatban foglaltak alapján a Társaság ügyvezetőjének részére béremelés nem, prémium pedig csak az éves alapbérének 10%-ában meghatározott értékben került megtervezésre.

A Társaság felügyelőbizottságának 2017. évre tervezett díjazása 3.009 e Ft, értéke a bizottsági tagok kinevezésének elhúzódása miatt mutat csökkenést a bázis időszakhoz képest.

## **2. személyi jellegű egyéb kifizetések (74.270 e Ft)**

A költségsor 2017-re tervezett értéke tartalmazza a munkavállalóknak adott cafetéria, munkába járás 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 2016-ban több szakaszban felvett munkavállalói létszám 2017-es év egészében jelentkező költségeivel, és a 2017-ben új munkavállalóként felvett létszámhoz kapcsolódó költségtérítések összegével magyarázható.

A Társaság által 2016-ban kifizetésre került betegszabadság és táppénz értéke nem haladta meg a bérköltségek 0,3%-át. A 2017-es üzleti terv ezzel a tényezővel csak a már tényadatként realizált összeg erejéig számol, a hátralévő időszakban a bérköltségként megtervezett értékekből felszabaduló források biztosítják a szükséges fedezetet.

## **3. bérjárulékok (220.445 e Ft)**

A költségsor - a hatályos jogszabályok által előírt mértékben - tartalmazza a bér és egyéb személyi jellegű kifizetések közterheinek 2017. évi értékét. A költségsor emelkedése a bér és személyi jellegű költségek változásának következménye.

## **Értékcsökkenési leírás**

A Társaság által 2017-re tervezett értékcsökkenés összege 1.040.739 e Ft. Ennek jelentős részét (96%-át) a Társaság által 2015. második felében aktivált VIKKA tárgyi eszközeinek és szellemi termékeinek értékcsökkenése teszi ki.

### **Egyéb ráfordítások**

Az egyéb ráfordítások 2017. évi tervezett összege 2.074 e Ft, mely elsősorban a fizetendő gépjármű és cégautóadó értéke. A 2016. évtől az uniós támogatások terhére el nem számolható ÁFA a szolgáltatás típusának megfelelő költségsoron kerül elszámolásra.

### **Pénzügyi műveletek ráfordításai**

A pénzügyi műveletek ráfordításai között a Társaság 2017-re kis összegű (85 e Ft) egyéb kiadással számolt.

### **Adózott eredmény**

A Társaság adózott eredményeként - 2017-ben a távhő feladatok tőketartalékként biztosított önerejének felhasználása következtében - jelentős negatív érték várható (- 212.682 e Ft).

#### **A Társaság tervezett adózott eredményének összetétele 2017-ben**

<b>Kötelezettség formája</b>	<b>összeg (e Ft)</b>
Hazai és eu-s támogatások elszámolható költségei	-
TÁVHŐ tőketartalék felhasználás	- 226 348
Egyéb, támogatásokra nem elszámolható költségek	- 3 574
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	17 240
<b>Összesen:</b>	<b>- 212 682</b>

## D. Mérleg terv bemutatása

A 2017. évi üzleti terv elkészítése során a Társaság 16.148 e Ft-os 2016. évi veszteséggel számol.

A **mérlegfőösszeg** 2016. évhez viszonyított 2017. évi 11,6 milliárd forintot meghaladó módosulása alapvetően a Társaság által 2017-ben ellátandó KEHOP-os projektmenedzsmenti feladatok alakulásával függ össze.

A Társaság **Befektetett eszközeinek** értéke 2016 végén 8.286.583 e Ft, melyet 2017. évben növel a Társaság által végrehajtandó befejezett beruházások értéke (50.000 e Ft) az IKVA projekt 2017-ben várhatóan aktiválásra még nem kerülő fejlesztésének értéke (5.257.800 e Ft), és csökkent a 2017. évi értékcsökkenés (- 1.040.739 e Ft). A Befektetett eszközök értéke 2017 végén várhatóan 12.553.644 e Ft körül alakul majd.

Az **Egyéb követelések** továbbra is tartalmazza a bérelt irodaterülettel és egyéb eszközökkel kapcsolatos szerződésben rögzített kaució összegét (29.636 e Ft), továbbá megjelenik a projekt végrehajtás során a kisserződött feladatokra várhatóan kifizetésre kerülő szállítói előlegek értéke is (212.500 e Ft).

Az **Értékpapírok** között 2016-ban kimutatásra kerülő 900.000 e Ft értékű kincstárjegy futamideje a 2017 év során lejár, de ebből ismételtelen befektetésre kerül 716.500 e Ft.

A **Pénzeszközök** 2017 végi bankszámla egyenlegének értékében (10.893.829 e Ft) megjelenik a befolyt, de még felhasználásra nem került KEHOP előlegek értéke, valamint az ajánlati biztosítékok értéke is.

**Aktív időbeli elhatárolás** értékét 2017-ben alapvetően két tényező határozza meg:

- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (1.500 e Ft),
- Bevételek időbeli elhatárolása (4.504.948 e Ft), mely az EU-s és hazai projektek elfogadott beszámolóval még nem rendezett tételeit tartalmazza.

A **Saját tőke** jelentős csökkenését (- 212.682 e Ft) a 2016. évben kapott tőketartalék emelés részleges felhasználása, azaz a 2017. évi veszteség negatív hatása okozza.



A **Szállítók** év végi magas értéke (495.344 e Ft) a megnövekvő számlaforgalom, illetve az év végén egyszerre jelentkező nagy mennyiségű teljesítés miatt várható.

Az **Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** mérlegsor értéke a kapott előlegek, az ajánlati és teljesítési biztosítékok, valamint a jövedelemelszámolási számla 2017.12.31-i várható egyenlegéből vezethető le. Értékének jelentős emelkedését a KEHOP projektek előleg beérkezései okozzák.

**A Társaság tervezett egyéb rövid lejáratú kötelezettségei 2017-ben**

<b>Kötelezettség formája</b>	<b>összeg (e Ft)</b>
KEHOP-V.SZ.H. előlegek	14 261 824
2017. évi működési támogatás előleg	396 000
2017-ben fizetendő bér és adó tételek	313 396
Kapott ajánlati és teljesítési biztosítékok	12 229
<b>Összesen:</b>	<b>14 983 449</b>

A **Passzív időbeli elhatárolások** értéke 2017 végén várhatóan 12.544.747 e Ft körül alakul, melyből:

- A bevételek passzív időbeli elhatárolása mérlegsor értéke 5.259.628 e Ft,
- A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (mely az év végén megnövekvő elszámolandó szállítói teljesítésekre vezethető vissza) 62.586 e Ft,
- A halasztott bevételek értéke 7.222.533 e Ft, mely a támogatásból megvalósult eszközök jelentős nettó értékének következménye.

Társaságunk 2017. évben céltartalékot nem képez.

Társaságunknak nincsenek mérlegen kívüli tételei.

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 se korábban, sem most rendkívüli bevételeket és ráfordításokat - nem voltak befolyással Társaságunk eredmény és mérleg adataira.



## E. Beruházási terv bemutatása

A Társaság a 2017-es üzleti év folyamán a működési támogatása terhére 50.000 e Ft értékű beruházással számol az alábbi összetételben.

### A Társaság tervezett, aktiválásra kerülő beruházásai 2017-ben

Beruházás megnevezése	Összeg (e Ft)
Informatikai beruházás	45 029
Ingatlan	-
Bútor	90
Gépjármű	-
Műszaki és irodai berendezések	3 014
Egyéb	1 867
<b>Összesen:</b>	<b>50 000</b>

**Informatikai beruházások** tekintetében a Társaság saját szoftver beszerzését, fejlesztését tervezi. A szoftver beszerzések alapvetően két részből tevődnek össze:

- A feladat bővüléshez kapcsolódóan szükségessé váló adminisztrációs- és nyilvántartó- rendszerek kialakítása, a meglévő szoftverek funkcióinak bővítése, az adatszerkezetek egységesítése,
- naprakész vezetői információs és tájékoztatási rendszerek kialakítása.

Továbbá, mivel a teljes NISZ átadás várhatóan 2017-ben már nem valósul meg, így a munkavégzéshez szükséges informatikai eszközök beszerzésének egy részét is beruházás formájában valósítja meg a Társaság.

**Ingatlan** beruházást a Társaság 2017-ben nem hajt végre.

A létszám-bővüléssel összefüggő egyéb irodai infrastruktúra megteremtése és a feladatvégzés egyéb eszközeinek biztosítása jelentős összegű beszerzést igényel a Társaság részéről (bútor, informatikai eszköz, gépjármű), azonban ezen beszerzések költségének európai uniós forrásból történő elszámolhatóságát biztosítandó, így a Társaság célja, hogy a szükséges eszközök alapvetően **bérleti konstrukcióban** kerüljenek beszerzésre.

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

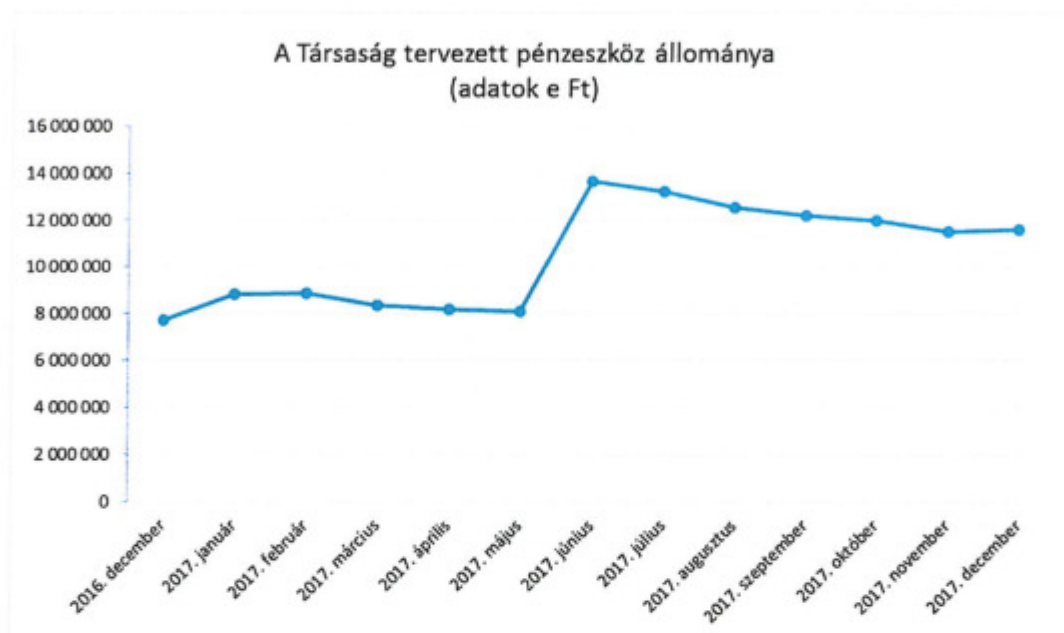
#### **Befejezetlen, folyamatban lévő fejlesztések**

Az Integrált Közcélú Víziközmű Adatbázis kialakítására és a rendszer moduljainak kifejlesztése 2017 év folyamán megkezdődik, de ennek aktiválása várhatóan csak a 2018-as üzleti év folyamán történik meg, a kapcsolódó számviteli szabályozások alapján a mérleg forduló napján a befejezetlen, folyamatban lévő fejlesztés 5.257.800 e Ft-os értékből 1.016.000 e Ft a vagyoni értékű jogok, 4.241.800 e Ft pedig a szellemi termékek között kerül kimutatásra.

A **közbeszerzési terv** vonatkozásában jelezzük, hogy a mellékletek között csatolt közbeszerzési adatlap a szeptember közepén ismert eljárásokat tartalmazza. *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 március 31. napjáig eleget tett Társaságunk, de a Társaság tevékenységéből eredően folyamatosan bővítésre kerül a közbeszerzési tervünk, mivel az Éves Fejlesztési Keret (ÉFK) módosítás(ok), az újabb elfogadásra kerülő európai uniós projektek és az azokra történő támogatási szerződés-kötések egész év folyamán módosítási igényként jelentkeznek.

## F. Finanszírozási, likviditási terv bemutatása

A Társaság likviditási helyzete a 2017. év folyamán stabil lesz. A magas pénzeszközállomány elsősorban a KEHOP projektekre beérkező támogatási előlegeknek köszönhető.



A 2017. évben az európai uniós és a hozzá kapcsolt hazai források tekintetében a Társaság 8,3 Mrd Ft befolyó összeggel számol, mely részben előlegként, részben pedig a benyújtott elszámolások ellentételezéseként jelenik meg.

A KEHOP-Távhő és a KÖFOP-IKVA tekintetében a Társaság nem számol jelentős összegű előleg beérkezésével.

Társaságunk az NFM-el 2017. évben megkötött támogatási szerződések keretében 396 M Ft működési támogatás folyósításával számol.

A KEHOP pályázatok kiadásai a megkapott támogatási előlegek és a támogatási szerződések módosítása következtében - szállítói finanszírozás helyett -, nagyrészt utófinanszírozásban kerülnek elszámolásra.

A bemutatott pénzügyi terv szerint a Társaság működésének finanszírozása egész évben biztosított, az év végi záróegyenleg nagysága lehetővé teszi, hogy 2018. év elején a Társaság biztonsággal folytathassa feladatainak ellátását.

## G. Kockázatok és azok kezelésének ismertetése

### Finanszírozás kérdése:

A Társaság működése a jelenleg hatályos jogszabályi környezetben jogilag megalapozott.

A finanszírozást tekintetében a Társaság által benyújtott többlet forrás igénylésen kívül más ismert problémák, vagy akadályok nem állnak fent.

Az előterjesztésben a NFP működésével, valamint az NFP közreműködésével megvalósuló projektek összefüggésben 2017. évre 5 117 968 e Ft forrás igény került bemutatásra

### A Társaság többlet forrásigényei 2017-ben

*Adatok e Ft-ban*

Többlet költségek, ráfordítások és beruházási kiadások	2 017
Többlet beruházási igényekre (adminisztrációs és informatikai beruházások)	27 216
KEHOP-ból nem fedezhető általános működési költségekre (szakértői, és mérnöki díjak)	90 000
VIKKA működtetésének nem fedezett kiadásaira	173 000
Távhő tételes elszámolás miatt várhatóan nem elszámolható költségek fedezetére/feladat összetétel változás miatti Távhő önerő emelkedés fedezetére	20 000
Egyéb, európai uniós támogatásokból nem finanszírozható kifizetések	4 807 752
<b>Összesen:</b>	<b>5 117 968</b>

**Amennyiben a többlet igény fedezetének biztosítása tulajdonosi, vagy más állami forrás terhére nem történik meg, úgy a Társaság működése ellehetetlenül.**

**Adózott eredmény kérdése:**

A kettős könyvvitelt vezető gazdasági társaság 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 számolhatók 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.

**Önerő, ÁFA finanszírozás:**

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

Amennyiben a hazai költségvetési források biztosítottak lesznek a Társaság érdekkörében végrehajtandó nem derogációs projektek önerejére is, akkor alapvetően nem számítunk működési kockázatokra. Ez a problémakör a Társaság részéről jelzésre került az IH és a szakpolitikai felelős felé is, a vonatkozó jogszabály módosítások előkészítése jelenleg is folyamatban van.

**Átalány elszámolás:**

A Társaság a KEHOP V.SZ.H. projektek esetében a projektmenedzsment és rezszi költségek tekintetében kidolgozott egy átalány elszámolási módszertant, amelynek elfogadása az IH és a Miniszterelnökség részéről is megtörtént, jelenleg egy EUTAF kontroll vizsgálat alatt áll. Amennyiben nem a jelenlegi formájában kerülhet elfogadásra, akkor várhatóan az európai uniós projektek terhére el nem számolható költségek összege jelentősen megemelkedik, melyeket működési forrásból lesz kénytelen a Társaság finanszírozni.

A KEHOP-Távhő projektek esetében is folyamatban van egy átalány módszertan kidolgozása, elfogadtatása.

#### **VIKKA 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 7-i NFM miniszteri kijelölés alapján.

A projekt megvalósítása során vállalt működtetési kötelezettségből eredően szükséges a létrehozott VIKKA adatbázis üzemeltetése, és tartalmának folyamatos frissítése, melyhez két problémakör megoldása szükséges:

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

Megoldási javaslatok:

- 1) **A közhitelesség jogszabályi rendezése** ügyében a víziközmű törvény (Vksztv.) újabb módosítása folyamatban van. A kormányrendeleti szintű szabályozás is előkészítésre került, a közhitelességet biztosító hatóság a tervezet szerint a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnál (MEKH) lesz, az üzemeltetési feladatokat a továbbiakban is az NFP fogja ellátni.
- 2) A fenntartási időszak alatti működtetés megoldatlansága **a teljes európai uniós támogatási összeg (10 Mrd Ft) visszafizetési kockázatával is járhat.** A működtetés 2017. évben várható szakmai feladatainak költsége 293 M Ft-ot tenne ki, melyből a Társaság működési támogatása 120 M Ft tud fedezni. A fennmaradó 173 M Ft forráshiány kezelése érdekében a Társaság céltámogatásért folyamodik a Tulajdonoshoz. A VIKKA projekt megvalósítását jelenleg is vizsgálja az EUTAF, a Bizottság, valamint a Miniszterelnökség Belső Ellenőrzési Főosztálya. A vizsgálati megállapításokat Társaságunk várhatóan meg fogja ismerni.

Az Irányító Hatóságtól kapott tájékoztatás alapján az 5 éves fenntartási időszak a szabálytalansági eljárás lezárultával (VIKKA közhitelessé tételével), várhatóan 2018.01.01-el veszi kezdetét.

### **Távhő projektek megvalósításának kockázata:**

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

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

Amennyiben a távhő projektek megvalósítása során az derül ki, hogy a fenti szempontok mégsem megalapozottak, és az előkészítési költségek jelentős növekedésével kell számolni, akkor szükségessé válhat a Társaság számára további önerő fedezet biztosítása.



## H. Középtávú kitekintés ismertetése

Társaságunk 2017. évben jelentős létszám növekedési fázison megy keresztül annak érdekében, hogy a jogszabályok által ráruházott igen jelentős mértékben megnövekedett feladatok elvégzése hatékony, szervezett formában megvalósítható legyen.

Jelenlegi előrejelzések szerint a KEHOP pályázati menedzsment feladatok projektciklus végéig történő ellátására a 97-110 fős munkaszervezet kapacitása elegendő lesz, további létszámbővítés csak további feladatbővülés esetén lehet indokolt.

Ennek megfelelően, amennyiben a Társaság részére 2018-ban a 2016. évre biztosított nagyságrendű hazai működési támogatás (396 millió Ft) folyósításra kerül, és továbbra sem lesz akadálya a KEHOP projektekkel kapcsolatos önerő hazai forrásból történő finanszírozásának, valamint az igényelt többletforrás biztosításának kérdése is megoldásra kerül (2018: 14 707 515 e Ft, 2019: 5 579 082 e Ft, 2020: 3 713 081 e Ft), úgy minden feltétel adott lesz ahhoz, hogy a Társaság érdekkörébe utalt KEHOP szennyvíz-, ivóvíz- és hulladékkezeléssel kapcsolatos beruházások az ütemtervnek megfelelően elkészüljenek, és ehhez az EU-s pályázati források ütemesen lehívhatóak legyenek.

A társaság a saját projektmenedzsment tevékenységeit a rendelkezésre álló források költségkeretein belül el tudja végezni, jelentős költségnövekedéssel nem számol.

Budapest, 2017. október 13.

dr. Módos István  
ügyvezető igazgató

### Mellékletek:

- 2017. évi Üzleti Terv kötelező mellékletei Excel táblázat
- Előterjesztés a Kormány részére az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, az NFSI Nemzeti Fejlesztési és Stratégiai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság valamint a közreműködésükkel megvalósuló projektek finanszírozásának kérdéseiről *(nem nyilvános, csak tulajdonosi joggyakorló részére került csatolásra)*