

**NFP Nemzeti Fejlesztési  
Programiroda Nonprofit Kft.**

**2019.**

---

**Üzleti Terv**

***2019.01.18***

# Tartalom

<b>A. A Társaság bemutatása .....</b>	<b>2</b>
<b>B. Vezetői összefoglaló.....</b>	<b>7</b>
<b>C. Eredménykimutatás .....</b>	<b>11</b>
<b>D. Mérleg terv bemutatása.....</b>	<b>18</b>
<b>E. Beruházási terv bemutatása.....</b>	<b>20</b>
<b>F. Finanszírozási, likviditási terv bemutatása .....</b>	<b>21</b>
<b>G. Kockázatok és azok kezelésének ismertetése.....</b>	<b>22</b>
<b>H. Középtávú kitekintés ismertetése .....</b>	<b>27</b>

## 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:	50.101.000 Ft

Az NFP 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. 11. pontja alapján - a nemzeti vagyonért 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 egysátozás kormányzati kommunikáció végrehajtása a végső kedvezményezettek (jellemzően önkormányzatok, társulások, szolgáltatók) felé.

**A NFP Nonprofit Kft.** 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 Nonprofit Kft. 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 Millió Ft elszámolható összköltségű ( 2018.12.31-én: 577 038 455 031 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 nagyságrendileg **közel 3.000 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 életében a működéséhez és feladatellátásához kapcsolódó gyakorlat és szemlélet **2017. áprilisában meghatározó változáson** ment keresztül. Tekintettel arra, hogy a teljes KEHOP kifizetések (1 161 ezer millió Ft) teljesülése több mint 50%-ban (közel 600 Mrd 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 (elérhető legjobb – BAT - Best Available Technology technológiák – alkalmazása)

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



Az NFP Nonprofit Kft. 2018.12.31-ei állapot szerint fenti három szektort (víziközmű, hulladék és távhő) érintő **836 db megkötött** - kivitelezésre, jármű, edényzet és egyéb gép beszerzésére, ezen projektek eredménykommunikációjára irányuló - **szerződéssel rendelkezik, melyek összértéke 285 916 542 741 Ft.**

A NFP Nonprofit Kft. 2019.12.31-ig további **85 db szerződés megkötését** készíti elő és látja el, **melynek összértéke 68 573 766 144 Ft.** Az előzőken túl további **389 beszerzési és közbeszerzési eljárás megindítását** készíti elő, összesen **188 708 119 245,- Ft összértékben.**

– 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.**

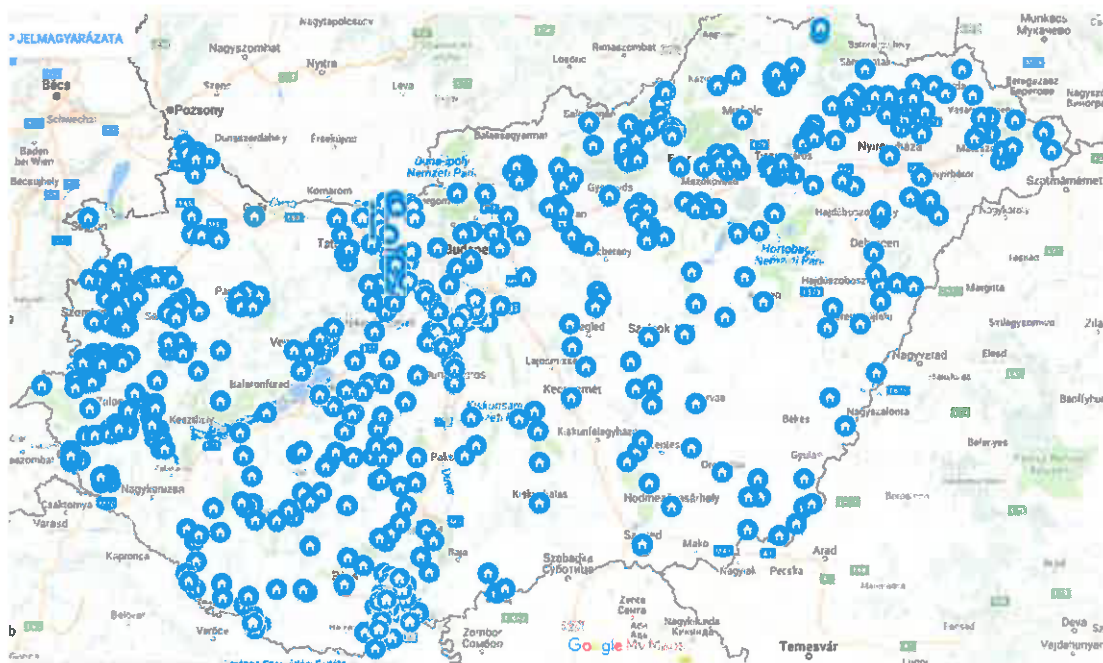
– A projektek eredménykommunikációjára irányuló szerződések teljesülése révén a **kormányzati kommunikációhoz illeszkedő, eredményes lakossági tájékoztatás valósul meg a fejlesztéssel érintett területeken a projektekkel elért lakosok irányába.**

– 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 projektjelem 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 Nonprofit Kft. ellátandó feladataihoz kapcsolódó projekt szintű **műszaki indikátorok** víziközmű szennyvízhálózatra **1.784.780 fm**, víziközmű ivóvíz hálózatra **169.515 fm**, távhő vezetékre **111.947 fm**, hulladékgyűjtő edényzetre **1.085.487db**, hulladékgyűjtő járműre **499 db eredményességi mutatót képeznek le.**

Az NFP által megvalósított projektek nagyságrendileg **3.000 magyarországi települést érintenek.**

**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.**



Az NFP Nonprofit Kft. 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 hétköznapiakban is a kormányzati eredménykommunikációs kampányt támogatja.

Az NFP Nonprofit Kft., 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 Nonprofit Kft. - a KEHOP projektek lebonyolításán túl - az alábbi, országos jelentőségű projektek végrehajtásában vesz részt:**

**KÖFOP - IKVA projekt feladatai**

A Társaság a 2014-2020 időszakban a KÖFOP fejlesztési források felhasználásával, kedvezményezettként megvalósítja az **Integrált Közcélú Víziközmű Adatbázis (IKVA)** projektet. Az IKVA projekt célja, hogy létrejöjjön 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 2019. első félévében lezárásra kerül, így még jelen üzleti év folyamán meg kell kezdeni támogatási szerződésben vállalt fenntartási feladatok előkészítését.

**VIKKA üzemeltetése, fenntartása**

A 2007-2013 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, a lehető legpontosabb és a változásokat folyamatosan követi;
- 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 vagyoneértékelési 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, alkalmas a vagyoneértékelési feladatok teljes körű kiszolgálására.

A rendszerüzemeltetéséről a rendelkezésre álló információk alapján továbbra is az NFP-nek kell gondoskodnia. Jelenleg a feladatok végrehajtása sajátteljesítésben történik, de folyamatban van a VIKKA fenntartásával és minőségbiztosításával kapcsolatos közbeszerzési eljárás lebonyolítása.

## B. Vezetői összefoglaló

A Társaság a nemzeti vagyonkezelésért felelős tárcanélküli miniszter 2018.10.08-án kelt levele alapján összeállította 2019. évi Üzleti Tervét, mely tartalmazza a 2016-2018. évek folyamán megkezdett KEHOP ivóvíz, szennyvíz, hulladékgyűjtési projektek (továbbiakban KEHOP V.SZ.H.) 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.

2018. év folyamán a KEHOP projektek tekintetében megkötésre került:

- 19 db előzetes konzorciumi megállapodás,
- 50 db részletes konzorciumi megállapodás (a támogatási szerződés mellékleteként),
- 38 db támogatási szerződés, illetve támogatói okirat,
- közbeszerzési és beszerzési eljárások eredményeként megkötésre került 429 db szerződés

A megkötött támogatásokkal rendelkező projektek jelentős része már a 2018. év folyamán megvalósítási szakaszába lépett, de a Társaság 2019-ben 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 projekt lebonyolításában vesz majd részt.

A felfutó ivóvíz, szennyvíz és hulladékgyűjtési tartalmú projektek mellett a távhő feladatok ellátása is jelentős feladatokat ró a Társaságra. A megnövekedő munkaerő igény kezelésére az NFP jelentős létszámemelkedéssel számol, mely már a 2018. évben is tervezésre került, azonban a szükséges engedélyek elmaradása miatt 2019. évre húzódik át.

A Társaság tervezett aktív létszámának alakulása 2019-ben  
(fő)

Igazgatóság	2018. évi várható záró létszám	2019. évi várható 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	20	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Jogi és Humánpolitikai Igazgatóság	14	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
Projekt Szakmai Igazgatóság	63	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90
Ügyvezetés és Kabinet	17	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19
<b>Záró aktív létszám</b>	<b>114</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>

A Társaság 2018. év folyamán SZMSZ módosítást hajtott végre, annak érdekében, hogy az azonos szakterülethez tartozó szervezeti egységek tevékenységüknek megfelelő szakmai felügyelet alá kerüljenek, így a projekt szakmai igazgatóság a továbbiakban kizárólag projekt menedzsmenti és műszaki felügyeleti feladatokat lát el. Továbbá fontos szempont volt, hogy olyan rugalmas szervezeti és működési struktúra kerüljön kialakításra, mely megfelelően igazodik a projektek életciklusához, a projekt előkészítési, megvalósítási szakaszaiban jelentkező eltérő szaktudás és munkaerő igényhez.



A **Projekt Szakmai Igazgatóság** tekintetében a feladatvégzéshez igazított létszáma az alábbiak szerint alakult:

- projekt irányítás és horizontális feladatok ellátása: 18 fő
- projekt menedzsment és műszaki adminisztráció: 30 fő
- projekt műszaki felügyelet: 42 fő

A Projekt Szakmai Igazgatóság magas létszámigényét elsősorban a projektek megvalósítási szakaszában ellátandó feladatok mennyiségének növekedése, a fokozottan jelentkező műszaki felügyeleti és projektmenedzsmenti, illetve projekt adminisztrációs igénye indokolja. Továbbá a mintegy 300 projekt tekintetében szükséges az NFP részéről egységes, átlátható, valamennyi jogi szabályozóhoz igazodó irányítási rendszer működtetése is, mely lehetővé teszi a gyors és pontos adatszolgáltatást, és a projektek elvárt színvonalú megvalósítását.

A **Gazdasági és Kontrolling Igazgatóság** tervezett létszáma feladatmegosztás szerint:

- gazdasági irányítás és horizontális feladatok ellátása: 5 fő
- projekt kontrolling feladatok ellátása: 11 fő
- céges kontrolling feladatok ellátása: 3 fő
- pénzügyi, számviteli, bérszámfejtési, és tb ügyintézési feladatok ellátása: 5 fő

Az igazgatóság viszonylag magas létszámát a projekt kontrolling feladatok bővülése (a megvalósítási szakaszhoz kapcsolódó kifizetésekkel kapcsolatban megnövekedett bizonylat kezelési feladat), valamint a növekvő állományi létszámmal kapcsolatos bérszámfejtési, TB kifizetőhelyi, HR kontrolling feladat bővülése indokolja.

A **Jogi és Humánpolitikai Igazgatóság** tervezett létszám összetétele:

- jogi és beszerzési irányítás és horizontális feladatok ellátása: 4 fő
- projekt közbeszerzési feladatok lebonyolítása: 6 fő
- céges jogi és általános, horizontális beszerzési feladatok ellátása: 5 fő
- humánerőforrás gazdálkodás: 2 fő

Az igazgatóság tevékenysége a KEHOP előkészítés és megvalósítás során mind mennyiségi, mind minőségi szempontból jelentős változáson ment át. A létszám miatti HR feladatok megsokszorozódtak, illetve a közbeszerzési és jogi lebonyolítási, nyomkövetési feladatok is bővültek.

Az **Ügyvezetés és a Kabinet** tevékenysége magába foglalja a társasági szintű adminisztráció, iratkezelés, az üzemeltetés, az informatika, illetve az NFP stratégiai irányításához, koordinációhoz kapcsolódó feladatokat. (19 fő)

Az NFP Nonprofit Kft. által menedzselt projektek nagyságrendileg 3.000 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 von maga után, mely a társaság HR, HR kontrolling és TB kifizető helyi feladataiban eredményez többlet munkaterhet. Ezek a tények generálják a létszám bővítési igényt.

A projektek elvárt színvonalú lebonyolítása érdekében égetővé vált a Társaság azonnali létszám bővítése, melyhez 2018-ban a munkavégzéshez szükséges infrastrukturális fejlesztések részben megtörténtek. Az NFP 2018. őszén 574 nm-el bővítette a bérelt irodaterületét, melyet a már addig is bérelt területekhez kapcsolva hajtott végre, így elkerülve a költözéssel, felújítással járó többletköltség keletkezését. A terület változást a létszám emelkedés kezelése, valamint a munkavédelmi szabályok betartása- az 1 főre jutó minimális légtérfogat biztosítása – indokolta, így elkerülhetővé vált az ezzel kapcsolatos szankciók (bírság) megfizetésének kötelezettsége. További területbővítés már nem szükséges, viszont az informatikai, egyéb üzemeltetési háttér megfelelő szintű biztosítása tekintetében 2019. első negyedéve még beszerzési kötelezettségeket ró az NFP - re.

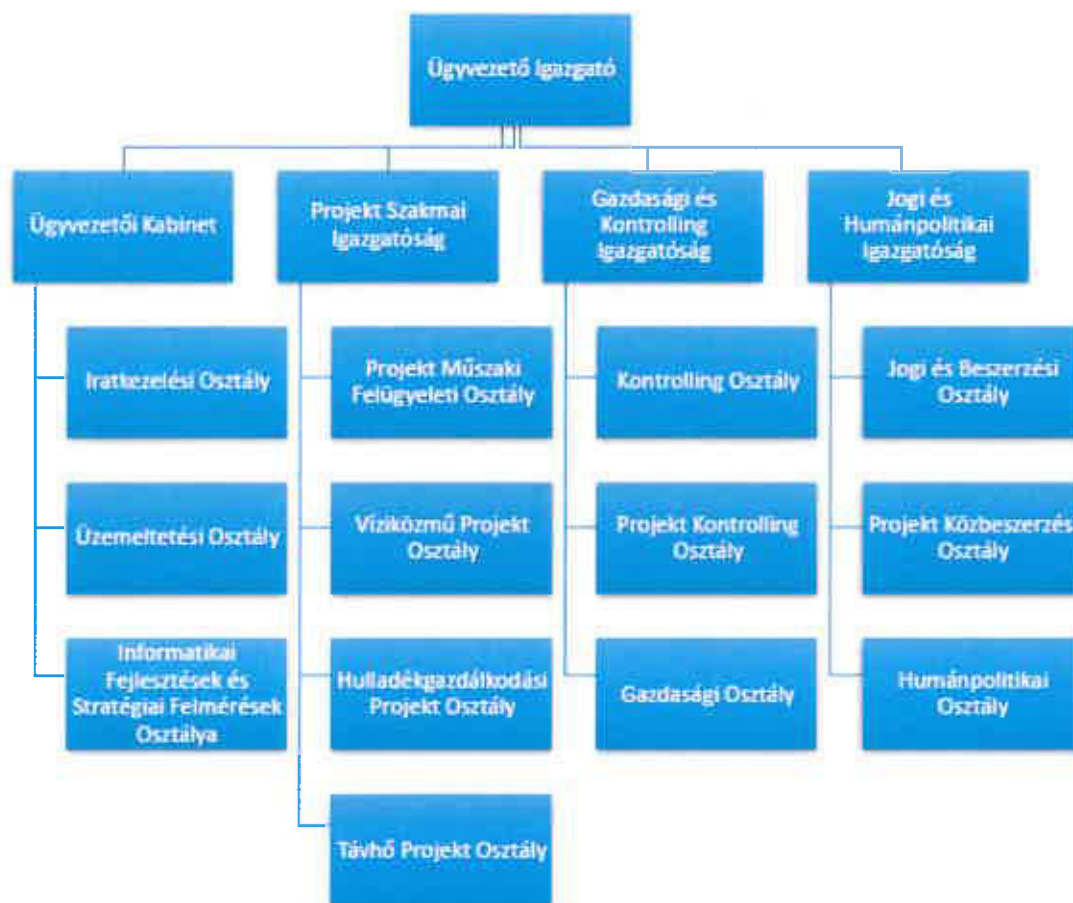
A Társaság által kidolgozásra került a projektek műszaki lebonyolításához kapcsolódó szervezeti és működési háttér, mely kiszervezett műszaki ellenőrökből és saját teljesítésben, munkavállalóként foglalkoztatott műszaki menedzserekből, FIDIC mérnökökből áll.

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. Az elhúzódozó közbeszerzési és szállítási folyamat miatt azonban a Társaság gépjármű parkjának értékesítése, és további gépjárművek (16 db) bérlete csak 2019. év közepétől várható.

Az informatikai eszköz biztosítás (laptopok, szerverek, fénymásolók stb.) tekintetében a Társaság hosszú távon - a kapcsolódó 7/2013. (II. 26.) NFM rendeletnek megfelelően - NISZ szolgáltatás igénybevételével tervez, melyre azonban várhatóan csak 2019. év közepén kerülhet sor. Az átmeneti időszakok kezelésére rövidtávú szolgáltatási, bérleti, illetve eszköz beszerzési megoldások alkalmazása válik szükségessé.

A Társaság a projektigények felmérésének eredményeképpen több alkalommal hajtott végre SZMSZ módosítást, 2019-ben további módosításokat nem tervez.

## A Társaság jelenlegi szervezeti ábrája



## A Társaság finanszírozása

A Társaság gazdasági és pénzügyi helyzete – a rendelkezésre bocsátott források tekintetében - 2019. évben az üzleti terv alapján stabil és kiegyensúlyozott. A Társaság kiadásainak **73 %-át az európai uniós és az ehhez kapcsolt hazai források, 8 %-át a működési támogatások fedezik, a fennmaradó 19 %-ra egyéb forrás kerül felhasználásra**, mely lényegében a távhő projektekre, illetve a projekt feladatok zökkenőmentes lebonyolítására biztosított tőkejuttatás felhasználását jelenti.

A Társaság által kért pótlólagos forrásigény rendelkezésre áll, a **2105/2017. (XII. 28.) Korm. határozat 2018-ra előírt tőkeemelés** a tulajdonos joggyakorló által (9/2018. (XII.27.) sz. Alapító Határozat) **2,8 Mrd Ft** értékben biztosításra került.

## **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, melynek megkezdése 2019. elején várható, de az üzemeltetési feladatokat ezt megelőzően is szükséges ellátni.

A Társaság 2019-ben a **VIKKA** üzemeltetésével számol **(389,3 M Ft)**, 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 42,9 M Ft összegben.
- b) A 2016-ban a NISZ átvette a VIKKA rendszer hardverének üzemeltetését, melynek 2,8 M Ft éves díja tervezésre került.
- c) Szakmai, üzemeltetési előkészítési feladatokra (közbeszerzés, műszaki specifikáció összeállítás), egyszeri adat feltöltésre, adatharmonizációra, valamint a felhasználóbarát folyamatos üzemeltetés biztosítására, és a kapcsolódó minőségbiztosításra 343,6 M 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 törzsadatainak történő átvezetések végrehajtása és dokumentálása
- Statisztika, riport készítés a helpdesk rendszer tevékenységéről, heti, havi, ad-hoc jelleggel

A költségek finanszírozására a Társaság 96,3 M Ft-ot fordít a 2018. évi működési támogatás maradványából, a fennmaradó összeget (293 M Ft) pedig 2019. évi működési támogatásából biztosítja.

## **C. Eredménykimutatás**

### **Értékesítés nettó árbevétele**

A Társaság folyamatosan keresi a vállalkozási tevékenységből származó bevételszerzés lehetőségét, de a 2019. évi üzleti tervében ilyen típusú bevételt nem szerepeltet. Az értékesítés nettó árbevétele a munkavállalók felé történő tovább számlázásokat (mobiltelefon-keret túllépés) tartalmazza (192 eFt).

## Egyéb bevételek

A Társaság elsősorban kapott támogatásból gazdálkodik.

### A Társaság tervezett egyéb bevételei 2019-ben

Bevétel megnevezése	Összeg (E Ft)
Működési támogatás 2018	197 001
Működési és szakfeladat támogatás 2019	1 327 055
KEHOP- V.SZ.H	13 284 869
KEHOP- T ÁVHÓ	728 465
KÖFOP- IKVA	95 747
Gépjármű értékesítés	9 220
Támogatásból megvalósított beruházások halasztott bevétel feloldása és egyéb	1 534 179
<b>Összesen:</b>	<b>17 176 536</b>

### Az egyéb bevételek számításakor figyelembe vételre kerültek:

- A költségvetési törvényben a Társaság számára címzetten megjelölt, pénzügyi tranzakciós illetékkel és kincstári díjak összegével csökkentett 2018. évi 394,6 M Ft hazai forrás (2017. évi C. törvény XVII. fejezetének, 20. Fejezeti kezelésű előirányzatok, 38. Egyéb feladatok alcím, 10. Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft. működtetése jogcím) került meghatározásra.

A 2018. évi működési támogatás tekintetében támogatási szerződés 2018 decemberében került megkötésre, ennek következtében a forrás felhasználása 2018-ban nem volt teljes körű (197,6 M Ft), a fennmaradó 197 M Ft felhasználására 2019. év első negyedévében kerül sor.

- A Társaság 2019. évi működési és szakfeladatainak ellátására a 2018. évi L. törvény Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről két jogcímen biztosít forrást:

2018. évi L. törvény XVII. fejezetének, 20. Fejezeti kezelésű előirányzatok, 38. Egyéb feladatok alcím, 10. Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft. szakmai feladatai jogcímen 1.087.600.000 Ft-ot, melynek kincstári díjakkal csökkentett nettó támogatás tartalma 1.083.806.677 Ft

2018. évi L. törvény XXII. fejezetének, 19. Fejezeti kezelésű előirányzatok, 1. Célelőirányzatok alcím, 10. Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft. működtetése jogcímen 244.100.000 Ft-ot, melynek kincstári díjakkal csökkentett nettó támogatás tartalma 243.248.630 Ft

**A két különböző forrásból nyújtott, de lényegében a társaság működését, ellátandó feladatait támogató bevételeknek és kapcsolódó költségeinek nyilvántartása és elszámolása jelentős adminisztrációs terhet ró a NFP-re, továbbá megnehezíti az üzleti év folyamán bekövetkező váratlan események megoldásának gyors, rugalmas lebonyolítását.**

Javasoljuk, hogy a tulajdonos joggyakorló által felügyelt XXII. fejezet, 19. Fejezeti kezelésű előirányzatok, 1. Célelőirányzatok alcím, 10. Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft. működtetése jogcímen **kerüljenek összevonásra** a Társaság részére megítélt 2019. évi források, és **egy támogatási szerződés keretében kerüljenek átadásra az NFP részére**. Így biztosítva a tulajdonos joggyakorló számára a teljes gazdasági felügyelet ellátásának lehetőségét, illetve ennek következtében a szakpolitika mentesülne a hatáskörébe

utalt szakmai feladatok megvalósítására fordított pénzeszközök elszámolhatósági vizsgálatának adminisztrációs terhe alól.

A 2019. évi működési és szakfeladat támogatásból (1 327 M Ft) hozzávetőlegesen 1 319,3 M Ft anyagköltségre, szolgáltatásokra, személyi jellegű és egyéb ráfordításokra kerül felhasználásra, 7,7 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. (13 284,9 M 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 tőketartalékai terhére valósít meg, de a Társaság él a halasztott önerő lehetőségével. (728,5 M Ft)
- A **KÖFOP-IKVA** projekt bruttó finanszírozású, 100 %-os EU-s támogatottságú projekt tekintetében a Társaság 95,7 M Ft-os elszámolható költséggel és bevétellel számol a 2019-es évben. A projekt nem elszámolható költségei a Társaság működési támogatásából kerülnek finanszírozásra.
- Az egyéb bevételek között megjelenítésre került a 16 db gépjármű érkeztetéséből várhatóan befolyó 9,2 M Ft is.
- Az aktivált és támogatásból megvalósult beruházások tekintetében (VIKKA, IKVA és működési támogatásból megvásárolt eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek stb.) a 2019. évre jutó értékcsökkenésükkel azonos összegben feloldott (korábban megkapott) támogatások összegét is tartalmazza a fenti táblázat, amely az eredménykimutatás egyéb bevétel sorának összetevőit részletezi. (1 534,2 M Ft)

### **Pénzügyi műveletek bevételei**

A Társaság a tőketartalékba helyezett összegekből 2018-ban vásárolt kincstárjegyet (375 M Ft), melyből a 2019-ben lejáró értékpapírok **időarányos kamata** került kimutatására a pénzügyi műveletek bevételei között. (952 e Ft)

Az NFP bankszámláit az Áht. 79. § (2) bekezdés j) pontja alapján kötelező jelleggel a Magyar Államkincstárnál vezeti. A 2018. október 1-től hatályos Áht. 79. § (3) bekezdése szerint a továbbiakban befektetésből származó kamatbevételekre nem tud szert tenni, mely jogszabályi korlátozás tovább növeli a NFP veszteségeit.

### **Anyag jellegű ráfordítások**

#### **1. anyagköltség (60 981e Ft)**

A költségsor értéke tartalmazza:

- Az energia, áram költségek tervezett értéke (2 760 e Ft), mely lényegében a 2018. év közben már használatba vett új irodaterületek bővülő használatának teljes időszakra figyelembe vett értékére vezethető vissza.

- A gépjárművek üzemanyagköltségeit (46 656 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.)
- A védőruha és egyéb anyagköltségek magas értékét (11 565 e Ft) az EU-s projektekhez, hazai támogatásokhoz kapcsolódó jelentős adminisztrációs kényszer, illetve a projekt lebonyolítások egyéb technikai igénye indokolja.

*A sajáttulajdonú gépjárművek üzemeltetését 2019-ben – értékesítésükig - a KEF látja el. A költség áthárítás megbontása, a számlázás módja jelenleg még nem ismert, ezért az Üzleti terv nem egy összegben a szolgáltatások között (gépjármű üzemeltetés költség), hanem költségtípusonként tartalmazza ezen értéket.*

## **2. igénybe vett szolgáltatások értéke (16 195 118 e Ft)**

- A költségsor értéke tartalmazza az EU-s projektek előkészítési, mérnöki szakértői és egyéb tanácsadói feladatainak várható kiadásait mintegy 11 609 864 e Ft értékben, melyek 2019-ben lényegében EU-s támogatásokból kerülnek finanszírozásra.
- További jelentős kiadás a VIKKA üzemeltetés (fentebb részletezett) 2019. évre várható kiszereződött értéke (389 283 e Ft).
- Az IKVA üzemeltetési feladatok 2019-ben várhatóan 386 022 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 3 316 143 e Ft-os értéke a bázis időszakhoz képest jelentős emelkedést (közel 2,6 Mrd Ft) 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:

- o A KEHOP projektek lebonyolításához közvetlenül, vagy közvetetten kapcsolódó jogi és közbeszerzési szolgáltatások költségei 2 341 202 e Ft.
- o Műszaki-szakmai szakértői díjak, tender dokumentáció összeállítása és terv felülvizsgálati és áttervezés költségek 847 394 e Ft.
- o Dokumentum alapú minőségbiztosítás és egyéb tanácsadás költsége 127 547 e Ft.
- Itt kerültek megtervezésre továbbá a Társaság reklám és propaganda költségei, a sajtó megjelenések, médiavásárlások, egyéb PR feladatok ellátásával kapcsolatos díjak (14 904 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. (13 400 e Ft)
- A könyvvizsgálati szolgáltatások költségsor értéke 2019-ban várhatóan emelkedést mutat majd, mivel a megnövekedő bizonylatszám, mérlegfőösszeg jelentős változása a szolgáltatási díj emelkedéséhez vezet. (8 400 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 (457 102 e Ft).

**A klasszikus működtetési költségek jelentős részét (létszám és feladatvégzés arányában) 94 %-ban az EU-s projektek finanszírozzák.**

Ezen költségsorok változását az alábbi tényezők indokolják:

- a jelentős feladatbővüléshez kapcsolódó létszámnövekedés és a hozzá kapcsolódó infrastruktúra bővítés költség növekedése már egész évben jelentkezik (irodaterület bővítés),
- NISZ díjnövekmények, megkezdett szolgáltatások ellenértékei, és az eddigi szolgáltatóknál magasabb havi IT infrastruktúra biztosítási költségének megjelenése, NISZ átállás díjnövelő hatásai
- a teljes üzleti évben jelentkeznek már - a projektek elvárt minőségű végrehajtásához szükséges - informatikai szoftver háttér biztosításának költségei, illetve a használat során feltárásra került szükséges többletigények is megtervezésre kerültek,
- a megnövekedett gépjármű park kapcsolódó karbantartási, üzemeltetési díjai.

### **3. egyéb szolgáltatások értéke (43 871 e Ft)**

A költségsor tartalmazza a hatósági és igazgatási díjak várható összegét, a bankköltséget és a fizetendő tranzakciós illetéket, valamint a biztosítási díjakat. A változás elsősorban a tőketartalékból finanszírozott közbeszerzési díjakkal kapcsolatban megfizetendő bankköltség, tranzakciós díj emelkedéséből adódik.

### **4. eladott, közvetített szolgáltatások értéke (192 e Ft)**

A költségsor a munkavállalók - kiszámlázásra kerülő - mobiltelefon keret túllépéseinek értékét tartalmazza. Lényeges emelkedésére a kedvező szolgáltatási díjsomagok miatt a létszámváltozás következtében sem számol a Társaság. 2018-ban a partnerek részére továbbszámlázott költségek 2019-ben már – szerződés módosítás következtében – várhatóan nem jelentkeznek.

## **Személyi jellegű ráfordítások**

A Társaság a személyi jellegű ráfordítások tervezésekor jelentős létszámnövekedéssel számol. A Társaság **személyi jellegű ráfordításainak 91 %-át EU-s források terhére számolja el.**

### **1. bérköltség (1 974 359 e Ft)**

A 2018-as üzleti év folyamán a Társaság 5%-os általános munkavállalói béremelést hajtott végre, mely megfelel a Társaság korábbi adatszolgáltatásainak. Tekintettel arra, hogy a Tulajdonos által a közvetlen tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó társaságok számára jóváhagyott bérfeljesztések maximális mértéke (TPF/1091-83/2017-NFM levél alapján):

- 2017-re 13%,
- 2018-ra 12%,
- 2019-re 5% volt, és az NFP-nél 2017-ben általános béremelés nem történt, így a 2018. évi üzleti tervmódosítás 2018. novemberétől **további 20%-os differenciált bérfeljesztést tartalmazott**, azonban a szükséges jóváhagyás hiányában a bázis évben nem valósulhatott meg, de a **2019. évi üzleti terv számol vele.**

A bérfeljesztést szükségessé teszi, hogy a Társaságunk által ellátandó feladatok jelentős részéhez speciális 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), ugyanakkor a jelenlegi piaci szereplők, a még adott szabad kapacitásokat felölelték, és a Társaságunk mindezek (hiányszakmák, bérszínvonal) mellett a megüresedett státuszokat nehezen tudja betölteni, mely további jelentős terhet ró a társaság jelenlegi munkavállalóira is. Mindezen körülményeket tovább nehezíti a jelentős leterheltségből, valamint magas szintű szakmai elvárásokból adódó fluktuáció.

A megnövekedett konzorciumi partnerszám, projektérték és végrehajtandó feladat miatti leterheltség ellentételezésére két havi rekreációs juttatás és további két havi célprémium kifizetés került megtervezésre, tekintettel arra, hogy az NFP a minisztériumi juttatásból nem részesül, ami az általa teljesített, elért eredményein alapul. A munkavállalók 2019. évi tervezett bérköltsége – 149 fős átlaglétszám mellett - **1 948 439 e Ft**.

A premissza levélben foglaltak alapján a Társaság ügyvezetője részére béremelés nem, alap prémium az éves alapbérenek 10%-ában (1 800 e Ft) került megtervezésre, továbbá a terv tartalmazza a Juttatási és Költségtérítési Szabályzat alapján ügyvezető igazgatónak megfizetendő két havi rekreációs juttatás kifizetését is. A célprémium kifizetésére csak a javadalmazási szabályzat módosításának elfogadását követően kerül sor. Az ügyvezetői díjazás (**22 800 e Ft**) nem haladja meg az előző időszakban kifizetett összeget.

A Társaság **felügyelőbizottságának** 2019. évre tervezett díjazása **3 120 e Ft**, a díjazás az előző időszakhoz képest azonos szinten marad.

Az alap és egyéb bérköltségek, 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 (244 349 e Ft) 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.

## **2. személyi jellegű egyéb kifizetések (146 532 e Ft)**

A költségsor 2019-re tervezett értéke tartalmazza a munkavállalóknak adott cafetéria, és egyéb béren kívüli juttatások (pl.: üzemorvos, szűrővizsgálatok, védőoltások stb.), továbbá a Társaság várható reprezentációs kiadásainak értékét. A jogszabályi változások hatásának átvezetése az NFP szabályzatain jelenleg is folyamatban van, ennek megfelelően ezek összetétele és költség típusa a megvalósítás során változást mutat majd, de az egy főre jutó összköltsége nem változik.

Emelkedése elsősorban a létszámváltozásra vezethető vissza. A költségsorok növekedése a 2018-ban több szakaszban felvett munkavállalói létszám 2019-es év egészében jelentkező költségeivel, valamint a létszámbővítéshez kapcsolódó növekménnyel magyarázható.

*A Társaság által 2018-ban kifizetésre kerülő betegszabadság és táppénz értéke nem haladja meg a bérköltségek 0,7 %-át. A 2019-es üzleti terv ezzel a tényezővel külön nem számol, mivel a bérköltségként megtervezett értékekből felszabaduló források biztosítják a szükséges fedezetet.*

### 3. bérjárulékok (472 529 e Ft)

A költségsor tartalmazza a bér és egyéb személyi jellegű kifizetések közterheinek 2019. 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 növekedés azonban nem eredményez majd.*

#### Értékcsökkenési leírás

A Társaság által 2019-re tervezett értékcsökkenés összege **1 556 427 e Ft**. Ennek jelentős részét (96%-át) a Társaság által 2015. második felében aktivált VIKKA és a 2019.-ben használatba vételre kerülő IKVA tárgyi eszközeinek és szellemi termékeinek értékcsökkenése teszi ki.

#### Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások 2019. évi tervezett összege **310 230 e Ft**, melyből **9 220 e Ft** a gépjárművek értékesítéséhez kapcsolódóan elszámolt ráfordítás, **29 117 e Ft** - NISZ csatlakozás esetén -a térítés nélkül átadott informatikai eszközök várható terven felüli értékcsökkenése, **2 850 e Ft** a fizetendő adók értéke, valamint **269.043 e Ft** a tervezői keret közbeszerzési eljárás lefolytatásával kapcsolatban történt ellenőrzés megállapításai alapján - a rendelkezésre álló információk szerint - várhatóan visszafizetendő támogatás összege.

#### Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai között a Társaság 2019-re kis összegű (**12 e Ft**) egyéb kiadással számolt.

#### Adózott eredmény

A Társaság adózott eredményeként - a tőketartalékként biztosított összegek felhasználása következtében - jelentős negatív érték várható (**-3 582 571 e Ft**).

### A Társaság tervezett adózott eredményének összetétele 2019-ben

Kötelezettség formája	összeg (e Ft)
Hazai és eu-s támogatások elszámolható költségei	-
TÁVHŐ tőketartalék felhasználás	- 502 717
2105/2017. (XII. 28.) Kormány határozat szerint, valamint a 14/2017 (XII.21) és az 1/2018. (II.6.) számú, továbbá a 9/2018 (XII. 27) számú Alapítói Határozat alapján biztosított tőketartalékok	- 3 059 938
Gépjármű értékesítés és informatikai eszközök térítés nélküli átadásának eredményhatása	- 16 006
Egyéb, támogatásokra nem elszámolható költségek	- 4 862
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	952
<b>Összesen:</b>	<b>- 3 582 571</b>

## D. Mérleg terv bemutatása

A 2019. évi Üzleti Terv elkészítése során a Társaság -650 742 e Ft-os 2018. évi veszteséggel számol.

A **mérlegfőösszeg** 2018. évhez viszonyított 12,8 milliárd forintot meghaladó módosulása alapvetően a Társaság által 2019-ben ellátandó KEHOP-os projektmenedzsmenti feladatok, és a nyilvántartott támogatási előlegek alakulásával függ össze.

A Társaság **Befektetett eszközeinek** várható értéke 2018. év végén 10 593 707 e Ft, melyből befejezetlen IKVA fejlesztésként a vagyoneértékű jogok között 882 922 e Ft, a szellemi termékek között pedig 2 872 649 e Ft került kimutatásra, ezen értékek, továbbá a projekt keretében 133 078 e Ft vagyoneértékű jog és 1 369 151 e Ft szellemi termék a 2019. év folyamán aktiválásra kerül.

Ezt az értéket növeli a Társaság által működési támogatásból és tőketartalékból végrehajtandó beruházások értéke (70 954 e Ft).

A mérleg sor értékét az alábbi tényezők csökkentik 2019-ben:

- a 2018. évi értékcsökkenés összege (1 556 427 e Ft),
- az értékesített gépjárművek terven felüli értékcsökkenése (9 220 e Ft)
- térítés nélkül átadott informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése (20 301 e Ft)

IKVA projekttel kapcsolatban folyamatban lévő fejlesztés 2019 első felében aktiválásra kerül, így a beruházásokra adott előlegek között a bázis időszaki értékkel szemben (532 115 e Ft) előleg nem kerül kimutatásra.

**A befektetett eszközök értéke 2019. végén várhatóan 10 048 827 e Ft körül alakul majd.**

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

Az **Egyéb követelések** tartalmazza a bérelt irodaterülettel és egyéb eszközökkel kapcsolatos szerződésben rögzített kaució összegét (40 247 e Ft), továbbá megjelenik a projekt végrehajtás során a kiszereződött feladatokra várhatóan kifizetésre kerülő szállítói előlegek (440 147 e Ft) értéke is.

Az **Értékpapírok** között 2018-ban kimutatásra kerülő 375 000 e Ft értékű kincstárjegy futamideje 2019 év során lejár. A jogi szabályozók új befektetést nem tesznek lehetővé, így jelen mérleg soron érték nem került kimutatásra.

A **Pénzeszközök** 2019. év végi bankszámla és pénztár egyenlegének értékében (7 953 479 e Ft) megjelenik a befolyt, de még felhasználásra nem került KEHOP előlegek és tőketartalékok értéke, valamint az ajánlati biztosítékok értéke is.

**Aktív időbeli elhatárolás** értékét (7 985 767 e Ft) 2019-ben két tényező határozza meg:

- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (2 190 e Ft),
- Bevételek időbeli elhatárolása (7 983 577 e Ft), mely az EU-s és hazai projektek elfogadott beszámolóval, kifizetési kérelemmel még nem rendezett tételeit tartalmazza.

A **Saját tőke** (3 334 919 e Ft) jelentős változását a kapott tőketartalék emelések, és azok részleges felhasználása okozza.

A **Szállítók** év végi magas értéke (1 098 066 e Ft) a feladatvégzéshez kapcsolódó jelentős 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 jövedelem-elszámolási számla 2019.12.31-ei várható egyenlegéből vezethető le. Értékének jelentős csökkenését a KEHOP projektek előleg felhasználása, elszámolása, illetve visszautalása okozza.

**A Társaság tervezett egyéb rövid lejáratú kötelezettségei  
2019-ben**

Kötelezettség formája	összeg (e Ft)
KEHOP-V.SZ.H. előlegek	8 936 822
KEHOP- TÁVHŐ előlegek	382 911
2019. évi működési támogatás előleg	1 327 055
2020-ban fizetendő bér és adó tételek	468 885
Kapott ajánlati és teljesítési biztosítékok	69 327
<b>Összesen:</b>	<b>11 185 000</b>

**A Passzív időbeli elhatárolások** értéke 2019. év végén várhatóan 10 850 542 e Ft körül alakul, melyből:

- Bevételek passzív időbeli elhatárolása, mely a támogatásokból adott szállítói és beruházási előlegek értékét mutatja. (562 562 e Ft)
- A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (mely az év végén megnövekvő elszámolandó szállítói teljesítésekre vezethető vissza) 274 517 e Ft,
- A halasztott bevételek értéke 10 013 463 e Ft. A támogatásból megvalósult beruházások, fejlesztések jelentős értékének következménye.

Társaságunk 2019. 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.

## E. Beruházási terv bemutatása

A Társaság a 2019-es üzleti év folyamán a működési támogatásai terhére 16 893 e Ft, tőketartalékának terhére 54 061 Ft, az IKVA projekt keretében pedig 5 257 800 e Ft értékű aktivált beruházással számol az alábbi összetételben:

### A Társaság tervezett, aktiválásra kerülő beruházásai 2019-ben

*adatok e Ft-ban*

Beruházás megnevezése	Működési támogatások	Tőke tartalék	KÖFOP - IKVA	Összesen
Informatikai beruházás	4 669	51 061	5 257 800	5 313 530
Ingtalan				-
Bútor	6 036	3 000		9 036
Gépjármű				-
Műszaki és irodai berendezések	3 200			3 200
Egyéb	2 988			2 988
<b>Összesen:</b>	<b>16 893</b>	<b>54 061</b>	<b>5 257 800</b>	<b>5 328 754</b>
		<b>70 954</b>		

**Informatikai beruházások** tekintetében a Társaság szoftver beszerzést, illetve a meglévő szoftvereinek továbbfejlesztését tervezi.

A működési támogatásból megvalósítandó 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, meglévő rendszerek összekapcsolása, adatforgalom stabilizálása.

Terveink szerint a teljes NISZ átadás csak 2019. év közepén valósulhat meg, így a növekedő létszám mellett szükséges a munkavégzéshez további informatikai eszközök megvásárlása.

Várhatóan 2019 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.

**Ingtalan** beruházást a Társaság várhatóan 2019-ben nem hajt végre, a bérbevitelre 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 igényel a Társaság részéről (gépjármű). Ezen feltételek megteremtését a Társaság elsősorban – az európai uniós forrásból történő elszámolhatóságát biztosítandó - bérleti, szolgáltatási konstrukcióban tervezi megvalósítani.

A munkavégzéshez szükséges irodabútorok biztosítása - a gyorsan növekvő 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 szereshető, (a létszám és terület bővítéshez kapcsolódó) eszközök kerültek megtervezésre. (Mobil telefonok, tárgyaló felszerelések, kisebb irodai eszközök, egyéb szerszámok, kiegészítők.)

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 mellékeltét 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.

## F. Finanszírozási, likviditási terv bemutatása

A Társaság likviditási helyzete a 2019. év folyamán - a támogatásra elszámolható költségek finanszírozása tekintetében – stabil lesz. A magas pénzeszközállomány elsősorban a KEHOP projektekre beérkező támogatási előlegeknek és a tőketartalékoknak köszönhető.



Társaságunk a Miniszterelnöki Kormányirodával, illetve az Innovációs és Technológiai Minisztériummal 2019. évben megkötésre kerülő támogatási szerződés(ek) keretében 1 327 M Ft működési és szakfeladat támogatás folyósításával számol. Az EU-s projektek önerő, ÁFA támogatásai, illetve az ezekre kapott előlegek tekintetében 830 M Ft-tal számol a Társaság.

A 2019. évben az európai uniós és a hozzá kapcsolt hazai források tekintetében a Társaság 6 291,6 M 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), a kincstárjegyekhez kapcsolódó 2019-ben befolyó kamat bevétellel (7,5 M Ft), a gépjárművek értékesítés (9,2 M Ft), valamint egyéb bevételből 7,8 M Ft-tal számol.

## G. Kockázatok és azok kezelésének ismertetése

### Finanszírozás kérdése:

2018. évi L. törvény XVII. fejezetének, 20. Fejezeti kezelésű előirányzatok, 38. Egyéb feladatok alcím, 10. Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft. szakmai feladatai jogcím és a XXII. fejezetének, 19. Fejezeti kezelésű előirányzatok, 1. Célelőirányzatok alcím, 10. Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft. működtetése jogcím tartalmazza a 2019. évi működési és szakfeladat támogatások összegét (1 327 M Ft), mely tételeket a Társaság jelen üzleti tervébe beépítette.

A Tőketartalék és a működési támogatás biztosítása esetén a társaság rövid távú finanszírozása megoldottá válik.

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

### 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 derogációs KEHOP 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 az összes projekt kapcsán felmerülő el nem számolható ÁFA összegéhez. Mindezek jogszabályi alapja kialakításra került, a lehívások pénzügyi és technikai eljárásrendje azonban még nem teljes körűen kidolgozott.

Amennyiben a **hazai költségvetési források biztosítottak** lesznek a Társaság érdekkörében végrehajtandó nem derogációs projektek önerőjére is, akkor alapvetően nem számítunk működési kockázatokra. Ez a problémakör a Társaság részéről jelzésre került az Irányító Hatóság (IH) és a

Szakpolitikáért Felelős Államtitkár felé is, a vonatkozó adminisztrációs folyamatok előkészítése jelenleg is folyamatban van.

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. Amennyiben továbbra sem lesz lehetőség a hazai finanszírozású ÁFA részre támogatási előleg lehívására, és a tőketartalék végleges felhasználásra kerül, úgy a Társaság előfinanszírozási lehetőségei megszűnnek, a támogatások pénzügyi rendezése bizonytalanná válik.

### **Átalány elszámolás:**

A Társaság a **KEHOP V.SZ.H. (víz, szennyvíz, hulladékgazdálkodás) 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 (1,79%) kerülhet elfogadásra, akkor várhatóan az európai uniós projektek terhére el nem számolható költségek összege jelentősen megemelkedik, melyeket hazai forrásból lesz kénytelen a Társaság finanszírozni. A Korábbi IH vezető informális tájékoztatása alapján ez 1,1% -ra korrigálásra kerülne az EUTAF-al történt egyeztetések alapján.

A **KEHOP Táv hő projektek** esetében megtörtént az átalány módszertan kidolgozása, elfogadtatása, melynek keretszámairól (0,806 %) az IH 2018.03.10-én a Társaság vezetését tájékoztatta. A pályázati felhívások módosítása megtörtént, azonban az IH további adminisztratív akadályokat gördít a megkötött támogatási szerződések projektmenedzsment és rezszi átalányának módosítása elé.

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 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 Táv hő projektek esetén informálisan felmerült, hogy a projektmenedzsment és rezszi költségek **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 megnövekedett létszámhoz igazodóan a kapcsolódó bérleti díjak, rezszi költségek jelentős emelkedése várható.

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 3.000 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 stb., sok hatósággal, szakhatósággal tart 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 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.

**A Társaság feladatbővülése jelentős költségnövekménnyel jár, melynek következtében 2020-ban a rendelkezésre álló projektmenedzsment és rezszi átalány 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 fenntartási időszak alatti működtetés megoldatlansága **a teljes európai uniós támogatási összeg (7,6 Mrd Ft) visszafizetési kockázatával is járhat.**

Amennyiben a várható ellenőrzések során a VIKKA üzemeltetését megfelelő színvonalon biztosítottnak tekintik, úgy az Irányító Hatóságtól kapott tájékoztatás alapján az 5 éves fenntartási időszak várhatóan 2019. első negyedévében veszi kezdetét.

#### **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 lehetséges kedvezményezett 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 2019 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 Bruttó elszámolású projekt szabálytalansággal érintett tétele 5 257 800 000 Ft, így a megtérítendő összeg 1.314.450.000,- Ft, melynek fedezetéről gondoskodni szükséges.

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

Az egyes projektek esetében összességében legkedvezőbb ajánlati árak függvényében – víziközmű és hulladék 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, visszafizetési kötelezettség keletkezik. A Támogatási felhívás részét képezte a műszaki specifikáció kidolgozása, mely a végső kedvezményezettek vállalása volt, így annak előkészítetlenségéből fakadó meghiúsulása is a végső kedvezményezettek érdekkörébe 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 szerződés érdekében felmerült költségek finanszírozásáról a tulajdonos joggyakorló vagy a Társaság Felügyelőbizottságának részéről határozathozatal szükséges. Amennyiben a **partnernek 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 költségterítésről.

A konzorciumi partnerek fizetési hajlandósága nem ismert, így további jelentős jogi, ügyvédi többletköltség megfizetésével járhat.

#### **Összköltségnövelések**

Az ÉFK keretszámok hiányosságait, valamint a hazai építőiparban bekövetkezett jelentős mértékű árnövekedés hatásait (egyrészt 30 % -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.

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 tekintetében 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 megfelelést,
- ✓ 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.**

A Központi Statisztikai Hivatal építőipar termelői árindexei alapján javasolt növelést az alábbiak miatt tartjuk szükségesnek (a 2016.01.01-i állapot a 100 %):

- az építőipar termelői árindexe 2016. január 1-től 2018. március 31-ig 106,6 %-ot emelkedett; ([http://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat\\_evkozi/e\\_qse002.html](http://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat_evkozi/e_qse002.html))

A tapasztalatok alapján a projekteknél várható egyéb körülmények miatt javasolt növelést a rendelkezésünkre álló információk hiányossága, egyéb, jelenleg nem látható költségek miatt javasoljuk.

- az építményfajták termelői árindexe a csővezetékek építményalcsoportban 104,8 %-ot emelkedett (a 2016.01.01-i állapot a 100 %); ([http://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat\\_eves/i\\_qse002.html](http://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat_eves/i_qse002.html))
- az építőiparban dolgozók bére 110,5 %-ot emelkedett (a 2016.01.01-i állapot a 100 %). ([http://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat\\_evkozi/e\\_qli043a.html](http://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat_evkozi/e_qli043a.html))

A költségnövelésekkel módosított árat javasoljuk az ÉFK-ban szerepeltetni.

#### **A tervezett beruházások és a fejlesztési keret vizsgálata.**

Amennyiben a tervezett projekt a költségbecslés alapján a megkötött keretmegállapodáson belül finanszírozható, akkor egyszerűbb gyorsabb ügymenettel lehet kalkulálni. Ha és amennyiben az ÉFK soron következő módosításába nevesítésre kerülnek, abban az esetben versenyújranyitási eljárással körülbelül 6-8 hónap alatt realizálódhat a kivitelező kiválasztása, azonban a részlettervek elkészítése további 4-5 hónapot is igénybe vehet, így nagy eséllyel 2023-ig a kivitelezés megtörténik, a projektek minden elvárható kritériumnak megfelelnek.

Kerettüllépés és vagy hazai forrás igénybevétele esetén nyílt közbeszerzési eljárást kell lefolytatni, amely időben nehezen realizálható és számos tényező befolyásolhatja a lefutását. Tapasztalataink alapján kivitelezésre vonatkozó nyílt közbeszerzési eljárás lefolytatása minimum 8 hónapot vesz igénybe, további 6 hónap a projekt előkészítési fázisa. ***Azoknál a projekteknél, ahol a kivitelezés tervezhetően csak 2020-ban vagy később kezdődik el kiemelten kell kalkulálni azzal a lehetőséggel, hogy a projekt befejezése 2023-ra nem fog megvalósulni.***

### 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 %-al 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 beruházásokra vonatkozó keretmegállapodások EU Bizottság által történt előzetes rendszerszintű ellenőrzésének megállapításai**

Társaságunk egyelőre informálisan kapott tájékoztatást az Irányító Hatóságtól, hogy az Európai Bizottság 2018. december elején megküldte végleges jelentésének angol nyelvű változatát, a magyar fordítás elkészítése folyamatban van. Szintén informális tájékoztatás alapján jutott tudomásunkra, hogy a szöveges rész a kivitelezési keretekre 25%-os korrekciót irányzott elő. Társaságunk – már a közbenső jelentésben - az egyes szerződések kapcsán előírányzott 25 %-os korrekció mértékét is vitatta, illetve többször kérte, javasolta az EU Bizottsággal történő kapcsolatfelvételt, valamint az NFP tárgyalásokba történő bevonását. Tudomásunk szerint a magyar fél részéről ilyen kezdeményezés egyelőre nem történt.

A kivitelezési keretmegállapodások 25%-os korrekciója mindenesetre igen jelentős költségvetési kockázatot jelent, tekintettel arra, hogy közel 225 Mrd Ft szerződéssel lekötött és közel 20 Mrd Ft folyamatban lévő eljárás érintett ezzel a döntéssel.

## **H. Középtávú kitekintés ismertetése**

Társaságunk 2018. évben jelentős létszám növekedési fázison ment 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 150 fős munkaszervezet kapacitása elegendő lesz, további létszámbővítés csak további feladatbővülés esetén lehet indokolt.

Ennek megfelelően, amennyiben a Társaság részére 2019-ben a költségvetési törvényben 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-hulladék és távhő- kezeléssel kapcsolatos beruházások az ütemtervnek megfelelően elkészüljenek, és ehhez az EU-s pályázati források ütemesen lehívhatóak legyenek.

2020. és 2021. 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 (2020: 10 439 749 e Ft; 2021: 8 967 749 e Ft)

A 2021. után - illetve felszabaduló források esetén még jelen időszakban – szükséges a projekt előkészítés megkezdése, a már elfogadott szakpolitikai irányok, célok teljesítése érdekében. Fontos, hogy az NFP részt vegyen a következő támogatási ciklus előkészítésében, annak ésszerűbb, átláthatóbb, következetesebb és az európai hatóságok felé is megfelelő szakmai színvonalon előterjeszhető projekt generálásában. A projektek megfelelő előkészítésével megelőzhetővé válna a projektek jelentős időbeli elhúzódása, valamint az átgondolatlan tervezésből adódó sorozatos összköltségnövelés.

Kérem T. Tulajdonosi joggyakorlót a jelen Üzleti Terv módosítás szíves elfogadására.

Budapest, 2019.01.18



.....  
dr. Módos István  
ügyvezető igazgató

Mellékletek:

A. 2019. évi Üzleti Terv kötelező mellékletei Excel táblázat