Ülés dátuma: 2023. május 26.
Ülés sorszáma: 2023/1
Napirend száma: 2

Javaslat
a Fővárosi Vízművek Zrt. 2023. évi Üzleti tervére

Előterjesztő: Csörnyei Géza

Határozati javaslatok:

1. A Közgyűlés megállapítja, hogy a 2023. évi üzleti terv alapján, a jelenleg rendelkezésre álló gazdasági információk szerint a víziközmű-szolgáltatás fenntartásának hiányzó forrásigénye - kizárólag 2023. év vonatkozásában - nagyságrendileg 10 mrd Ft.

2. A Közgyűlés úgy dönt, hogy a Társaság 2023. évi üzleti tervét elfogadja az alábbi főbb számokkal:

összes üzemi bevétel:	42 905 MFt
összes üzemi ráfordítás:	54 971 MFt
üzemi eredmény:	-12 066 MFt
pénzügyi műveletek eredménye:	142 MFt
adózás előtti eredmény:	-11 924 MFt.

3. A Közgyűlés megállapítja, hogy tulajdonosi segítség nélkül a 2023. évi üzleti terv alapján a 2023. évben a saját tőke a jegyzett tőke 74,74%-ára csökkenne, a kalkulált 5,4 milliárd Ft tulajdonosi hozzájárulással ez az érték 142,43%.

4. A Közgyűlés megállapítja, hogy – a jelenleg rendelkezésre álló információk figyelembe vételével – a 2023. évi üzleti terv alapján 2023. évben a víziközmű szolgáltatói engedély fenntartásához szükséges, a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet szerinti gazdasági mutatók az alábbiak szerint teljesülnek, illetve nem teljesülnek:

<u>1. tőkeerősségi mutató:</u>
jogszabályban meghatározott minimális mérték: 0,3

üzleti terv szerint 2023. évben teljesülő érték tulajdonosi segítség nélkül:	0,45
a kalkulált 5,4 milliárd Ft tulajdonosi hozzájárulással:	0,46

<u>2. eladósodottsági mutató:</u>
jogszabályban meghatározott maximális mérték: 0,65

üzleti terv szerint 2023. évben teljesülő érték tulajdonosi segítség nélkül:	0,39
a kalkulált 5,4 milliárd Ft tulajdonosi hozzájárulással:	0,31

<u>3. likviditási mutató:</u>
jogszabályban meghatározott minimális mérték: 1,0

üzleti terv szerint 2023. évben teljesülő érték tulajdonosi segítség nélkül:	-0,47
a kalkulált 5,4 milliárd Ft tulajdonosi hozzájárulással:	1,33

Tartalomjegyzék

oldal
Tartalomjegyzék ... 2
1 Vezetői összefoglaló ... 3
2 A 2023. évi üzleti terv feltételrendszerének főbb elemei ... 6
2.1 A víziközmű-szolgáltató szektor általános állapotának bemutatása ... 6
2.2 Az energiaköltségek alakulása ... 9
2.3 A likviditást segítő eszközök alkalmazási lehetőségei ... 10
2.4 A kötött célú források likviditás biztosításába való jogszerű bevonása ... 12
2.5 A nemzetközi és a kereskedelmi tevékenységek eredménytermelő képessége ... 12
2.6 A víziközmű-szolgáltatások díjai ... 13
2.7 Bérfejlesztés, egyéb juttatások ... 14
3 A Fővárosi Vízművek Zrt. 2023. évi feladatai ... 15
3.1 A fizetésképtelenség elkerülése érdekében tervezett feladatok, intézkedések ... 15
3.2 Általános és egyéb feladatok ... 18
4 Értékesített mennyiségek ... 21
4.1 Vízfogyasztás ... 21
4.2 Tisztított szennyvízmennyiség ... 21
4.3 Elvezetett szennyvíz mennyisége ... 21
5 Eredményt befolyásoló tényezők ... 22
5.1 Bevételek ... 22
5.2 Költségek, ráfordítások ... 23
5.3 Eredmény ... 24
6 Ingatlangazdálkodás ... 25
7 Hitelállomány, pénzügyi helyzet alakulása ... 27
7.1 Hitelfelvétel, kondíciók ... 27
7.2 Éves hiteltörlesztés, hitelállomány alakulása ... 28
7.3 Pénzügyi és finanszírozási helyzet ... 28
8 Tőke helyzet, pénzügyi mutatók teljesítése ... 30
8.1 A saját tőke várható alakulása ... 30
8.2 Pénzügyi mutatók teljesítése ... 30
9 Beruházások ... 31
10 Kockázatok ... 34
11 Mellékletek ... 38
11.1 Jellemző műszaki adatok, feltételek ... 38
11.2 Eredménykimutatás ... 39
11.3 Mérleg ... 40
11.4 Cash-flow ... 41
11.5 Likviditási terv ... 42

1 Vezetői összefoglaló

A Fővárosi Vízművek Zrt. (továbbiakban Társaság) 2023. évi üzleti tervét (a továbbiakban T2 tervváltozat) a Társaság Igazgatósága 2022. november 29-i ülésén jóváhagyta és a Társaság Közgyűlése elé terjesztette. A Közgyűlés az Igazgatóság által előterjesztett üzleti tervet 2022. december 15-i ülésén hozott határozata alapján nem fogadta el, és a 2023. évi üzleti terv átdolgozására kérte fel a Társaság igazgatóságát és menedzsmentjét.

Az üzleti terv átdolgozása során figyelembe vett legfontosabb tényezők és változások a T2 tervváltozathoz képest az alábbiak:

- Az értékesítés nettó árbevételének felülvizsgálata (+1 974 millió Ft)
- A villamos energia árának kedvező alakulása, energiaköltség csökkenése (-5 535 millió Ft)
- Földgáz-felhasználás felülvizsgálata, alacsonyabb földgáz költségek (-436 millió Ft)
- Bérmegállapodás, magasabb személyi jellegű ráfordítások (+ 976 millió Ft)
- Igénybevett szolgáltatások költségei és az egyéb ráfordítások növekedése (+517 millió Ft)
- Pénzügyi műveletek eredményének javulása az első negyedévben lekötött betétek kamatának és a leányvállalatok eredménye alapján várható osztaléknak köszönhetően (+444 millió Ft)

A Társaság 2023. évi adózott eredménye ennek alapján -11 935 millió Ft, ami az előző (T2) tervváltozathoz képest ugyan 6 872 millió Ft-tal javult, azonban továbbra is jelentős veszteséget jelent.

A legfontosabb eredmény mutatókat az alábbi táblázat foglalja össze:

adatok MFt-ban

	2022 tény	2023 terv (T2)	2023 terv (T3)	Eltérés
	2	3	4	5=4-3
Összes bevétel	42 833	40 931	42 905	1 974
Összes ráfordítás	45 124	59 436	54 971	-4 466
Pénzügyi eredmény	355	-302	142	444
Társasági adó, különadó	39	0	12	12
Adózott eredmény	**-1 975**	**-18 807**	**-11 935**	**6 872**
EBITDA	**3 764**	**-15 542**	**-9 106**	**6 435**

A Társaság bizonytalan likviditási helyzete továbbra is fennáll. A pénzállomány a 2022 év végére az előző évi 8 mrd Ft-ról 5 mrd Ft-ra csökkent, melyből a kötött felhasználású víziközmű-fejlesztési hozzájárulás 2,8 mrd Ft-ot tesz ki. Elsősorban az energiaárak emelkedése, valamint a jelentős adó és járulékfizetési terhek hatására a Társaság pénzügyi tartalékai az év I. félévének végére kimerülhetnek.

A Társaság ennek elkerülése érdekében:

1./ kezdeményezi a Budapest Főváros tulajdonában lévő víziközművek (ivóvíz, BKSZTT) 2023. évi bérleti díja fizetésének átütemezését,

2./ fizetési könnyítési kérelemmel fordul a központi adók tekintetében az illetékes adóhatóságokhoz, a felügyeleti díj tekintetében a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatalhoz,

3./ a korábban tervezett beruházások közül csak a legszükségesebbek kerülnek megvalósításra, a többi beruházási munka elhalasztásra kerül,

4./ kezdeményezi a szállítóinál a fizetési ütemezések és határidők felülvizsgálatát, részletfizetési konstrukció kidolgozását, valamint

5./ folytatja a használaton kívüli ingatlanai értékesítésének előkészítését és növeli az egyéb árbevétel-szerző tevékenységeit.

Tulajdonosi segítség nélkül azonban a Társaság likviditási helyzete – még a felsorolt intézkedések mellett is – elérheti a kritikus szintet 2023. második félévében, melyet követően a Társaság a fizetési kötelezettségeit az előzetes számítások szerint már nem tudja határidőre teljesíteni. A víziközművek folyamatos és biztonságos üzemeltetése ezáltal veszélybe kerülhet.

A fentiekből adódóan 2023-ban a Társaság a MEKH által kiadott működési engedélyhez szükséges mutatókat (tőkeerősségi mutató, likviditási mutató, eladósodottsági mutató) csak tulajdonosi pénzügyi segítséggel tudja teljesíteni.

A legfontosabb pénzügyi mutatók várható alakulását az előzőekben ismertetett intézkedések, átütemezések és a tulajdonosok segítsége nélkül az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	Mutató értéke
Záró pénzállomány (MFt)	**-8 934**
Záró pénzállomány víziközmű-fejlesztési hozzájárulás nélkül (MFt)	**-9 783**
Saját tőke (MFt)	5 963
Saját tőke / Jegyzett tőke arány (%)	74,74%
Tőkeellátottsági mutató (> 0,3)	0,45
Eladósodottsági mutató (< 0,65)	0,39
Likviditási mutató (> 1)	-0,47

Attól függően, hogy a likviditási nehézségek kezelése érdekében tervezett intézkedések, átütemezések és fizetési könnyítési kérelmek hogyan valósulnak meg, több lehetséges változat került kidolgozásra. A Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak eddig benyújtott fizetési könnyítési kérelmekhez kapcsolódó határozatok, valamint a víziközmű bérleti díjak átütemezéséről folytatott egyeztetések alapján az átdolgozott üzleti tervben az alábbi feltételek teljesülésével számolunk:

1. A BKSZTT bérleti díj a március-szeptember közötti időszakban (február-szeptember közötti hónapokra vonatkozóan) számlázásra kerül, de a nettó összeg nem kerül megfizetésre, hanem a 2024. évre átütemezésre kerül. Az ÁFA összegét a Társaság minden hónapban megfizeti Budapest Főváros számára. Október, november és december hónapban egy-egy havi díj + ÁFA számlázása és megfizetése megtörténik. A Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. a bérleti díjat a Vízműveknek minden hónapban megfizeti.
2. A tulajdonosi kölcsön 500 millió Ft-os kamata átütemezésre kerül 2025. december 31-ig.
3. A Budapest ivóvíz víziközmű után fizetendő bérleti díj számlázása és kifizetése átütemezésre kerül a 2024. évre.
4. A fővárosi iparűzési adó előleg második félévben esedékes összege megfizetésre kerül.
5. A közművezetékadó szeptemberben esedékes félévi összegére vonatkozó halasztási kérelem 2023. december 31-ig kerül jóváhagyásra.
6. A vízkészletjárulék megfizetésére 6 havi halasztás és részletfizetés iránti kérelem nem kerül jóváhagyásra.
7. A MEKH felügyeleti díj fizetési könnyítés iránti kérelem nem kerül jóváhagyásra.
8. A vízterhelési díj 2023. III. és IV. negyedévben esedékes összegének fizetési könnyítése iránti kérelem nem kerül jóváhagyásra.

Annak érdekében, hogy a pénzügyi mutatók az előírásoknak megfelelően teljesüljenek, valamint a fel nem használt víziközmű-fejlesztési hozzájárulás összege és a következő év kezdéséhez szükséges körülbelül 1,8 mrd Ft a 2023. év végén rendelkezésre álljon, az átütemezéseken túlmenően pótbefizetésekre van szükség. A pótbefizetéseket a Társaság Alapszabályának 4.4 pontja (2022. december 15-i módosítás) tette lehetővé, amely szerint a Társaság Közgyűlése a veszteségek fedezésére pótbefizetést írhat elő a tagok számára. Pótbefizetés elrendelésére egy naptári évben legfeljebb négy alkalommal, összesen legfeljebb a jegyzett tőke mértékével megegyező összeg erejéig

kerülhet sor a Közgyűlés határozata szerint. Budapest Főváros Önkormányzata fedezetvállalási nyilatkozatokat bocsátott ki, melyekben a villamosenergia-beszerzésből, illetve a bérmegállapodásból fakadó esetleges veszteség fedezetére olyan mértékű pótbefizetést vállalt, hogy a Társaság tőkehelyzete és likviditása a jogszabályi követelményeknek megfeleljen.

A legfontosabb pénzügyi mutatók a fentiek teljesülése esetén várhatóan a következő táblázatban bemutatott módon alakulnak.

Megnevezés	**Mutató értéke**
Önkormányzati átütemezések, kérelmek (MFt)	6 135
Figyelembe vett pótbefizetések (MFt)	5 400
Záró pénzállomány (MFt)	**2 719**
Záró pénzállomány víziközmű-fejlesztési hozzájárulás nélkül (MFt)	**1 870**
Saját tőke (MFt)	11 363
Tőkeellátottsági mutató (> 0,3)	0,46
Eladósodottsági mutató (< 0,65)	0,31
Likviditási mutató (> 1)	1,33

Hosszú távú megoldást a likviditási nehézségek elkerüléséhez és a fenntartható működéshez azonban csak a szolgáltatási díjak rendezése nyújthat, amelynek érdekében a Társaság az indokolt ráfordításokat figyelembe vevő díjszámítási modelleket dolgoz ki, és Budapest Főváros Önkormányzatával közösen egyeztetéseket folytat az ágazatért felelős Energiaügyi Minisztériummal és a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatallal. Az eddigi egyeztetések alapján 2024-ben várható a szolgáltatási díjak átfogó rendezése.

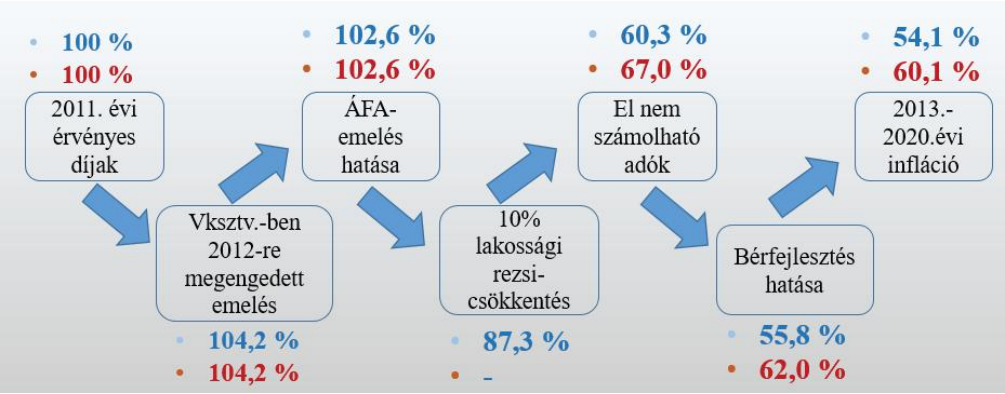
2 A 2023. évi üzleti terv feltételrendszerének főbb elemei

2.1 A víziközmű-szolgáltató szektor általános állapotának bemutatása

A víziközmű-szolgáltató szektor általános állapotáról az ágazat legfontosabb állami felügyeleti szerve, a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal (MEKH), valamint a Magyar Víziközmű Szövetség (MAVÍZ) tesz közzé adatokat.

A MEKH 2021. évi országgyűlési beszámolójában az alábbi megállapításokat tette:
„A Hivatal minden év október 15. napjáig elkészíti éves díjjavaslatát, amely tartalmazza az éves, rendszeres műszaki és gazdasági adatszolgáltatás adataiból készített átfogó ágazati elemzést. Az elemzés egyik jelentős megállapítása az elmúlt évekhez hasonlóan, hogy a víziközmű-ágazat jelenlegi gazdasági helyzetét leghatékonyabban az támogatná, ha a víziközmű-szolgáltatás működtetésével összefüggésben felmerülő indokolt költségek elismerésre kerülnének a szolgáltatási díjban.
Általánosságban elmondható, hogy a víziközmű-szolgáltatóknak évről évre egyre nagyobb kihívást okoz a gazdaságos üzemeltetés. A díjak jelenlegi mértéke fokozatosan csökkenő mértékben képes fedezetet nyújtani a szolgáltatók működéséhez kapcsolódó költségekre és ráfordításokra.”

Az alábbi ábra a víziközműszolgáltatásért fizetendő egységárak reálértékének alakulását mutatja.



(Forrás: MEKH Országgyűlési beszámoló 2021.)

„A jelenlegi szolgáltatási díjak reálértéke évek óta csökken, 2020-ban a lakossági díjak reálértéke 54,1%, a nem lakossági díjaké pedig 60,1% volt. Mindez azzal a következménnyel jár, hogy a víziközmű-ágazat évek óta veszteségesen működik. 2020-ban a szolgáltatók 60%-ának az engedélyes tevékenységből származó egyenlege veszteséget mutat, a nyereséggel zárt szolgáltatók eredménye is minimális. Az engedélyes tevékenység üzemi eredménye 2020-ban –1,01 milliárd Ft volt.”

A fenti elemzés készítése óta eltelt időszak inflációs adatai alapján a szolgáltatási díjak reálértéke 2022. év végére a lakossági díjak esetében 45%-ra, a nem lakossági díjak esetében 49,9%-ra csökkent. A fővárosi víziközmű-szolgáltatóknál a 4,5-szeresére emelt közművezetékadó miatt a lakossági díjak reálértéke 40,9%-ra, a nem lakossági díjak 45,4%-ra csökkentek a 2011. évi díjak reálértékéhez képest.

„Nagyságrendje alapján az üzemi eredményt jelentősen befolyásoló tényező a többségi állami tulajdonban lévő regionális víziközmű-szolgáltatóknál a vagyonkezelési szerződésekhez kapcsolódó visszapótlási kötelezettség alóli mentesítés és a közszolgáltatási szerződés szerinti juttatás összege. Az állami vagyonról szóló 2017. évi CVI. törvény (a továbbiakban: Ávtv.) 27. § (8) bekezdése alapján a visszapótlási kötelezettség alóli mentesítés összege a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) és a víziközmű-szolgáltató között létrejött megállapodás alapján kerül meghatározásra és elengedésre. (15,85 milliárd Ft) A víziközmű-szolgáltatók közszolgáltatási

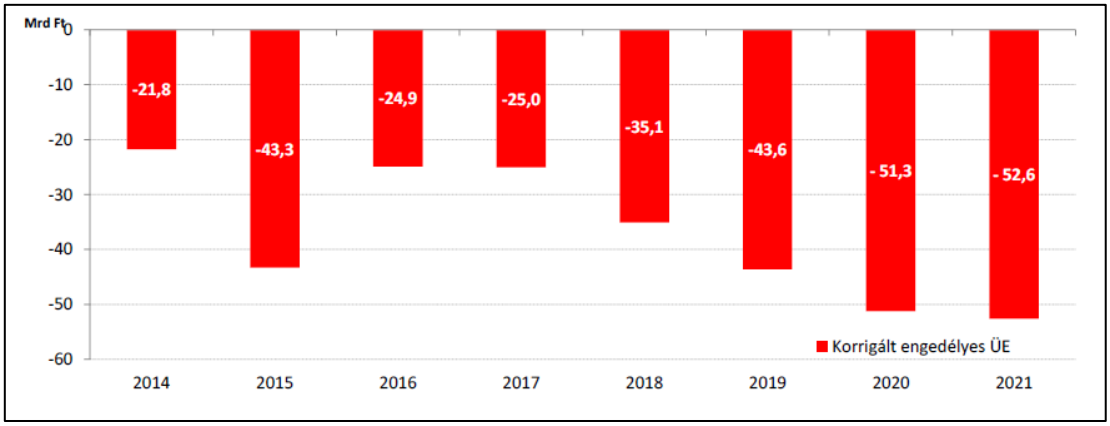
ellentételezés címen (27,8 milliárd Ft), ugyancsak az MNV Zrt.-vel kötött szerződések alapján, veszteségtérítési, valamint önkormányzati támogatásban is részesülhetnek."

Ilyen jellegű támogatásokban gyakorlatilag csak az állami tulajdonú víziközmű-szolgáltatók részesültek.

„A víziközmű-ágazat üzemi eredményében az állami és önkormányzati támogatások és a különféle szubvenciós formák nélkül 2020-ban az ágazati szintű üzemi veszteség nagyságrendileg 50 milliárd Ft lett volna."

A MAVÍZ 2021. gazdasági évről készített elemzése alapján 2021-ben a víziközmű-szolgáltatás pénzügyi-gazdasági helyzete a változatlan mértékű díjak következtében tovább romlott az előző évhez képest.

„Az ágazat alaptevékenységből származó halmozott üzemi eredménye -3,4 Mrd Ft volt. Jelentős a támogatások mértéke (29,1 Mrd Ft és 4,5 Mrd Ft), továbbá az egyéb bevételként elszámolt, állami tulajdonú eszközök amortizációjának elengedett visszapótlási kötelezettsége (15,6 Mrd Ft). Ezek korrekciójával a víziközmű-tevékenység halmozott üzemi eredménye -52,6 Mrd Ft, amely árbevétel arányosan -20 %. A korábbi évek korrigált üzemi eredményét hasonló módon vizsgálva megállapítható, hogy az elmúlt 8 év átlagában évi -37,2 Mrd Ft veszteség képződött üzemi szinten az ágazatban."



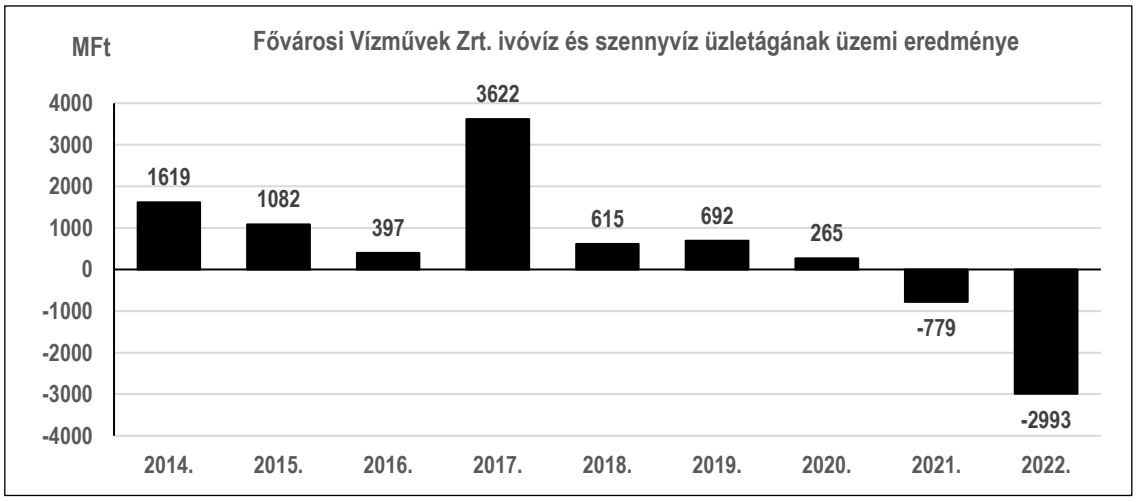
(Forrás: A magyar víziközmű ágazat bemutatása és 2021. évi statisztikai adatai)

„A 2021. évben a 40 szolgáltatóból 24 vállalat esetében negatív volt az alaptevékenység üzemi eredménye. 12 vállalatnál üzemi szinten a nyereség nem érte el az 100 millió Ft-ot sem, 2 vállalatnak 100 és 500 millió Ft közötti, 2 vállalatnak viszont 500 millió Ft feletti üzemi eredményt sikerült elérnie a víziközmű-szolgáltatási tevékenységből."

Az üzemi szintű eredmények alakulását – az állam által nyújtott támogatások mellett – jelentősen befolyásolta a közművezetékadó számításának 2021. évtől hatályos változása, amely a bekötési sűrűségtől teszi függővé az adó mértékét. Azoknak a szolgáltatóknak a számára, amelyek nagy kiterjedésű, ugyanakkor viszonylag kevés számú bekötéssel rendelkező víz- és szennyvízhálózatot üzemeltetnek, ez a módosítás kedvező volt, alacsonyabb összegű közművezetékadót eredményezett. A magasabb bekötési sűrűségű és több „nagyfogyasztót" ellátó hálózatot üzemeltető szolgáltatók számára azonban a módosítás jelentős adónövekedést okozott.

A 2022. évi adatok a szolgáltatók éves beszámolóiból még nem állnak rendelkezésre. A MAVÍZ által készített előzetes felmérés szerint azonban „a 38 víziközmű-szolgáltató közül 25 esetében a víziközmű-tevékenység (üzemi eredmény alapján) veszteséges volt. A 6 többségi állami tulajdonban lévő szolgáltató is csak az állami támogatásoknak köszönhetően tudott pozitív eredményt kimutatni. Ezen állami támogatásokkal csökkentett üzemi eredmény alapján a víziközmű-szolgáltatás országos szinten -65,2 Mrd Ft veszteséget jelentett".

A Fővárosi Vízművek Zrt. az elmúlt 10 év során nem részesült működési célú támogatásban, állami tulajdonú eszközök amortizációjának elengedett visszapótlási kötelezettségét sem számolhatta el egyéb bevételként. **Az alaptevékenység** (ivóvíz és szennyvíz üzletág) **üzemi eredménye** ennek ellenére egészen **a 2020. évig pozitív volt**. **A 2021. évben** azonban **a közművezetékadó** mértékének 4,5-szeresére **emelése** (+2,3 mrd Ft), **valamint a** COVID-19 járvány által okozott nehézségek, különösen a **nem lakossági vízfogyasztás visszaesése, az egyéb tevékenységek szolgáltatási díjai emelésének tilalma, járványvédelmi költségek miatt ez** a tendencia **megszakadt**.



A Társaság működésének és stratégiájának alapja a folyamatos szakmai fejlődés, az új megoldások és technológiák bevezetése, új piacok szerzése, belső tartalékok feltárása, a legjobb gyakorlatok alkalmazása, a legmagasabb szintű hatékonyság, valamint a kiváló szolgáltatási minőség és színvonal fenntartása, fejlesztése. Az elmúlt években számos területen elért kimagasló eredmények közül különösen az alábbiak emelhetők ki:

- A korábban kizárólag vízszolgáltatásból származó 24 mrd Ft-os árbevétel az évek során 43 mrd Ft-ra emelkedett, elsősorban a BKSZTT üzemeltetésének átvételéből, a szolgáltatási terület kiterjesztéséből és az egyéb árbevétel-szerző tevékenységek körének bővítéséből adódóan.
- Évek óta 99%-osnál is magasabb a vízminőség megfelelősége, a nem számlázott víz aránya nemzetközi szinten is alacsony, 14-15%.
- Az energetikai fejlesztéseknek köszönhetően a Társaság teljes energia önellátási hatásfoka meghaladja a 27%-ot. A napelem-parkokból származó energiával a Társaság az energiaigényének már több mint 8%-át tudja fedezni (legutóbb 2022.09.06.-án került üzembe helyezésre egy 1MW-os teljesítményű napelem-park Szigetmonostoron). A Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telepen (BKSZTT) biogázzal üzemeltetett gázmotorok villamos és hőenergia termelésével együtt megközelíti a telep energiaigényének 60%-át.
- A BKSZTT üzemeltetése során keletkező **biogáz zöldenergiaként való tanúsítása**, és a tanúsítvány értékesítése éves szinten nagyságrendileg 60 MFt többlet árbevételt jelent.
- A **digitalizáció, automatizálás, robotizálás** főleg irodai és az ügyfélszolgálati folyamatoknál **jelentős létszám és költség csökkenés** elérését tette lehetővé középtávon.
- A Széchenyi rakpart beruházás megvalósítása saját építési csoporttal történik, különleges híd alatti átvezetéssel. A Társaság stratégiai célja továbbra a saját kivitelezési képesség kialakítása a korábbi évtizedes gyakorlatra és szakmai tapasztalatra alapozva. Ez javítja az eredményt, segít a piaci árak féken tartásában, a meghibásodások számának növekedése esetén lehetővé teszi a kapacitások rugalmas tervezését, külső megrendelések (pl. Főtáv, vidéki megrendelések) elnyerését, csökkenti a vállalat piaci kitettségét.
- Az ingatlanadók felülvizsgálatnak köszönhetően jelentős adó visszatérítést értünk el.

- Növekvő egyéb bevételeket realizáltunk a többletszolgáltatásokból, valamint a sikeres ingatlangazdálkodási tevékenységből.
- Az utóbbi 4 évben lényegesen javult a munkaerő hatékonyság, a létszám 1 679 főről 1 429 főre csökkent.
- Folyamatban van a Fővárosi Önkormányzat által sikeresen elnyert KEHOP 2.1.5. pályázat megvalósítása, ami a Társaság történetének egyik legnagyobb víziközmű beruházása. (60 db csápos kút felújítása, ólombekötések cseréje, nagy átmérőjű vezetékek cseréje)

Elsősorban ezek az eredmények járultak hozzá ahhoz, hogy a Társaság mindeddig meg tudta őrizni a működőképességét, a víziközmű-szolgáltatások magas színvonalát és biztonságát.

A rendelkezésre álló információk szerint **a víziközmű-szolgáltatók** többsége már **2023. első félévében eléri a fizetőképességének határát**, és működésüket csak külső támogatás esetén tudják fenntartani. A Társaság 2021. év végi pénzállománya 8 mrd Ft volt, a változatlan szolgáltatási díjak, az egyre magasabb inflációs nyomás és a különadók miatt azonban a pénzügyi tartalékok folyamatosan kimerültek, a 2022. évet a Társaság már 3 mrd Ft-tal alacsonyabb pénzállománnyal zárta. Bár a villamos energia tőzsdei ára az előző évi szinthez képest jelentősen csökkent, továbbra is eléri az előző évi ár háromszorosát, ami a rendszerhasználati díjak növekedésével együtt több mint 5 mrd Ft többlet költséget jelent. A már meglévő magas ágazati adók és a rezsicsökkentés mellett a pénzügyi terhek ilyen mértékű növekedésének finanszírozásához a Társaság tartalékai és rendelkezésre álló eszközei már nem elégségesek. Emiatt a Társaság – a többi víziközmű-szolgáltatóhoz hasonlóan – már a 2023. évben külső – elsősorban tulajdonosi – segítségre szorul.

2.2 Az energiaköltségek alakulása

A Fővárosi Vízművek Zrt. Közgyűlése a 2022. december 15-i ülésén hozott határozatában rögzítette, hogy az energiaköltségekre vonatkozó előrejelzést illetően irányadónak tartja az ország gazdaságpolitikájának irányításáért felelős Pénzügyminisztérium által az önkormányzati alrendszerbe tartozó törzskönyvi jogalanyok részére megküldött tervezési irányelveket. Ezért a 2023. évi villamos energia költségek tervezése a dinamikus közbeszerzési eljárások keretében kapott ajánlatok, valamint a HUDEX és HUPX tőzsdei árak, illetve az HUF/EUR árfolyam alakulása alapján történt.

A villamos energia költségeken belül a rendszerhasználati díjak a MEKH H 3808/2022 számú határozata alapján jelentősen megemelkedtek. Az idősoros tarifák esetében az adott feszültségszintek és tarifatípusok függvényében az elosztói teljesítmény díjak 20%-45%-al emelkedtek, az elosztói forgalmi díjak 50%-760%-al nőttek. **A központilag meghatározott díj a villamos energia jövedéki adójával együtt társaságunk esetében ily módon 2023-ban meghaladja a 2,2 milliárd Ft-ot, ami az előző évi tényhez viszonyítva csaknem 1 mrd Ft-os növekedést jelent.**

Az értékesítési terv felülvizsgálata alapján növekedett a szolgáltatott ivóvíz mennyisége, amely maga után vonta a termelt vízmennyiség és a szükséges energia mennyiségének növekedését is. Az átdolgozott üzleti tervben a korábbi 79 GWh helyett a növekvő igényeket kiszolgáló **82,5 GWh** szerepel**.**

Az Igazgatóság számára 2022. november 29-én előterjesztett üzleti tervben a 2023. évi fogyasztási díjak kiszámítása a teljes 2023. évre a 2022. november 15-én lezárt dinamikus beszerzési eljárás keretében kapott ajánlat, az ajánlat megnyitása időpontjában érvényes HUDEX tőzsdei ár (330,02 EUR/MWh), valamint 405,80 HUF/EUR árfolyam alapján történt a szükséges villamos energia alapmennyiségre (79 GWh). Az energiapiaci árak és az HUF/EUR árfolyam bizonytalanságából eredő kockázatokra és az óvatosság elvére való tekintettel a teljes évre 10% tartalék került figyelembe vételre. A számítások 2022. novemberben ily módon 153,48 Ft/kWh fogyasztási díjat eredményeztek.

Az irányadó tőzsdei árak egészen 2022. december közepéig tovább növekedtek, elérték a 420 EUR/MWh szintet is, majd ezt követően folyamatos csökkenés indult el, amelynek köszönhetően 2023. januárban, februárban és márciusban lényegesen kedvezőbb árszinten sikerült lekötni a szükséges energia-mennyiséget. 2023. februárban kiírásra került a 2023. II.-IV. negyedévi időszak villamosenergia-beszerzésére vonatkozó dinamikus közbeszerzési eljárás, amelyre az előző év novemberéhez hasonlóan

egyetlen ajánlat érkezett 2023. március 01-én. Az eljárás eredményét a Társaság Igazgatósága 2023. március 02-i ülésén jóváhagyta, a szerződés 2023. március 14-én került aláírásra. Az ajánlat alapján **az eladói forward prémium árrés 14,08 EUR/MWhról 22,20 EUR/MWh-ra (+58%), az eladói spot prémium árrés 11,17 EUR/MWh-ról 18,91 EUR/MWh-ra (+69%) növekedett**.

A 2023. évi villamosenergia-költség tervének felülvizsgálata során a megkötött szerződések, az energiatőzsdei árak és a HUF/EUR árfolyamok alapján az alábbi fogyasztási díjak kerültek figyelembe vételre:

Megnevezés	Január	Február	Március	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév
Energia tőzsdei ára (EUR/MWh)	294,18	184,76	175,67	135,71	157,02	180,35
Árrés (EUR/MWh)	14,08	14,08	14,08	22,20	22,20	22,20
Árréssel növelt ár (EUR/MWh)	308,26	198,84	189,75	157,91	179,22	202,55
Árfolyam (HUF/EUR)	386,51	379,9	381,01	379,14	379,25	379,36
Beszerzési ár (Ft/kWh)	119,15	75,54	72,30	59,87	67,97	76,84

A képletes árképzés miatt a tényleges fogyasztási díjakat nagymértékben befolyásolja a tőzsdei árak és az euro árfolyam alakulása. A tőzsdei árak változásából eredő kockázat kezelésére a tárgynegyedévet vagy tárgyhónapot megelőző hónap 15. napjáig a fixált áron beszerezni kívánt energiamennyiség bejelentése nyújt lehetőséget. Az ezzel kapcsolatos döntésekhez a Társasággal kapcsolatban álló energiapiaci szakértők nyújtanak segítséget. Az euro árfolyam alakulása azonban továbbra is bizonytalanságot jelent, mivel az adott hónap energiadíjának elszámolása a hónap utolsó, illetve a következő hónap első napjainak árfolyama alapján történik, amit a jelenlegi viszonyok között nehéz előre megbecsülni.

2.3 A likviditást segítő eszközök alkalmazási lehetőségei

A Társaság Közgyűlése a 2022.december 15-én hozott határozatában szükségesnek tartotta, hogy az üzleti terv mutassa be a Társaság likviditását segítő, a piacon bevett, más víziközmű-társaságoknál és más önkormányzati tulajdonú társaságoknál sikeresen alkalmazott eszközök (átütemezés, faktorálás, stb.) szélesebb körű alkalmazási lehetőségeinek elemzését.

A fizetési határidők felülvizsgálata és módosítása minden esetben egyedi megállapodás alapján lehetséges, a közbeszerzési eljárás keretében kötött szerződések esetében pedig figyelembe kell venni a közbeszerzési szabályok korlátozásait. További kockázatot jelent, hogy a szintén nehéz anyagi helyzetben lévő partnerek nem, vagy csak magasabb ár mellett tudják vállalni a fizetési határidők meghosszabbítását, ami költségnövekedést okozhat.

2.3.1. Folyószámla-hitel

A folyószámla-hitel a legrugalmasabban kezelhető, likviditást segítő eszköz. A Társaság ennek igénybevétele érdekében – a 2022. novemberében lefolytatott versenyeljárás keretében beérkezett ajánlatok alapján – a K&H Zrt-vel kötött szerződést. A folyószámla-hitel után felszámításra kerülő kamat mértéke a kamatperiódusonként változó 1 havi BUBOR (17,16%) + 0,2% kamatrés, de minimum az O/N BUBOR mértékével megegyező (18%). Rendelkezésre tartási díj és egyéb járulékos díj nincs.

A hitel biztosítékai:

- 1,5 Mrd HUF bankszámla forgalom (a jelenlegi bankszámla forgalom kötöttségen felül)
- negative pledge
- cross default
- tulajdonosi kötelezettségvállalás nincs, erre vonatkozó kitételt nem tartalmazhat a szerződés
- pari passu kivéve ingatlan jelzálog
- felhatalmazó levél a fő bankszámlákra

2.3.2. Átütemezések

Az átütemezések a leghatékonyabban a viszonylag nagy forgalmat bonyolító szállítók és a nagy összegű adók körére alkalmazva képesek segíteni a Társaság likviditását. Ezért továbbra is ezeknek a lehetőségeknek a figyelembe vételére került sor az üzleti terv felülvizsgálata során a 3.1 pontban bemutatott módon.

A Közgyűlés szükségesnek tartotta, hogy az üzleti terv a Társaságnak az államháztartás központi alrendszere felé fennálló kötelezettségei (különösen a közműadó és a felügyeleti díj) esetében azonos fizetési könnyítésre irányuló kérelmet tartalmazzon, mint a tulajdonos önkormányzatok felé fennálló polgári jogi kötelezettségek vonatkozásában. A Társaság a felülvizsgált üzleti tervben figyelembe vette, hogy a helyi iparűzési adó előleg első félévben esedékes összege (267 millió Ft), valamint a BKSZTT január havi bérleti díja (240 millió Ft + ÁFA = 305 millió Ft) február hónapban megfizetésre került. **Fizetési könnyítésként így 8 havi BKSZTT bérleti díj** ÁFA nélküli összege és **a tulajdonosi kölcsön kamatának átütemezése** szerepel a likviditási tervben **összesen 2,4 mrd Ft értékben, továbbá** jelentős **átütemezendő kötelezettség** a fővárosi ivóvíz **víziközmű után december hónapban fizetendő bérleti díj** 2,9 mrd Ft + ÁFA, azaz bruttó **3,7 mrd Ft** összegben.

A **központi adók** tekintetében beadásra került az energiaszolgáltatók különadójának előlegére, valamint az első féléves közművezetékadóra vonatkozó **fizetési könnyítési kérelem**. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) az energiaszolgáltatók különadójának előlegfizetési kötelezettsége alól a Társaságot felmentette, a közművezetékadóra irányuló fizetési könnyítési kérelemnek azonban a hatóság csak részben adott helyt. Az első féléves közművezetékadó 1.6 mrd Ft összegére a NAV 2023. augusztus 31-ig engedélyezett fizetési halasztást, a fizetési könnyítés feltételeként határozta meg azonban azt, hogy a halasztás futamideje alatt a Társaságnak valamennyi adófizetési kötelezettségének maradéktalanul és határidőben eleget kell tennie. A júniusban esedékes negyedéves vízterhelési díjra emiatt a Társaság fizetési könnyítési kérelmet nem nyújthat be. A fizetési könnyítés pótlékköteles, amelynek összege 86 millió Ft. **A központi költségvetés felé** irányuló kérelmek köre ily módon a II. félévben esedékes közművezetékadóra és vízterhelési díjra, valamint a vízkészletjárulékra és a MEKH felügyeleti díjra módosult. A még függőben lévő átütemezések összege **2,6 mrd Ft**.

A még függőben lévő átütemezési kérelmek csak lehetőségként szerepelnek az üzleti tervben, az elbírálásukra a Társaságnak nincs közvetlen ráhatása. A központi adók és járulékok iránti kérelmek elfogadásának valószínűségét jelentősen befolyásolja a Társaság 2024. évi várható likviditási helyzete, ami miatt nagyobb az elutasítás kockázata. **Bármelyik kérelem** (különösen a közművezetékadó) **elutasítása miatt jelentkező** fizetési **kötelezettségnek** pedig a Társaság – különösen a második félévben – már **csak külső segítséggel tud** majd **eleget tenni**.

2.3.3. Szállítói faktoring

A **szállítói faktoring** igénybevételi lehetőségeinek felmérése érdekében a Társaság a Magyar Követeléskezelő Zrt-vel (MKK Zrt.) és a K&H Bank faktorcégével, a K&H Faktor Zrt-vel vette fel a kapcsolatot. Az MKK Zrt. többkörös egyeztetés és adatszolgáltatást követően eddig még nem küldött a Társaság részére konkrét ajánlatot.

A K&H Faktor Zrt. által küldött **indikatív ajánlat alapján** a Faktor által finanszírozott számlák esetében a Társaságnak a számlakifizetés eredeti lejáratánál maximum 180 nappal később van lehetősége pénzügyileg teljesíteni (türelmi idő). A minimum számlaérték, amelyet a Faktor befogad 250 millió Ft/számla, ami lényegesen leszűkíti a konstrukcióba bevonható szállítók körét. Az éves ügyleti kamat az O/N BUBOR referenciakamat + 1,5%, ami jelenleg 19,5%-os ügyleti kamatot jelent, emellett a faktoring keret után rendelkezésre tartási jutalékot kell fizetni, ami 0,15%/év. A **maximális faktoring keret 5 milliárd Ft**. Ha a teljes keretet igénybe kellene vennie a Társaságnak, akkor az a jelenlegi magas kamatszint mellett 487,5 millió Ft ügyleti kamatot, **a járulékos költségekkel együtt több mint 500 millió Ft** többlet terhet jelentene, aminek a nagy része még az éven belül esedékessé válna.

2.3.4. EXIM Baross Gábor újraiparosítási forgóeszközhitel

Az Oroszország Ukrajna elleni agressziója következtében kialakult gazdasági és energiaválság hatásainak kivédésére indított hitelprogram a hazai KKV-k és nagyvállalatok megerősödését, az export további bővülését támogatja alacsony kamatozású finanszírozási konstrukciókkal. Ennek keretében lehetőség van minimum 6 hónap, maximum 36 hónap futamidőre, legfeljebb 4 milliárd Ft forgóeszközhitel igénybe vételére, ami a háború és az energiaválság hatásai miatt bekövetkezett likviditási hiány és forgóeszközigény finanszírozásra használható fel. A kamat mértéke 6%. A Társaság – mint önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság – számára az 1 évnél hosszabb futamidejű hitel a 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet alapján adósságkeletkeztető ügyletnek minősül, amelyhez a kormány engedélye szükséges. A 6 hónapos futamidejű hitel az éven belül csak ideiglenesen tudná kezelni a likviditási nehézségeket, a költsége pedig a kedvező kamatozás mellett is 120 millió Ft. A hitel igénybevételével kapcsolatos egyeztetések és lépések ettől függetlenül folyamatban vannak.

Mindegyik likviditást segítő eszközről megállapítható, hogy nem keletkeztet többlet forrást a Társaság működéséhez, **a likviditási problémáknak csak az átmeneti kezelését teszik lehetővé**, a halasztási idő és futamidő lejártával a fizetési kötelezettségek a következő év elején halmozott módon jelentkeznek, ami miatt – a finanszírozás hosszú távú biztosítása nélkül - jelentősen megnő a fizetésképtelenné válás veszélye.

2.4 A kötött célú források likviditás biztosításába való jogszerű bevonása

A Társaság tevékenységéhez kapcsolódó kötött célú forrás elsősorban a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, amely a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 72.§ alapján kizárólag azon víziközmű rendszer víziközmű-fejlesztési igényeivel összefüggésben - ide nem értve a felhasználó részére kiépítendő ivóvíz- vagy szennyvíz-bekötővezetéket - használható fel, amelyhez a hozzájárulás megfizetésére kötelezett felhasználási hely csatlakozik. A víziközmű-fejlesztési hozzájárulást a víziközmű-szolgáltató saját nevében és javára szedi be és jogosult azt jogszabály vagy hatóság által előírt vagy az üzemeltetési szerződésből fakadó felújítási, pótlási és beruházási kötelezettség teljesítéséhez szükséges mértékig felhasználni, összhangban a Hivatal által jóváhagyott gördülő fejlesztési tervvel.

A víziközmű-szolgáltató a beszedett víziközmű-fejlesztési hozzájárulásról és annak felhasználásáról elkülönített számviteli nyilvántartást vezet. A víziközmű-szolgáltató a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás számviteli nyilvántartásban szereplő összesített adatairól, valamint az elvégzett felújítási, pótlási és beruházási munkák tartalmáról, azok műszaki szükségességéről legalább évi egy alkalommal tájékoztatja az ellátásért felelőst. Ha az üzemeltetési szerződés megszűnik, a víziközmű-szolgáltató a beszedett, de víziközmű-fejlesztésre fel nem használt víziközmű-fejlesztési hozzájárulás összegével az ellátásért felelős felé elszámol és a maradványt részére átadja.

Fentiek alapján a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás jogszerűen csak víziközmű felújítási, pótlási és beruházási kötelezettség teljesítéséhez használható fel. Nincs olyan jogszabályi rendelkezés, amely a víziközmű-szolgáltatókat ez alól a korlátozás alól veszélyhelyzetre vagy rendkívüli gazdasági körülményekre való tekintettel felmenti. **A Társaság** emiatt az általa **beszedett víziközmű-fejlesztési hozzájárulást** oly módon tudja a likviditás biztosításába jogszerűen bevonni, hogy a működtető célú **beruházásait a lehető legnagyobb mértékben a következő évekre halasztja**, a **2023. évben** pedig a legszükségesebb **víziközmű felújításokat és pótlásokat** lehetőség szerint **víziközmű-fejlesztési hozzájárulás felhasználásával valósítja meg a belső** szerelő és munkagép **kapacitások** minél nagyobb arányú **bevonásával**.

2.5 A nemzetközi és a kereskedelmi tevékenységek eredménytermelő képessége

A Társaság a nemzetközi tevékenységeit felülvizsgálja. A 2023. évben jelentősebb anyagi és humán erőforrás felhasználás a már folyamatban lévő és az ENSZ által támogatott GWOPA Pakisztán projekttel

kapcsolatosan szerepel az üzleti tervben. Ebben a Fővárosi Vízművek Zrt. vezető partnerként nyújt segítséget a Lahore-i Ivóvíz és Csatornázási Ügynökség (Lahore-WASA) és a Mardani Ivóvíz és Csatornázási Vállalat (WSSCM) részére. A projekt a számlázás és díjbeszedés, az ügyfélszolgálat, az informatikai infrastruktúra, valamint az üzemirányítási (SCADA) rendszer fejlesztésére, illetve a nem számlázott víz csökkentését célzó tevékenységek meghatározására terjed ki az EU-WOP (EU Víziközmű Üzemeltetői Partnerségek – angolul: Water Operators' Partnership) Program keretén belül. A tervezett támogatás és a projekthez kapcsolódó ráfordítások értéke 80 millió Ft.

A kereskedelmi tevékenységek esetében a Társaság Árképzési szabályzata előírja az árképzés és az egyedi árajánlatok készítése során valamennyi közvetlen költség és az adminisztratív és menedzsment költségek figyelembe vételét, a Társaság pedig ennek maradéktalan érvényesítésére törekszik mind az általánosan közzétett díjak vonatkozásában, mind pedig az egyedi ártárgyalások során.

2.6 A víziközmű-szolgáltatások díjai

A MEKH már a 2021. évi országgyűlési jelentésében megállapította, hogy „a díjak jelenlegi mértéke fokozatosan csökkenő mértékben képes fedezetet nyújtani a szolgáltatók működéséhez kapcsolódó költségekre és ráfordításokra". Az ágazat helyzete az elmúlt két évben tovább romlott, és 2023-ban a szolgáltatók elérték a működőképességük határát. A díjak módosításáról azonban ennek ellenére továbbra sem került kihirdetésre miniszteri rendelet. A Társaság Igazgatóságának elnöke a Közgyűlés 2022. december 15-i határozatában szereplő felkérés alapján levélben kérte az ágazatért felelős energiaügyi minisztert a szükséges intézkedések megtételére. Az Energiaügyi Minisztérium államtitkára válaszában arról tájékoztatta az Igazgatóság elnökét, hogy „a Kormány a költségmegtérülés elvének teljesítését jelenleg nem a díjtételek megváltoztatásával, hanem egyéb eszközökkel támogatja, amelyre az aktuális geopolitikai és gazdasági folyamatok is jelentős hatást gyakorolnak".

A Társaság a 2023. évi díjmegállapítás előkészítése érdekében minden adatszolgáltatást teljesített a MEKH részére, és jelenleg is minden adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tesz. Korábban egyedi díjmegállapítás iránti kérelmek beadása is történt a MEKH és az ITM részére a BKSZTT 3. tisztítási fokozat és az agglomerációs KEOP szennyvízberuházások többletköltségei elismerése érdekében, de a kérelmeket elutasították azzal, hogy a fentiek díjban való elismerésére akkor lesz lehetőség, ha a Vksztv-ben meghatározott minden feltétel adott lesz.

A díjak módosítására vonatkozó rendelet hiányában a 2023. évi üzleti terv összeállítás továbbra is **változatlan szolgáltatási díjakkal** történt.

A KEOP pályázatok keretében megvalósult csatornafejlesztések, szennyvíztisztító beruházások kapcsán 2023-ban várhatóan **215 MFt-os** amortizációs többletköltség merül fel, melyre nincs fedezet a jelenlegi csatornadíjakban. Hasonlóan nincs fedezet a díjakban egyes, már elkészült víziközmű vagyonértékelések miatt **170 MFt-tal** megemelkedett értékcsökkenésre. **Nevezett indokokra tekintettel a Társaság az előző évekhez hasonlóan a vagyonkezelési kötelezettségeinek teljesítését, a vagyon-visszapótlást is csak a díjban rendelkezésre álló fedezet mértékig – a vagyonértékelés nélküli eszközértékre, KEOP beruházások nélkül – tudja biztosítani források hiányában, aminek a tudomásulvételét kéri a Közgyűléstől és a Tulajdonosoktól.** (A nem teljesített visszapótlási kötelezettséghez kapcsolódóan a lekötött tartalékban a 2022. év végén 8,1 mrd Ft szerepel, a 2023. év végén várható összeg 8,8 mrd Ft.)

A Társaság az Üzleti Terv készítéssel párhuzamosan elkészített egy díjmodellt, amelyben a fenti fedezet nélküli költségtételek, valamint a működési költségek szükséges forrásainak megteremtésére az energiapiacról már ismert átlagfogyasztás feletti díjeltérítést, valamint a nem lakossági fogyasztók díjának növelését modellezte. A díjmodellel kalkulált díjak bevezetése biztosíthatja a működéshez szükséges pénzügyi feltételek megteremtését, valamint a lakossági fogyasztók számára a rezsicsökkentés megtartását az átlagos fogyasztás mértékéig.

2.7 Bérfejlesztés, egyéb juttatások

A Munkahelyi Szakszervezet Választmánya és a Fővárosi Vízművek Zrt. Menedzsmentje 2023. februárban eredményesen lezárta a Kollektív Szerződés módosítására vonatkozó javaslatok tárgyalását, amelynek eredményeként továbbra is biztosított a nyugodt munkahelyi légkör.

A 2023. január 1-jétől hatályos megállapodás főbb elemei a következők:

- Az **alapbérfejlesztés mértéke átlagosan 16%.** (11% bérfejlesztés minden munkavállalót megillet, 5% bérfejlesztés a munkáltatói jogkör gyakorló vezetők/szervezeti egységvezetők döntése alapján differenciáltan kerül meghatározásra.)
- Az energiaárak, illetve az infláció emelkedésével a munkavállalókra nehezedő terhek enyhítésére megállapodás született bruttó 300.000 Ft/fő juttatásról, mely két egyenlő részletben, az áprilisi és az augusztusi munkabérrel kerül kifizetésre.
- A helyettesítési díj maximális mértéke 25%-ról a helyettesített pozícióra tervezett alapbér 40%-ára emelkedett.
- A személygépjárművel történő munkába járásra biztosított költségtérítés egységesen 18 Ft/km összegre változott.

A Kollektív Szerződést nem érintő témákban született megállapodás alapján:

- A távmunka költségtérítés havi maximum összege 20%-kal, 10.560 Ft-ra emelkedik
- Az éleslátást biztosító szemüveghez a Társaság által nyújtott támogatás mértéke 30.000 Ft+ÁFA.
- A készenléti díj átlagosan a bérfejlesztés mértékével emelkedik

A Társaság Igazgatósága 2023. február 23-i rendkívüli ülésén – Budapest Főváros Önkormányzata 2023. február 20. napján kelt nyilatkozatára figyelemmel – jóváhagyta a Kollektív Szerződés módosítás munkáltatói pénzügyi kötelezettségvállalásait és felhatalmazta a menedzsmentet a Kollektív Szerződés módosítás fentebb bemutatott kötelezettségvállalásokkal történő aláírására.

3 A Fővárosi Vízművek Zrt. 2023. évi feladatai

3.1 A fizetésképtelenség elkerülése érdekében tervezett feladatok, intézkedések

A 2013. óta befagyasztott víz- és szennyvíz-szolgáltatási díjak, a Társaságot terhelő külön adók, köztük a 4,5 szeresére emelt közművezeték adó, a MEKH részére fizetendő felügyeleti díj, a beszerzési árak jelentős növekedése és a munkaerő piaci bérek robbanásszerű emelkedése miatt évről évre egyre nagyobb kihívást jelent a Társaság eredményességének és fenntarthatóságának biztosítása. 2023-ban azonban a drasztikusan emelkedő energiaköltségek miatt már jelentősen veszteséges és tulajdonosi segítséget igénylő gazdálkodással számolunk. Ebben a helyzetben Társaság legfontosabb feladata – a víziközmű-szolgáltatások folyamatos biztosítása mellett – a likviditási nehézségek kezelése, a fizetésképtelenség megelőzése.

Az ennek érdekében javasolt intézkedéseket a következők:

1. Adófizetési kötelezettségekre vonatkozó fizetési könnyítések kérelmezése (2,3 mrd Ft)

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény rendelkezései (198.§ (1)) alapján a Társaság fizetési könnyítést kérelmezhet az illetékes adóhatóságnál, ha a fizetési nehézség a kérelmezőnek nem róható fel, és átmeneti jellegű, azaz az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető. Tekintettel arra, hogy Társaságunk megbízható adózónak minősül, ezért a fizetési könnyítési kérelmet sürgősségi eljárásban történő elbírálásra irányuló kérelemként tudja előterjeszteni.

2023. első negyedévében beadásra került az energiaszolgáltatók különadójának előlegére, valamint az első féléves közművezetékadóra vonatkozó fizetési könnyítési kérelem. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) az energiaszolgáltatók különadójának előlegfizetési kötelezettsége (5 millió Ft) alól a Társaságot felmentette, a közművezetékadóra irányuló fizetési könnyítési kérelemnek azonban a hatóság csak részben adott helyt. Az első féléves közművezetékadó 1.6 mrd Ft összegére a NAV 2023. augusztus 31-ig engedélyezett fizetési halasztást, a fizetési könnyítés feltételeként határozta meg azonban azt, hogy a halasztás futamideje alatt a Társaságnak maradéktalanul és határidőben eleget kell tennie valamennyi adófizetési kötelezettségének. A júniusban esedékes negyedéves vízterhelési díjra emiatt a Társaság fizetési könnyítési kérelmet nem nyújthat be. A fizetési könnyítés pótlékköteles, amelynek összege 86 millió Ft.

Az érintett adónemek, és a továbbiakban kérelmezni szándékozott fizetési könnyítések ily módon az alábbiak:

<u>Központi adók, járulékok:</u>

- közművezeték adó: 6 havi pótlékmentes halasztás az adó szeptemberben esedékes féléves összegére (1,6 mrd Ft)
- környezetterhelési díj: 6 havi pótlékmentes halasztás a vízterhelési díj szeptemberben és decemberben esedékes összegére (0,2 mrd Ft)
- vízkészlet-járulék: 6 havi pótlékmentes halasztás, majd ezt követően 6 havi pótlékmentes részletfizetés (0,5 mrd Ft)

A korábbi fizetési könnyítési kérelmeink esetében a pótlékmentességet a NAV nem hagyta jóvá, ezért a költségtervünkben a 2023. évre eső, jogszabályokban előírt pótlékokat (169 millió Ft) figyelembe vettük.

<u>Kockázatok:</u>

- Az adók és járulékok fizetésének elhalasztása csak a pénzügyi teljesítésre vonatkozik. Maguk az adók és járulékok a bevallások alapján egyéb rövid lejáratú kötelezettségként szerepelni fognak a Társaság 2023. évi mérlegében. Az alacsony pénzállomány és a magas rövid lejáratú kötelezettségállomány miatt a jogszabályok által előírt likviditási mutatók nem teljesülnek.

- Az elhalasztott adók és járulékok megfizetése 2024-ben válik esedékessé, ami jelentős összeggel terheli a Társaság 2024. évi likviditási helyzetét.
- Abban az esetben, ha az illetékes adóhatóságok nem járulnak hozzá a pótlékmentes halasztáshoz, jelentős pótlékfizetési kötelezettség is terhelni fogja a Társaságot.

2. MEKH felügyeleti díj fizetési könnyítés iránti kérelem (0,3 mrd Ft)

Az adókhoz és járulékokhoz hasonlóan a Társaság kérelmezi a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal számára fizetendő felügyeleti díj 6 havi pótlékmentes halasztását, majd 6 havi pótlékmentes részletfizetését. Ezáltal megközelítőleg 0,2 mrd Ft fizetési könnyítés érhető el 2023-ban, ami azonban 2024-ben már terhelni fogja a Társaság likviditását.

3. A budapesti ivóvíz víziközmű bérleti díj átütemezése (nettó 2,9 mrd Ft, bruttó 3,7 mrd Ft)

A Budapest Főváros tulajdonában lévő, ivóvíz-szolgáltatáshoz kapcsolódó víziközművek üzemeltetése 2023. január 1-től bérleti-üzemeltetési szerződés alapján történik, a fizetendő használati díj összege nettó 2,9 mrd Ft, amelynek pénzügyi teljesítése fő szabály szerint negyedévente történik egy erre a célra elkülönített számlára való átvezetéssel. A szerződés szerint – a likviditási nehézségek kezelése érdekében – a teljes 2023. évi használati díj novemberben kerül számlázásra, a pénzügyi teljesítés határideje pedig 2023. december 31. A Társaság számára további segítséget jelent, hogy a mindenkori pénzügyi teljesítőképessége függvényében jogosult kezdeményezni a használati díj megfizetésétől eltérő rendelkezések alkalmazását tárgyéven belül, amennyiben a működőképessége (így különösen meglévő vagy közvetlenül várható) likviditási helyzete alapján egyéb költségei kifizetésének biztosítása érdekében ez szükséges.

Az átdolgozott üzleti terv eredménye szerint a Társaság év végi pozitív egyenlegű pénzállományának biztosításához az ivóvíz víziközmű bérleti díj további átütemezésére van szükség.

Kockázatok:

- Az elhalasztott bérleti díj összegének megfizetése a Társaság 2024. évi likviditási helyzetét nehezítheti abban az esetben, ha a víziközmű-ágazat finanszírozásának átfogó rendezésére nem kerül sor.
- Az elkülönített számlán 2023. év közben nem képződik pénzügyi forrás a Budapest Főváros tulajdonában lévő ivóvíz víziközmű felújítási-pótlási, illetve fejlesztési munkáinak kivitelezésére, ezért azokat későbbre kell halasztani. A felújítási-pótlási munkák elhalasztása miatt megnő az – elsősorban ivóvízhálózati – meghibásodások bekövetkezésének kockázata, illetve gyakorisága, ami a hibaelhárítási, működési költségek növekedésével jár.

4. BKSZTT bérleti díj kifizetésének átütemezése (nettó 1,9 mrd Ft)

A Társaság a BKSZTT üzemeltetésének keretében évente 2,9 mrd Ft + ÁFA bérleti díjat fizet Budapest Főváros részére. A 2013-2022. időszakban az ily módon fizetett bérleti díj összege meghaladja a 27,5 mrd Ft-ot, amelyből az elmúlt 10 év során mindössze csak 5 mrd Ft-ot fordított a BKSZTT felújítási-pótlási munkáinak elvégzésére.

A Társaság – a likviditási helyzetének javítása érdekében – Budapest Főváros hozzájárulását kérte a 2023. évben esedékes bérleti díjból 2,1 mrd Ft + ÁFA (8 havi díj) megfizetésének 2024. évre való elhalasztásához. A kérésre hivatalos válasz nem érkezett, ezért a január hónapra vonatkozó bérleti díj kifizetésre került.

A fizetésképtelenséggel való fenyegetettség elkerüléséhez továbbra is szükség van 8 havi bérleti díj 2024-re való átütemezésére. A Fővárosi Vízművek Zrt. és a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. közötti elszámolások érdekében a bérleti díjról a Fővárosi Önkormányzat továbbra is minden hónapban számlát állít ki a Fővárosi Vízművek Zrt. részére. A számlán szereplő ÁFA összegét a Társaság minden hónapban

megfizeti az Önkormányzat részére, erre tekintettel csak a nettó összeg fizetési határidejének módosítása szükséges.

Kockázatok:

- Az elhalasztott bérleti díj összegének megfizetése a Társaság 2024. évi likviditási helyzetét nehezítheti abban az esetben, ha a víziközmű-ágazat finanszírozásának átfogó rendezésére nem kerül sor.
- A bérleti díj megfizetésének további átütemezése miatt nem fog rendelkezésre állni a megfelelő összegű forrás (csak a Társaság által korábban már megfizetett bérleti díj terhére) a BKSZTT 2024. évi és azt követő felújítási-pótlási, illetve fejlesztési munkáinak kivitelezésére. A felújítási-pótlási munkák elhalasztása miatt a telepen megnő a meghibásodások bekövetkezésének kockázata, illetve gyakorisága, ami a hibaelhárítási, működési költségek növekedésével jár.

5. Tulajdonosi kölcsön kamat fizetési határidejének módosítása (0,5 mrd Ft)

Budapest Főváros Önkormányzata és a Fővárosi Vízművek Zrt. között 2012. június 29. napján Részvényesi Kölcsönszerződés jött létre a Fővárosi Vízművek Zrt-ben korábbi befektetői tulajdonnal rendelkező részvényesek részvényei megszerzésének elősegítése céljából. A Részvényesi Kölcsönszerződés Budapest Főváros Önkormányzata által 2019.05.17-én aláírt 7. számú módosítása és annak záradéka alapján a Fővárosi Vízművek Zrt. a teljes tőketartozás, azaz 12.094.000.000 Ft visszafizetését, valamint 772.653.754 Ft kamat megfizetését teljesítette, a fennmaradó 736.752.767 Ft összegű kamatfizetési kötelezettség teljesítésének határideje 2022. december 31 volt. A 7. számú módosítás záradéka alapján 2019. évben fennálló 736.752.767 Ft összegű kamatfizetési kötelezettségből 236.752.767 Ft összeget a Fővárosi Vízművek Zrt. 2021.12.20–án megfizetett a Budapest Főváros Önkormányzata számára. A Társaság 2023. januárban kérte a fennmaradó 500 millió Ft fizetési határidejének 2025. december 31-re való módosítását. A kérelemre hivatalosan nem érkezett válasz. Az átütemezés a Társaság likviditási nehézségeinek megoldása érdekében továbbra is szükséges.

6. Ingatlanok hasznosítása, értékesítése (0,1 mrd Ft)

Az ingatlanstratégia végrehajtása, a Társaság tevékenységéhez nem szükséges ingatlanok hasznosítása a költséghatékonyabb működés, a csökkenő fenntartási költségek és ingatlanadók mellett a vállalat tartalékainak növelését és a finanszírozási hiány csökkentését is elősegíti. Ennek érdekében javasoljuk a nagyobb ingatlanok hasznosítását, például a korábbi nagyfelszíni víztisztítómű területének értékesítését, esetleges bérbeadását, és folytatjuk az ehhez szükséges előkészítéseket.

A nagyobb ingatlanok értékesítésére 2023. évben már nem kerülhet sor, ezért csak kisebb ingatlanokhoz kapcsolódó bevétel szerepel az üzleti tervben. (112 millió Ft) Az előző pontokban bemutatott intézkedések miatt azonban jelentős összeg kifizetése lesz esedékes 2024-ben, amelyre a nagyobb értékű ingatlanok értékesítése nyújthat részben fedezetet.

7. Működtető eszközöket érintő beruházások elhalasztása (1,5 mrd)

A 2023. évi kiadások csökkentése érdekében felülvizsgáltuk a beruházási tervet, és a halasztható beruházásokat későbbi évekre ütemeztük át. A keretösszegen belül a legszükségesebb víziközmű felújítási-pótlási munkák megvalósítását víziközmű-fejlesztési hozzájárulásból (VF, CSF) valósítja meg a Társaság. A működtető eszközöket érintő beruházások esetében azonban a korábban tervezetthez képest szigorú és jelentős mértékű keretcsökkentést tervezünk, amelynek összege több mint **1,5 mrd Ft**.

Kockázat:

A bérleti díjból finanszírozott felújítási-pótlási munkák (Budapest ivóvíz-hálózat, BKSZTT) elhalasztásához hasonlóan ezeknek a beruházásoknak az elhalasztása is növeli az érintett létesítmények vagy berendezések meghibásodásának kockázatát, illetve gyakoriságát, ami a hibaelhárítási, működési költségek növekedésével jár.

8. Folyószámla hitelkeret igénybevétele

A 1,5 mrd Ft folyószámla hitelkeret igénybevételéhez szükséges szerződés aláírásra került.

Kockázat:

A folyószámla hitelkeret a finanszírozási nehézségeknek csak éven belüli, átmeneti kezelését teszi lehetővé, nem keletkeztethet engedélyköteles éven túli hitelügyletet. A hitelkeret igénybevétele után **fizetendő kamat összege 181 millió Ft**, ami az üzleti tervben figyelembe vételre került.

9. Szállítói kifizetések átütemezése, fizetési határidők módosítása

A szállítói szerződésekben kikötött fizetési határidők felülvizsgálata és módosítása az általános 30 napról 60 vagy 90 napra, szintén hozzájárulhat a pénzügyi helyzet javításához. A közbeszerzési eljárás keretében kötött szerződések esetében erre azonban csak korlátozottak a lehetőségek. A közbeszerzési szabályok korlátozásai mellett további kockázatot jelent, hogy a szintén nehéz anyagi helyzetben lévő partnerek nem, vagy csak magasabb ár mellett tudják vállalni a fizetési határidők meghosszabbítását, ami jelentős költségnövekedést okozhat.

Első lépésként kezdeményeztük az éves vagyon- és felelősségbiztosítási díj fizetési ütemezésének módosítását az év eleji egyszeri díjfizetésről negyedéves díjfizetésre. A módosítás 2023. első félévében 100 millió Ft fizetési könnyítést jelent.

3.2 Általános és egyéb feladatok

Megfelelés a törvényi követelményeknek

A Társaság által közfeladatként végzett ivóvíz-szolgáltatás, valamint közműves szennyvízelvezetés és tisztítás jogszabályi követelményeit elsősorban a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény, a törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) kormányrendelet tartalmazza.

A víziközmű-szolgáltatás végzésével kapcsolatosan további rendelkezéseket tartalmaz:

- 16/2016. (V. 12.) BM rendelet a közcélú ivóvízművek, valamint a közcélú szennyvízelvezető és -tisztító művek üzemeltetése során teljesítendő vízügyi és vízvédelmi szakmai követelményekről, vizsgálatok köréről, valamint adatszolgáltatás tartalmáról
- 5/2023. (I.12.) Korm. rendelet az ivóvíz minőségi követelményeiről és az ellenőrzés rendjéről

A fenti jogszabályokból kiemelt legfontosabb rendelkezések:

Vksztv. 43.§

(1) A víziközmű-szolgáltató az e törvényben a tevékenységére vonatkozó egyéb jogszabályokban és a Hivatal határozataiban meghatározottak szerint látja el a víziközmű-szolgáltatást.
(2) A víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatási jogát nem engedheti át.
(3) A víziközmű-szolgáltató
a) a víziközmű üzemeltetését - az üzemeltetési szerződésben meghatározott terjedelemben - biztonságosan, hatékonyan és megbízhatóan, a környezetvédelmi követelmények, valamint az ellátásbiztonság figyelembevételével végzi,
b) a víziközmű-fejlesztéseket - az üzemeltetési szerződésben meghatározott terjedelemben - időben úgy végzi el, hogy az általa üzemeltetett víziközmű-rendszer a víziközmű-szolgáltatási ágazatok vonatkozásában hosszú távon ki tudja elégíteni az ésszerű igényeket, valamint
c) gondoskodik a b) pontban foglaltak elvégzéséhez szükséges készletekről és tartalékokról.

Vksztv. 51.§ (1) A víziközmű-szolgáltató - az üzemeltetési szerződésben meghatározott keretek között, a víziközmű-rendszer teljesítőképességének mértékéig - a felhasználók részére víziközmű-szolgáltatást

nyújt, és víziközmű-szolgáltatás nyújtása céljából a szolgáltatást igénybe venni kívánók rendelkezésére áll.

BM rendelet 5.§ (1) A közcélú ivóvízmű üzemeltetője - figyelemmel a Vksztv. 1.§ (1) bekezdés c) pontjában és a Vksztv. 15.§ (2) bekezdésében foglaltakra, az ellátásért felelős bevonásával - gondoskodik arról, hogy a víz termelését, kezelését, szállítását szolgáló építmények, műtárgyak, gépészeti, elektromos, irányítástechnikai berendezések, ivóvízminőség-ellenőrző műszerek rendeltetésszerűen és szakszerűen működjenek, a vízbázis vizét és a már kitermelt vizet szennyeződés ne érje, valamint, hogy a Vhr. 1.§ 38. pontja szerinti szolgáltatott ivóvíz minősége megfeleljen a közegészségügyi előírásoknak, az ivóvíz minőségű vízre vonatkozó jogszabályokban előírt fizikai, kémiai, mikroszkópos biológiai és bakteriológiai követelményeknek, figyelemmel a Vhr. 57.§ (1) és (1a) bekezdésére.

BM rendelet 12.§ (1) A közcélú szennyvízelvezető, -tisztító mű üzemeltetője a vizek hasznosítását, védelmét és kártételeinek elhárítását szolgáló tevékenységekre és létesítményekre vonatkozó általános szabályokról szóló kormányrendeletben előírtak, valamint a vízjogi üzemeltetési engedélyben foglaltaknak megfelelően gondoskodik a közcélú szennyvízelvezető műbe bebocsátott szennyvíz - egyesített rendszer esetén a szennyvíz és a csapadékvíz - elvezetéséről, megfelelő tisztításáról és ártalommentes elhelyezéséről.

Hatékonyság fokozása

A Társaság eredményességének további javítása érdekében állandó feladat a költségtakarékosság, a költséghatékonyság javítása, ezen belül is kiemelten a foglalkoztatott létszám hatékony munkavégzésének felülvizsgálata, a teljesítmények mérése és motiválása, innováció és alkalmazott technológiák fejlesztése és a digitális stratégiánk megvalósítása, a virtuális robotok használatának kiterjesztése, a folyamatok egyszerűsítése és a párhuzamosságok kiszűrése.
További lehetőség az energetikai hatékonyság növelése, a megújuló alapú energiatermelés, ezen belül is a napelem parkok telepítése, vagy a biogáz hasznosítása, mellyel a piaci kitettség is csökkenthető. Így fontos feladat az ehhez szükséges fejlesztési források biztosítása.
A jelentős energiaköltség növekedés miatt elkerülhetetlen, hogy olyan intézkedések is bevezetésre kerüljenek, melyek a megszokott szolgáltatási színvonal vagy komfort csökkenését eredményezik.

Az ingatlangazdálkodási terv megvalósítása

Az ingatlanstratégiának megfelelően folytatjuk a tevékenységünkhöz nem szükséges ingatlanok hasznosítását. Ennek keretében 2023-ban tervezzük a Nagyfelszíni szolgálati lakások, valamint egyéb ingatlanok hasznosítását.

Bérleti üzemeltetési szerződésre való áttéréshez kapcsolódó feladatok

2022. december 22-én aláírásra került a Budapest Főváros Önkormányzata és a Fővárosi Vízművek Zrt. között 2012-ben létrejött vagyonkezelési szerződés 1. számú módosítása, amely alapján a budapesti ivóvíz víziközművek üzemeltetése 2023. január 01-től bérleti-üzemeltetési konstrukcióban történik. Ehhez kapcsolódóan szintén 2022.december 22-én aláírásra került a vagyon-nyilvántartási szerződés, amelynek értelmében Budapest Főváros Önkormányzata tulajdonában lévő, a Társaság által üzemeltetett víziközmű eszközök részletező (analitikus) vagyon nyilvántartási feladatait a Társaság végzi el.

A 2023. év folyamán a Társaság kiemelt feladatai közé tartozik a bérleti-üzemeltetési szerződésre való áttéréshez és a vagyonnyilvántartáshoz szükséges fejlesztések megvalósítása, a belső üzleti-ügyviteli folyamatok átszervezése és a kapcsolódó szabályzatok módosítása.

Budapest Főváros Önkormányzatával rendezendő kérdések

- Üzleti terv szerint keletkező finanszírozási hiány fedezetének rendezése.

- A BKSZTT és az ivóvíz víziközmű bérleti díj, valamint a tulajdonosi kölcsön kamat fizetési ütemezésének módosításáról szóló megállapodások megkötése.
- Az új bekötések átadásának rendezése.
- Beruházási szabályzat módosítása. A víziközmű rendszerek vagyonkezelési konstrukcióból bérleti üzemeltetési szerződésre történő áttérése miatt szükségessé vált a beruházási szabályzat módosítása.
- Idegen beruházásban létrehozott víziközművek tulajdonrendezése. A zöldmezős beruházások nem kerültek a Fővárosi Önkormányzat tulajdonába a vállalkozóktól (~3 mrd Ft).

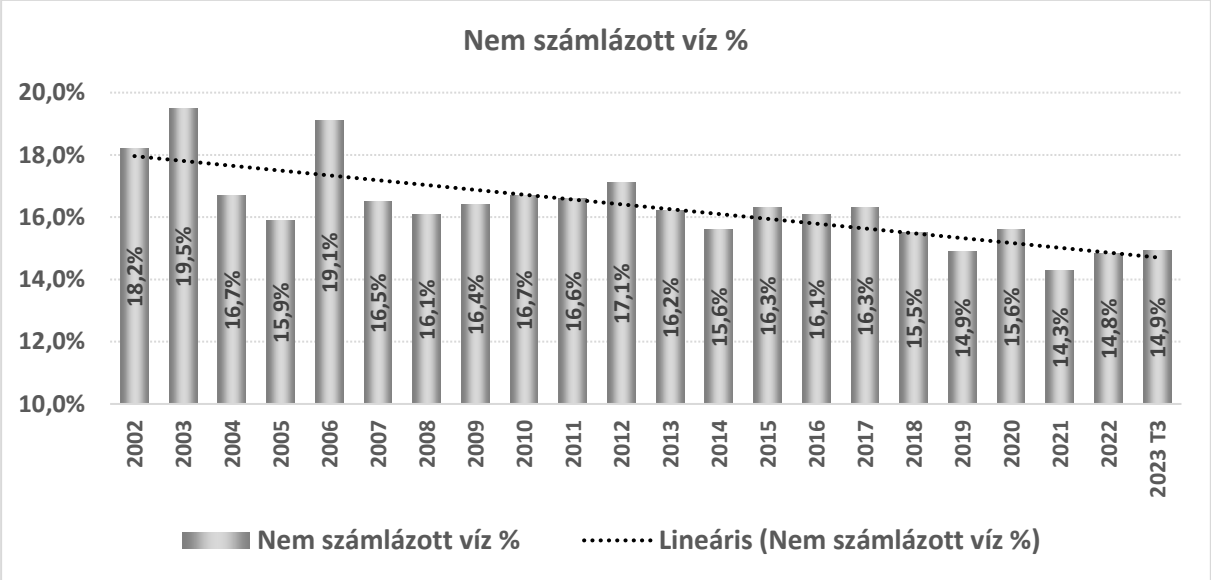
4 Értékesített mennyiségek

4.1 Vízfogyasztás

A bevételeket jelentősen befolyásolja a vízfogyasztás várható alakulása. A budapesti átlagos lakossági fogyasztás a tervezett adatok alapján 133 liter/fő/nap. A lakossági fogyasztás 2022. évtől kezdődően és a 2023. évre tervezetten csökkenő tendenciát mutat. A növekvő energiaárak miatt a lakosság elkezdett takarékoskodni a fogyasztással a kiadások csökkentése érdekében, átlagosan 2%-os visszaeséssel kalkuláltunk.

Az ipar-közületi ügyfelek esetében a 2022. évi tényadatok alapján ennél mérsékeltebb ütemű csökkenésre számítunk, itt 1,3%-kal alacsonyabb fogyasztás tervezhető, mely még így is meghaladja a szektorban realizált korábbi évek átlagos értékesítési eredményeit. Az átadott víz értékesítésének esetében is csökkenésre számítunk az előző időszakokhoz képest. A fentiek figyelembevételével készült el a 2023-as víztermelési- és értékesítési terv. Az ivóvíztermelés tervezett mennyisége 2023-ban 163,4 Mm^3, valamint 0,8 Mm^3 vízátvétellel számolunk. A tervezett ivóvíz értékesítés 2023-ban 139,8 Mm^3.

A nem számlázott víz tervezett mértéke 14,9% (24,4 Mm^3). A Fővárosi Vízművek Zrt. továbbra is jelentős figyelmet fordít a veszteség mértékének csökkentésére.



4.2 Tisztított szennyvízmennyiség

Az elmúlt években Budapest vízfelhasználása és szennyvízkibocsátása, az agglomerációs kiköltözés és a home-office terjedése okán, csökkenő fajlagos értékekkel jellemezhető. Budapest elvezetett szennyvizeire azonban nemcsak a fogyasztók által felhasznált vízmennyiségek, hanem a részben egyesített szennyvíz elvezető hálózatból adódóan az időjárási viszonyok – ezen belül főként a csapadék mennyisége – is jelentős hatással vannak.

A fentiek figyelembevételével 2023-ban 82,3 Mm^3 szennyvízmennyiséggel számol az üzleti terv a BKSZTT-ben.

4.3 Elvezetett szennyvíz mennyisége

2013. óta a víziközmű integrációs folyamatok következtében 10 agglomerációs településen végzünk szennyvíz-szolgáltatási tevékenységet. Ez 6,6 Mm^3 elvezetett szennyvíz mennyiséget jelent az agglomerációs településeken.

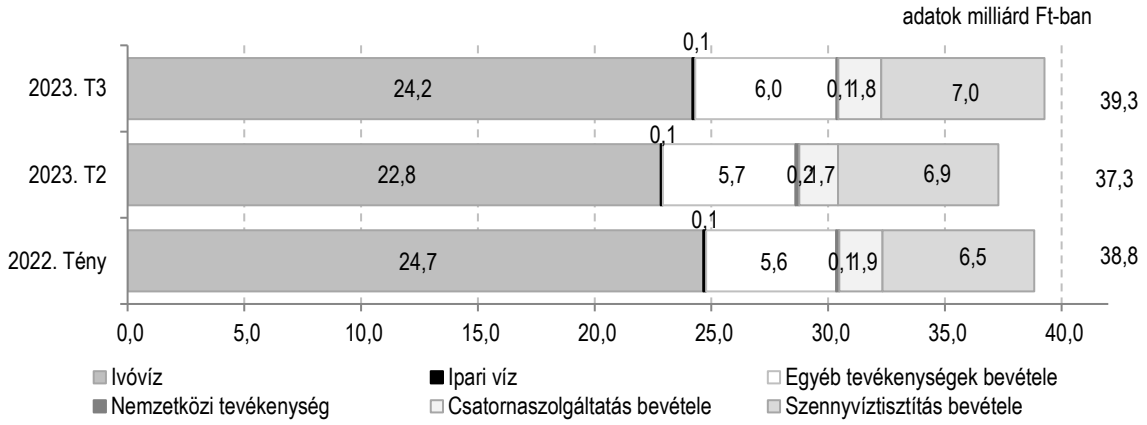
5 Eredményt befolyásoló tényezők

5.1 Bevételek

A 2023. évi tervezett nettó árbevétel 39,3 mrd Ft a 2022. évi 38,9 mrd Ft-tal szemben.

- 2023-ban az ivóvíz értékesítésből származó bevételek 24,2 mrd Ft-ot jelentenek. Ez 463 millió Ft-tal alacsonyabb a 2022. évi bevételnél, változatlan díjak mellett (Budapest lakossági bruttó 218,94 Ft/m^3, közületi bruttó 252,60 Ft/m^3). A csökkenést az orosz-ukrán konfliktus következtében kialakuló globális recesszió hatása eredményezheti, az elszabaduló energiaárak miatt arra számítunk, hogy a fogyasztók takarékosabbá válnak.
- Az egyéb tevékenységből származó bevételek 470 millió Ft-tal emelkednek elsősorban a Társaság által nyújtott egyéb szolgáltatások árainak emeléséből, valamint a 2022. évi MM és VSZ megállapodásokban szereplő, 2023. évre ütemezett BKSZTT felújítási-pótlási munkákból adódóan.
- Export bevételként 2023-ban főként a CO_2 certifikát értékesítéséből származó bevétellel számoltunk.
- A szennyvíztisztítási szolgáltatási díjbevétel a terv szerint 7 mrd Ft. A szennyvíztisztítási bevételeknél díjemelést szintén nem tartalmaz az üzleti terv.
- A BKSZTT-ben a 3. tisztítási fokozat üzemeltetése a bérleti díjon felül nettó 215 millió Ft többletköltséggel jár, melyre nincs fedezet a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. (FCSM) által fizetett jelenlegi díjban, de Budapest Főváros Önkormányzata ezeket a többletköltségeket az erről szóló megállapodás alapján megtéríti.
- A csatornaszolgáltatás tervezett bevétele 1,8 mrd Ft, szintén változatlan díjak mellett.

Az árbevétel összetétele az alábbiak szerint alakul:



Az egyéb bevételek esetében a 2023. évi beruházási kereten belül a források átcsoportosítása és víziközmű fejlesztési hozzájárulásból megvalósítandó beruházások értékének jelentős mértékű növekedése miatt a kapcsolódó időbeli elhatárolások feloldására is lényegesen magasabb összeggel számolunk a 2023. évben.

Az ingatlanstratégiának megfelelően folytatjuk a tevékenységünkhöz nem szükséges ingatlanok hasznosítását. 2023-ban tervezzük két darab szolgálati lakás és két darab további ingatlan (földterület) hasznosítását. A fentieken túl a „Főtelep” egy részének és a Nagyfelszíni telep hasznosítását javasoljuk a vállalat tartalékainak növelése és a finanszírozási hiány csökkentése érdekében (ezzel a költségeink és adófizetési kötelezettségünk is jelentősen csökken), de ezek megvalósítása 2023-ban bizonytalan, így számszerű hatásait nem szerepeltettük a tervben.

A 2023-ban tervezett aktivált saját teljesítmény értéke az előző évi szinthez képest lényegesen alacsonyabban alakul a BÜSZ-re való átállással összefüggésben.

5.2 Költségek, ráfordítások

A költségek és ráfordítások terve a Társaság szervezeti egységeinek résztervei alapján került kidolgozásra:

- *Anyagjellegű ráfordítások:*
  - Az anyagköltségek az előző évhez képest csökkennek ugyan, de ez elsősorban a Széchenyi rakpart csőhálózati beruházás befejezésének és 2023. évi alacsonyabb csőhálózati anyag igényének köszönhető. A földgáz, az üzemanyagok és a vegyészeti anyagok esetében azonban jelentős áremelkedés történt, amelynek hatására ezek a költségek várhatóan 806 millió Ft-tal növekednek.
  - A villamos energia költségek tervezése a 2.2 pontban bemutatott feltételek alapján történt.
  - Az igénybe vett szolgáltatások növekedése a budapesti ivóvíz víziközmű után fizetendő bérleti díjból adódik, amelynek összege 2,9 mrd Ft, de jelentősen megnövekedett a szennyvíziszap elszállításának a díja is mindegyik szennyvíztisztító telep esetében (+275 millió Ft).
  - Az energiaköltségek növekedése maga után vonta a központi irodaház bérleti és üzemeltetési költségeinek növekedését is. A távmunka szélesebb körű alkalmazása azonban lehetővé tette, hogy átszervezzük a szervezeti egységek elhelyezését. 2023. augusztustól a Blue Cube-ban a jelenleginél 40%-kal (2200 m2-rel) kisebb területet fogunk bérelni. Az erre a területre eső bérleti és üzemeltetési díj kieséséből származó megtakarítás összege a későbbiekben éves szinten meghaladja a 250 millió Ft-ot.
  - A közvetített szolgáltatások esetében 2022-ben és 2023-ban is a BKSZTT beruházások kivitelezésének tovább számlázása teszi ki az összeg jelentős részét. A 2023. évi terv csak a 2022. évi MM és VSZ megállapodások 2023. évre ütemezett munkáit tartalmazza.
- S*zemélyi jellegű ráfordítások*:
  - A 2023. évben nem számolunk a létszám jelentős változásával, azonban az alapbérek emelése a magas inflációs nyomás okán kiemelt feladat. A Társaság célja, hogy a feladatokat egy alacsonyabb létszámú, de jobban megfizetett és motivált állomány végezze el, illetve a fizetések továbbra is versenyképesek maradjanak. Ha a létszámhiány jelentősen növekszik, akkor veszélybe kerülhet a szolgáltatás fenntartása. A bérfejlesztés figyelembe vétele az üzleti tervben a Kollektív Szerződés 2.7 pontban bemutatott módosítása alapján történt.
  - Az egyéb személyi jellegű kifizetések a bázisévi szinthez viszonyítva szintén a Kollektív Szerződés 2.7 pontban bemutatott módosítása alapján változnak.
  - A bérek után fizetendő adók és járulékok a bérköltség növekedésével összhangban 256 millió Ft-tal emelkednek.
- Az egyéb ráfordítások az előző évhez képest jelentős mértékben 2 mrd Ft-tal növekednek a Széchenyi rakparttal és a víziközmű-fejlesztési hozzájárulásból megvalósuló további felújítási-pótlási munkákkal kapcsolatos térítésmentes eszközátadás miatt. Az energiaköltségek jelentős növekedése miatt az iparűzési adó és innovációs járulék összege 127 millió Ft-tal csökken az előző évhez képest. Az egyéb ráfordítások 4,6 mrd Ft adó-, járulék és díjfizetést tartalmaznak.

Adónem	2022 Tény (MFt)	2023 T2 (MFt)	2023 T3 (MFt)
Közművezeték adó	3 093	3 130	3 130
Környezetterhelési díjak	480	523	523
Építmény- és telekadó	252	419	354
Iparűzési adó	607	339	498
Innovációs járulék	92	51	75
Súlyadó	15	16	15
Egyéb díjak és adók	8	12	12
Összesen	**4 547**	**4 490**	**4 607**

5.3 Eredmény

A tervezett adózás előtti eredmény -11 924 millió Ft, társasági adófizetési kötelezettsége a Társaságnak kizárólag az előző évekre vonatkozó önrevízióból keletkezik.

6 Ingatlangazdálkodás

2019 óta a Fővárosi szabályozás szerint külön dokumentumban szükséges az ingatlangazdálkodási terv jóváhagyását kérni, melyben szerepelnek az aktuális ingatlangazdálkodási célok, az értékesítésre, hasznosításra, vagy jóléti célra használt ingatlanok. A jövőben kizárólag a Fővárosi Közgyűlés által elfogadott Ingatlangazdálkodási Tervben szereplő ingatlanokkal kapcsolatban történhet üzleti tranzakció. Az ott nem szereplő ingatlanokkal kapcsolatban egyedi Közgyűlési határozat szükséges.

Eredmények és tervek összefoglalása

Stratégiai cél	Elért eredmények, tervek
Használaton kívüli ingatlanok értékesítése	Az energiahordozók áremelkedésének kompenzálása érdekében kiemelt feladatként kezeljük az üzemeltetéshez feleslegessé vált ingatlanok, ingatlanrészek értékesítését.
Lakások	A korábbi években megkezdett lépések folytatásaként, célunk a lakásbérleti díjak önkormányzati piaci szintre emelése és ezzel a bérbeadások bevételeinek a növelése. A nem leválasztható, üzemi területen található ingatlanokon megüresedő lakásokat funkcióváltóként, piaci alapú bérbeadás útján kívánjuk hasznosítani.
Ingatlanvagyon bérbeadása	A Társaság alaptevékenységéhez nem használt ingatlanok minél nagyobb arányú hasznosítása bérbeadással.

Ingatlangazdálkodással kapcsolatos üzleti célok

1. **Ingatlan bérbeadás:**
   A Társaság tevékenységéhez nem használt, nem kiszabályozható ingatlanok, ingatlan részek hasznosítása bérleti szerződéssel.
2. **Ingatlan értékesítés:**
   A Társaság tevékenységéhez nem használt, önálló helyrajzi számra kiszabályozott ingatlanok, ingatlanrészek értékesítése.
3. **Ingatlan vásárlás:**
   Társaságunk ingatlanvételt nem tervez.

Ingatlangazdálkodás bevétel és kiadási terve

Ingatlangazdálkodás üzleti terve	Tervezett bevétel 2023 (MFt) nettó	Tervezett kiadás 2023 (MFt) nettó
Ingatlan bérbeadás, hasznosítás összesen	**459,8**	
Szolgálati lakások	66,2	
Ingatlan bérbeadás (irodák, raktárak, rendezvénytermek, BC)	131,5	
Jóléti ingatlanok (szálló, üdülők, gyerektábor)	0,0	
Egyéb (reklám, antenna)	128,2	
Ingatlanértékesítési bevétel	133,9	
Bérbevett ingatlanok összesen		**578,6**
Blue Cube iroda bérlet		527,4
ÁTI Sziget		28,2
Egyéb (Meder u parkoló, lakás, ÜSZI pult)		23,0

A jóváhagyott TSZT és KÉSZ alapján, önálló helyrajzi számmal rendelkező ingatlanok esetében, az értékesítés pályáztatásának folyamata az Ingatlangazdálkodási Terv Közgyűlés által történő jóváhagyása után indítható el. Az értékesítés minden esetben, minimum 2 db érvényes értékbecslés – ebből az egyiket a BFVK készíti – szerinti piaci értéken történik.

Ingatlan megnevezése, címe	Helyrajzi szám	Földterület (m2)	megnevezés
Ráckeve, Újhegy	0361/22	38 809	iparterület
Ráckeve, Újhegy	0367/5	7 968	tanya
Budapest IV. ker. Váci út 121. sz. alatti lakások	76511/8 (2-3 db lakás)		lakás (2-3 db vásárlói igény szerint)

A bérbeadás, értékesítés, hasznosítás során az Ingatlanhasznosítási szabályzatban (V-100) rögzített előírásokat alkalmazzuk. Főszabály szerint ingatlanértékesítésére nyilvános pályázat útján, esetenként elektronikus liciten, egyes esetekben pedig vevőkijelöléssel kerül sor. Az értékesítést és a vásárlást az Igazgatóság jóváhagyásával, és az Alapszabály előírásának megfelelően, a BFVK bevonásával hajtjuk végre.

7 Hitelállomány, pénzügyi helyzet alakulása

7.1 Hitelfelvétel, kondíciók

A 2023. évi üzleti terv a 2019-ben felvett 900 millió Ft-os beruházási hitel 133 millió Ft-os törlesztését és 88 millió Ft-os kamatkiadását tartalmazza.
A beruházási hitel mellett a tulajdonosi kölcsön részbeni kiváltása érdekében a K&H Banktól felvett hitel adósságszolgálata szerepel még az üzleti tervben, összességében 200 millió Ft adósságszolgálattal (188 millió Ft tőketörlesztés, 12 millió Ft kamat).

A 2023. évi terv készítése során figyelembe vettük, hogy a tulajdonosi kölcsönt teljes egészében visszafizettük 2018-ban. Így további kamatkiadással sem kell emiatt számolnunk.
A fennálló 500 millió Ft-os, a tulajdonosi kölcsönhöz kapcsolódó kamattartozásunkat a jelenlegi pénzügyi helyzetünket figyelembe véve 2023-ban nem tudjuk rendezni.

A K&H Bank Zrt-vel a tulajdonosi kölcsön részbeni kiváltása érdekében kötött hitelszerződés alapján a Szerződés hatálya alatt az 58/2013. (II.27.) Korm. rendelet 4. mellékletében meghatározott Gazdasági mutatókon túl a Bank kötelezettségvállalásként további mutatók teljesítését is előírta Társaságunk számára (CADSCR mutató, szolvencia mutató, banki eladósodottsági mutató). Ezeknek a mutatóknak a teljesítési kötelezettsége a 2014-ben megkötött 3 mrd Ft összegű hitel 2023.06.30-i lejáratával megszűnik, ezt követően a 2023-as üzleti évre vonatkozóan a bank nem vizsgálja ezen mutatók értékét. Ezen felül szokásos üzleti gyakorlat az éves várható adatok és jövőbeli üzleti tervek bekérése és banki feldolgozása. A K&H Bankkal szembeni kötelezettségvállalásként szerepel, hogy haladéktalanul értesíteni kell a bankot, ha bármely harmadik személlyel szembeni fennálló tartozás több, mint 30 napja lejárt és nem került megfizetésre. Ennek nem teljesítése szerződésszegésnek minősül.
Szerződésszegésnek minősül az is, ha bárki felszámolást kezdeményez a Társaság ellen (kivéve, ha azt jóhiszeműen, bankot kielégítő módon a Társaság vitatja az arra nyitva álló időszakon belül).

Szerződésszegés bekövetkezése esetén a szerződésszegés bekövetkezésétől, illetve annak a Bank tudomására jutásától számított legfeljebb 30 naptári napon belül, illetőleg amennyiben a Felek a szerződésszegés tekintetében egymással egyeztetést kezdeményeznek az egyeztetések eredménytelen befejezésétől számított 30 naptári napon belül a Bank, egyéb jogorvoslati lehetőségeit nem érintve, azonnali hatállyal:

a) jogosult a Kamatrés összegét egyoldalúan 0,50 %-kal növelni – figyelembe véve azt, hogy a Kamatrés összege nem haladhatja meg az 5,00%-ot – úgy, hogy a Bank a kötelezettségszegés tényéről, valamint a módosult Kamatrés összegéről a Hitelfelvevőt utólagosan értesíti – a módosított Kamatrés összege a kötelezettségszegő állapot időtartama alatt marad érvényben, azt követően a jelen Szerződés 3.1 pontjában foglaltak az irányadók; és/vagy
b) megtagadhatja a Szerződés alapján a Hitelfelvevő részére teljesítendő Szolgáltatás nyújtását, illetve azonnali hatállyal felmondhatja a Szerződést, amely alapján a Szerződésből a Bankot terhelő valamennyi kötelezettség azonnal megszűnik; és/vagy
c) bármely fizetési kötelezettséget esedékessé nyilváníthat, az addig felhalmozódott kamatokkal és díjakkal együtt, amely alapján azok azonnal esedékessé és fizetendővé válnak; és/vagy
d) a Hitelfelvevőt Biztosíték elhelyezésére vagy a Biztosíték kiegészítésére kötelezheti; és/vagy
e) gyakorolhatja a Biztosítékok bármelyike vagy mindegyike alapján fennálló jogait (saját döntése szerinti sorrendben és mértékben); és/vagy
f) élhet mindazon jogával és lehetőségével, amelyeket a mindenkor hatályos jogszabályi és hatósági rendelkezések lehetővé tesznek.

A 1,5 mrd Ft folyószámla hitelkeret igénybe vételére a szerződés a K&H Bankkal aláírásra került. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (10. § (3) d)) szerint a naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletek esetén nincs szükség a Kormány hozzájárulására. Társaságunk a folyószámlahitel szerződést naptári éven belüli lejárattal kötötte.

7.2 Éves hiteltörlesztés, hitelállomány alakulása

A tulajdonosi kölcsön részbeni kiváltása érdekében 2014-ben felvett 3 mrd Ft-os hitel 2023. évi tőketörlesztésének összege 188 millió Ft. A 900 millió Ft-os beruházási hitel törlesztését 2020-ban kellett megkezdenünk, 60 millió Ft-os törlesztő részlettel.

adatok MFt-ban

	2022 tény	2023 T2	2023 T3	Eltérés
	1	2	3	4=3-2
Nyitó hitelállomány	761	440	440	-321
Rövid lejáratú hitelek nyitó állománya	508	321	321	-187
Hitelfelvétel	0	0	0	0
Törlesztés	508	321	321	-187
Rövid lejáratú hitelek záró állománya	321	133	133	-188
Hosszú lej. hitelek záró állománya	440	307	307	-133
Hitelek összes záróállománya	**761**	**440**	**440**	**-321**

7.3 Pénzügyi és finanszírozási helyzet

A 2023-as üzleti tervben a drasztikusan növekvő energiaárak miatt jelentős finanszírozási hiány alakult ki, a tartalékok felhasználása mellett is ~10 mrd Ft-os deficit jelentkezik. A tervben jelentkező forrás hiány finanszírozása érdekében folyamatos egyeztetések folynak az ellátásért felelős tulajdonosokkal.

Attól függően, hogy a likviditási nehézségek kezelése érdekében tervezett intézkedések, átütemezések és fizetési könnyítése kérelmek hogyan valósulnak meg, több lehetséges változat került kidolgozásra. A Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak eddig benyújtott fizetési könnyítési kérelmekhez kapcsolódó határozatok, valamint a víziközmű bérleti díjak átütemezéséről folytatott egyeztetések alapján az átdolgozott üzleti tervben az alábbi feltételek teljesülésével számolunk:

1. A BKSZTT bérleti díj a március-szeptember közötti időszakban (február-szeptember közötti hónapokra vonatkozóan) számlázásra kerül, de a nettó összeg nem kerül megfizetésre, hanem a 2024. évre átütemezésre kerül. Az ÁFA összegét a Társaság minden hónapban megfizeti Budapest Főváros számára. Október, november és december hónapban egy-egy havi díj + ÁFA számlázása és megfizetése megtörténik. A Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. a bérleti díjat a Vízműveknek minden hónapban megfizeti.
2. A tulajdonosi kölcsön 500 millió Ft-os kamata átütemezésre kerül 2025. december 31-ig.
3. A Budapest ivóvíz víziközmű után fizetendő bérleti díj számlázása és kifizetése átütemezésre kerül a 2024. évre.
4. A fővárosi iparűzési adó előleg második félévben esedékes összege megfizetésre kerül.
5. A közművezetékadó szeptemberben esedékes félévi összegére vonatkozó halasztási kérelem 2023. december 31-ig kerül jóváhagyásra.
6. A vízkészletjárulék megfizetésére 6 havi halasztás és részletfizetés iránti kérelem nem kerül jóváhagyásra.
7. A MEKH felügyeleti díj fizetési könnyítés iránti kérelem nem kerül jóváhagyásra.
8. A vízterhelési díj 2023. III. és IV. negyedévben esedékes összegének fizetési könnyítése iránti kérelem nem kerül jóváhagyásra.

Annak érdekében, hogy a pénzügyi mutatók az előírásoknak megfelelően teljesüljenek, valamint a fel nem használt víziközmű-fejlesztési hozzájárulás összege és a következő év kezdéséhez szükséges körülbelül 1,8 mrd Ft a 2023. év végén rendelkezésre álljon, az átütemezéseken túlmenően pótbefizetésekre van szükség. A pótbefizetéseket a Társaság Alapszabályának 4.4 pontja (2022. december 15-i módosítás) teszi lehetővé, amely szerint a Társaság Közgyűlése a veszteségek fedezésére pótbefizetést írhat elő a tagok számára. Pótbefizetés elrendelésére egy naptári évben legfeljebb négy alkalommal, összesen legfeljebb a jegyzett tőke mértékével megegyező összeg erejéig kerülhet sor a Közgyűlés határozata szerint. Budapest Főváros Önkormányzata fedezetvállalási nyilatkozatokat bocsátott ki, melyekben a villamosenergia-beszerzésből, illetve a bérmegállapodásból fakadó esetleges veszteség fedezetére olyan mértékű pótbefizetést vállalt, hogy a Társaság tőkehelyzete és likviditása a jogszabályi követelményeknek megfeleljen

Az átdolgozott üzleti terv feltételezései alapján a szükséges pótbefizetés összege előreláthatólag 5,4 mrd Ft, amely a közművezetékadó II. féléves összegének 2023. december 31-ig való halasztása esetén 2023. december hónap elején válik szükségessé. Abban az esetben, ha a közművezetékadó halasztására vonatkozó kérelem nem kerül jóváhagyásra, a pótbefizetés egy részének teljesítése már szeptember hónapban szükségessé válhat.

A Társaság záró pénzállománya a fentiek teljesülése esetén várhatóan a következő táblázatban bemutatott módon alakul.

Megnevezés	**Mutató értéke**
Önkormányzati átütemezések, kérelmek (MFt)	6 135
Figyelembe vett pótbefizetések (MFt)	5 400
Záró pénzállomány (MFt)	**2 719**
Záró pénzállomány víziközmű-fejlesztési hozzájárulás nélkül (MFt)	**1 870**

Fontos hangsúlyozni, hogy a bérleti díjak (beleértve BKSZTT-t és BÜSZ-t is) nem fizetése (esetleg egyéb szállítói számlák késedelmes fizetése), adók részletfizetése a likviditási helyzeten csak átmenetileg, rövid ideig segít, azonban fenntartható és strukturális megoldást nem nyújt, a beruházási források azonos mértékű csökkenését eredményezi és a hitelviszony tekintetében szerződésszegési eseményeket idézhet elő. Figyelembe kell venni azt is, hogy az adóknál a részletekkel együtt késedelmi pótlék megfizetése is esedékessé válik.

Megnyugtató megoldást csak a szolgáltatási díjak átfogó rendezése biztosíthat. Ennek elősegítése érdekében került kidolgozásra a Társaság által a működési költségeknek, valamint a bérelt és a vagyonkezelt víziközművek felújításának, pótlásának forrásigényét figyelembe vevő díjszámítási modell.

8 Tőke helyzet, pénzügyi mutatók teljesítése

8.1 A saját tőke várható alakulása

Az üzleti terv adatai alapján a 2023. évben a saját tőke a jegyzett tőkének pótbefizetés nélkül a 74,74 %-át, pótbefizetéssel a 142,43%át teszi ki.

Tőkeelem		Tulajdonosi segítség nélkül (MFt)	Tulajdonosi segítséggel (MFt)
Saját tőke		**5 963**	**11 363**
I.	Jegyzett tőke	7 978	7 978
II.	Tőketartalék	0	0
III.	Eredménytartalék	1 093	1 093
IV.	Lekötött tartalék	8 827	14 227
V.	Adózott eredmény	-11 935	-11 935
	Saját tőke / Jegyzett tőke	**74,74%**	**142,43%**

A saját tőke / jegyzett tőke aránynak a Polgári Törvénykönyv (Ptk) 3:270.§-ban előírt szintje teljesül.

8.2 Pénzügyi mutatók teljesítése

A víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény végrehajtására kiadott 58/2013 (II.27.) sz. kormányrendelet a működési engedély kiadását és fennmaradását pénzügyi mutatók teljesítéséhez köti, az alábbiak szerint:

1. Tőkeerősségi mutató[1] = saját tőke/(mérlegfőösszeg-víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjak - kapott pályázati támogatások passzív időbeli elhatárolásokban található fel nem oldott része - közműfejlesztési célra kapott pénzeszközök halasztott bevételként elszámolt passzív időbeli elhatárolásban található része - a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben)>0,3
2. Eladósodottsági mutató = (összes kötelezettség - víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjak - a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség)/(mérlegfőösszeg – víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjak - kapott pályázati támogatások passzív időbeli elhatárolásokban található fel nem oldott része - közműfejlesztési célra kapott pénzeszközök halasztott bevételként elszámolt passzív időbeli elhatárolásban található része - a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben)<0,65
3. Likviditási mutató = (pénzeszközök és likvid értékpapírok+követelések)/rövid lejáratú kötelezettségek>1,0

A mutatók az alábbiak szerint alakulnak:

	2021 tény	2022 tény	2023. Tulajdonosi segítség nélkül	2023. Tulajdonosi segítséggel
Tőkeerősségi mutató > 0,3	0,68	0,64	0,45	0,46
Eladósodottsági mutató < 0,65	0,25	0,27	0,39	0,31
Likviditási mutató > 1,0	2,26	2,02	-0,47	1,33

[1] A vagyonátháramlás következtében a tőkeerősségi és az eladósodottsági mutató számításánál a vagyonkezelt eszközök értékével (a 2023-as tervben ennek értéke 25.224 MFt) a mérlegfőösszeget és a kötelezettségeket korrigálni kell.

9 Beruházások

A megkötött vagyonkezelési szerződésekben a Társaságunk a vagyonkezelésbe átvett vagyonérték visszapótlási kötelezettségét vállalta a **díjban megtérülő értékcsökkenésnek megfelelően**. A vagyonátadást megelőző vagyonértékelés, illetve a KEOP forrásból megvalósított beruházások átvétele az elszámolt értékcsökkenést jelentős mértékben megemelte **(+215 MFt)**, mellyel párhuzamosan Társaságunk díjnövekedést nem érvényesíthetett, így erre a **megnövekedett értékcsökkenésre fedezet nem keletkezik, így a visszapótlási kötelezettségnek nem képződik forrása**.
A Vksztv. által önkormányzatokra kötelezően előírt víziközmű vagyonértékelés is hasonló következménnyel jár, mint a KEOP beruházások. Mivel a Szolgáltató által érvényesíthető díj megállapítása a vagyonértékelést megelőző időszakban történt, a vagyonértékelés miatt megnövekedett eszközérték és így az ahhoz kapcsolódóan megnövekedett értékcsökkenés **(+170 MFt) forrása itt sem áll rendelkezésre a kapcsolódó visszapótlási kötelezettség teljesítéséhez.**

A fent bemutatott okok miatt Társaságunk a **KEOP beruházások**, valamint **a vagyonértékelés miatt megnövekedett értékcsökkenést** mindaddig **nem tudja elismerni és teljesíteni** vis maior okán visszapótlási kötelezettségeként, **amíg erre nem biztosítottak a források**. A Társaság által készített díjmodell erre a problémára is forrást tud biztosítani.

A bérleti üzemeltetéssel rendelkező víziközmű rendszerek felújítási és pótlási feladatai csak abban az esetben szerepelnek Társaságunk beruházási tervében, amennyiben a forrásuk a szolgáltató FV Zrt. által az adott víziközmű rendszerre beszedett víziközmű fejlesztési hozzájárulás (VF) vagy csatorna-fejlesztési hozzájárulásból valósulnak meg.
Budapest ivóvíz ellátó rendszerének üzemeltetése **2023 január 1-vel vagyonkezelésről bérleti üzemeltetésre módosult.** Ettől az időponttól Társaságunk beruházási tervében Budapest ivóvízellátó víziközmű rendszerének felújítási és pótlási feladatai közül szintén csak a víziközmű fejlesztési hozzájárulásból megvalósuló feladatok szerepelnek, **a beszedett bérleti díjból megvalósítani tervezett feladatok nem szerepelnek a beruházási tervben**.

A rendkívüli mértékben megemelkedett energiaárak és a magas infláció miatt a Társaság 2023. évi likviditási helyzete bizonytalanná vált. **A várható problémák megoldásának érdekében egyeztetések folynak Budapest Főváros Önkormányzatával arról, hogy a fővárosi tulajdonban lévő ivóvíz víziközmű 2023. évi bérleti díja csak 2023. év végén vagy 2024. évben kerüljön megfizetésre.** Ennek következtében a víziközmű felújítási-pótlási munkáira év közben a bérleti díjból nem keletkezik forrás, azokat el kell halasztani, ami a vízhálózati meghibásodások számának és a hibaelhárítási költségek növekedésének kockázatát emeli. Ennek a kockázatnak az enyhítése és a legszükségesebb felújítások és pótlások elvégzése érdekében a Társaság a 2023. évi beruházási terv módosítását és rendelkezésre álló víziközmű-fejlesztési hozzájárulás (VF, CSF) jelentős összegű felhasználását tervezi.

A Társaság 2023. évi beruházási tervének forrás szerinti megoszlása fentiek alapján a következő módon alakul:

adatok MFt-ban

	2023 terv
Beruházási forrás értékcsökkenésből	561
Beruházási forrás hitelből	0
Áthúzódó beruházások	23
Eredmény	0
VTD kedvezmény	0
Csatornafejlesztési hozzájárulás	56
Vízműfejlesztési hozzájárulás	2 616
Saját beruházási forrás	**3 256**
Átvett idegen forrás	75
Összes beruházás	**3 331**

A Társaság likviditási helyzetére való tekintettel a Társaság tulajdonát képező rendszerfüggetlen víziközmű eszközöket és működtető eszközöket érintő beruházások is felülvizsgálatra kerültek. A tervezett módosítások alapján a legjelentősebb 2023. évi beruházási feladatok az alábbiak:

Budapest ivóvíz ellátó rendszerének esetében:

- *a Széchényi rakpart kivitelezési munka II. szakaszának (Lánchíd átvezetés) megvalósítása* **(1093 MFt)**
- *XIX. Táncsics Mihály utcai ivóvíz vezeték rekonstrukció útépítéshez kapcsolódó munkáinak megvalósítása* **(185 MFt)**
- *XXI. Szent László út ivóvíz vezeték rekonstrukció* **(88 MFt)**
- *Újpalotai gépház felújítás* **(165 MFt)**
- *Tűzcsap, bekötővezeték és tolózár cserék* **(90 MFt)**
- *Gépházi kapacitásfejlesztések* **(60 MFt)**

Az elvégzendő felújítási és pótlási munkákat a Gördülő Fejlesztési Terv Felújítási és Pótlási tervrésze tartalmazza a törvényi előírások szerinti ütemenkénti bontásban.

Szennyvíz ágazaton folytatódnak a gravitációs aknák, valamint az átemelők és a szennyvíztisztító telepek legszükségesebb építészeti, gépészeti, elektromos és irányítástechnikai felújítási munkái a műszaki és üzemeltetési kockázatok, valamint a rendelkezésre álló források figyelembe vételével **(96 MFt)**.

Rendszerfüggetlen vagyonelemek esetében az alábbi nagyobb beruházásokat tervezzük:

- V*ízmennyiség mérők felújítása* **(300 MFt)**
- *Újpalotai gépház rekonstrukcióhoz kapcsolódó rendszerfüggetlen elemek cseréje* **(40 MFt)**
- *Távleolvasó rendszer kialakítása a leolvasási költségek csökkentése érdekében* **(53 MFt).**

Működtető vagyonelemek beruházásai közül kiemelkedőek az alábbiak**:**

- *Elhasználódott munkagép és járművek cseréje* **(160 MFt)**,
- *Vízminőségvédelmi labor épületének részleges felújítása* **(42 MFt)**,
- *Műszaki informatikai rendszerek (MIR, MIRTUSZ) fejlesztése a budapesti víziközmű üzemeltetési szerződés módosításához kapcsolódóan* **(30 MFt)**.

Stratégiai célunk a saját kivitelezési képesség kialakítása a korábbi évtizedes gyakorlat alapján. Ez javítja az eredményt, segít a piaci árak féken tartásában, növekvő meghibásodások esetén lehetővé teszi a kapacitások rugalmas tervezését és az egyre növekvő külső megrendelések (pl. Főtáv, vidéki megrendelések) elnyerését. Ez egy fejlesztés alatt álló tevékenység, aminek gyakorlatát, minőségét, szabályszerűségét, átfutási idejét és hatékonyságát folyamatosan javítani fogjuk.

A BKSZTT üzemeltetésének megkezdése óta több mint 10 év telt el. A telep üzembiztos működéséhez ennyi idő után elengedhetetlen a tervszerű és ütemezett felújítások megkezdése, elvégzése. A tervszerű felújítási feladatok elmaradásával a telep elhasználódottsága rohamosan növekszik. A berendezések elöregednek, a meghibásodási gyakoriságuk növekszik, kritikus berendezések válhatnak üzemképtelenné. Tervszerű felújítással elkerülhető a berendezések idő előtti tönkremenetele, üzemidejük kitolható, cseréjük később válna esedékessé, ily módon az üzemeltetési és pótlási költségük is csökkenthető. **A tervezett felújítások elmaradása ugyanakkor veszélyezteti a biztonságos, szakszerű, bírságmentes üzemeltetést**.

A BKSZTT bérleti üzemeltetési szerződésében foglaltak szerint a felújítás-pótlás a tulajdonos feladata. A Fővárosi Közgyűlés elfogadta a 2022. évi költségvetését, melyben a BKSZTT 2022. évi fejlesztési terv beruházási, felújítási és pótlási feladataira bruttó 3,9 milliárd forint forrást biztosított. **A Társaság 2023. évi üzleti tervében ezek közül a 2022. évi feladatok közül a 2023-ra ütemezett munkák megvalósítása szerepel a már meglévő megvalósítási megállapodás és vállalkozás szerződés alapján. A kivitelezés és lebonyolítás költségeinek finanszírozásához szükséges forrás a Társaság**

által 2013-2022. időszakban fizetett évi nettó 2,9 milliárd Ft, összesen nettó 27,5 mrd Ft bérleti díjból biztosított.

A Társaság likviditási helyzetének javítása érdekében ugyanakkor javasoljuk a 2023. évben esedékes bérleti díjból nettó 1,9 mrd Ft (8 havi díj) megfizetésének 2024. évre való elhalasztását, és ehhez Budapest Főváros hozzájárulását kérjük.

A fent említett beruházásokon felül Budapest Főváros uniós forrásokra pályázott. A KEHOP támogatásból megvalósítandó KEHOP-2.1.5 számú Budapest ivóvízellátó hálózatának fejlesztése projekt (kútrekonstrukció, csőfektetések) megkezdődött, a munkálatok folyamatban vannak.

10 Kockázatok

A 2023. évi üzleti terv teljesítésében az alábbi kockázatokkal kell számolni:

1. *Megugró energiaárak és infláció*
   Az energia- és alapanyagárak drasztikus növekedése komoly inflációs nyomást helyezett a piacra, mely maga után vonja a bérek emelkedését is. A 2023-as terv készítésekor már jelentősen magasabb energiaárakkal kellett számolni, ami több milliárdos többletköltséget eredményezett, de egyes vállalkozók, szolgáltatók díjai is jelentős mértékben emelkedtek.

   A Fizetőképesség fenntartása

   Az üzleti tervben szereplő és a fentiekben leírt ~10 mrd Ft-os finanszírozási hiányt a Társaság saját erőből nem képes kigazdálkodni, ezért tulajdonosi segítségre van szüksége, amennyiben a forrásbiztosítás nem történik meg valamilyen módon sürgősen a 2023-as év elején, a társaság fizetőképessége kerülhet veszélybe.

   Kockázati besorolás: jelentős, becsült hatás: ~10 mrd Ft

2. *Növekvő bérköltségek, szakképzett munkaerő hiánya*
   Társaságunknál a be nem töltött pozíciók száma a Társaság összlétszámához viszonyítva ugyan nem jelentős (~5%), ugyanakkor a hiány koncentráltan jelentkezik bizonyos területeken, különösen a szakképzettséget igénylő munkakörökben. Az alaptevékenységben dolgozó szakképzett munkavállalók átlagéletkora a Társaság átlagéletkora fölött van, ezért kiemelt jelentőségű feladat, ezeknek a kollégáknak a megtartása, illetve a hiányzó munkaerő pótlása. Ennek egyik alapfeltétele a megfelelő bérek biztosítása a 2023. évben.

   Kockázati besorolás: jelentős, 2,3 mrd Ft

3. *Pénzügyi mutatók teljesítése*
   A pénzügyi mutatók tervezett alakulása nem felel meg a jogszabályban előírtaknak, vagy nem értelmezhetők. A likviditási mutató elmarad az előírt értéktől ad. Emiatt a MEKH a víziközmű-szolgáltatói vagy a működési engedélyt visszavonhatja és közérdekű üzemeltetőt jelölhet ki. A bankok által előírt pénzügyi mutatók nem teljesítése esetén pedig a Társaság elveszíti a hitelképességét.

   Kockázati besorolás: jelentős.

4. *Díjbefagyasztás*
   A víziközmű szolgáltatási díjak tartós befagyasztása és a többletadók fennmaradása hátrányosan érinti a Fővárosi Vízművek Zrt. jövedelmezőségét. Kockázatkezelési szempontból is indokolt tovább folytatni, erősíteni a Fővárosi Vízművek Zrt. hazai és nemzetközi szerepvállalásait, valamint a Társaság alaptevékenységéből származó bevételeken túl további kereskedelemfejlesztésből származó bevételek elérésére van szükség a gazdálkodási helyzet javulása érdekében.

   Kockázati besorolás: jelentős.

   A lakossági díjak 10%-os csökkentése, valamint a díjbefagyasztás miatt az éves árbevétel kiesés 2014-ben közel 2 milliárd forint volt. Az inflációt követő díjemelések elmaradása miatt az árbevétel kiesés összege minden évben folyamatosan növekedett, és az elmúlt 10 év halmozott inflációs hatásának figyelembe vételével végzett nagyságrendi számításaink szerint 2023-ra meghaladja a 18 milliárd forintot.

5. *Agglomerációs üzemeltetési és pénzügyi erőforrások kockázata*
   A Települési Szennyvízágazati Üzemeltetési Osztály ellátási területén, több településen a szennyvízágazati üzemeltetéshez szükséges források nem állnak rendelkezésre elégséges mértékben.
   A mintegy 10 mrd Ft-os **KEOP fejlesztések utáni üzemeltetés forrásainak megtérülése** a díjban nem biztosított. A lekötött tartalékban 2022. végén 8 mrd Ft, 2023-ban csaknem 9 mrd Ft forrással

nem rendelkező visszapótlási kötelezettség elmaradással számolunk, amelyből több mint 1,8 mrd Ft Budapesttel kapcsolatos, a fennmaradó több mint 6 mrd Ft kapcsolódik az agglomerációhoz. Mindezeken túl egyre nagyobb problémát okoz, hogy a telepeken keletkező szennyvíziszap elhelyezési és kezelési költségek a piaci viszonyok miatt olyan mértékben emelkednek meg, amelyre szintén nem nyújt fedezetet a díj.
A kockázatot tovább növeli, hogy a KEOP fejlesztések után elmaradtak a további, szükséges fejlesztések, ezért a szennyvíztelepek mára mind hidraulikailag, mind pedig szerves anyag terhelésben elérték az engedélyezett mértéket. Ha a fejlesztések a jövőben sem történnek meg, akkor az előírt határértékekre nem tudnak tisztítani a telepek.

Kockázati besorolás: jelentős, becsült hatás: ~6 mrdFt

6. *BKSZTT amortizációjából fakadó kockázat*
A BKSZTT üzemeltetésének megkezdése óta több, mint 10 év telt el. Ez alatt az időszak alatt az üzemeltető cégek (a Fővárosi Vízművek Zrt. és a BKSZT Kft.) összesen mintegy 29 mrdFt bérleti díjat fizettek a tulajdonosnak, melynek csak töredékét kaptuk vissza beruházásokra. A telep üzembiztos működéséhez ennyi idő után elengedhetetlen a tervszerű és ütemezett felújítások megkezdése, elvégzése. A berendezések elöregednek, a meghibásodási gyakoriságuk növekszik, kritikus berendezések válhatnak üzemképtelenné. A BKSZTT vonatkozásában a felújításokhoz és fejlesztésekhez szükséges források biztosításával kapcsolatos kockázat továbbra is fennáll. A Fővárosi Közgyűlés a korábbi években már biztosított költségvetési forrást a BKSZTT felújítási, pótlási feladataira, de a műszakilag indokolt összegnél alacsonyabb mértékben. Az FV Zrt. által évente megfizetett nettó 2,9 milliárd forintos bérleti díj teljes összegű visszaforgatása szükséges (ahogy ezt a Vksztv. is előírja) a felújítási, pótlási feladatokra, aminek elmaradása súlyosan veszélyezteti a biztonságos, szakszerű, bírságmentes üzemeltetést.

Kockázati besorolás: jelentős, becsült hatás 0,6-1 mrd Ft.

7. *A települési szennyvízágazat területén a csatornahálózatok túlterheltsége*
A Települési Szennyvízágazati Üzemeltetési Osztály ellátási területén az elmúlt években olyan nagymértékű volt az ipari és lakóövezeti területek fejlődése, hogy a kiépített hálózatok sok esetben megközelítik, elérik kapacitásuk végét (pl. Szigetszentmiklós ipari park, Tököl, Halásztelek lakóövezet, Biatorbágy). A kapacitásnövelés elmaradása esetén a jövőben magasabb ellátás-biztonsági kockázattal, növekvő számú elöntéssel, kiöntéssel és a rákötések kényszerű tilalmával kell számolnunk. Jelenleg konkrét korlátozást Biatorbágy területéről beérkező új vízigények esetén, továbbá Szigetszentmiklós Auchan ipari területről beérkező új szennyvízcsatlakozások esetén alkalmazunk.

Kockázati besorolás: jelentős, becsült hatás 400 MFt.

8. *Jogszerűtlen vízvételezés, vízlopás kockázata*

Magas besorolással szerepel a kockázati térképen a Fővárosi Vízművek Zrt. által szolgáltatott ivóvíz jogszerűtlen vételezéséből, lopásából eredő kockázat, amely negatívan befolyásolja a Társaság árbevételét. Továbbra is szükség van a belső folyamatok egyszerűsítésére, az online, egyszerűsített igénylés lehetőségére, különösen a tűzcsapról történő legális vízvételezés, vízhordási engedélyek kiadása tekintetében.

Kockázati besorolás: jelentős, becsült hatás 250 MFt.

9. *Bevételek tervtől való eltérésének kockázata*
A Társaság üzleti tervének készítése minden évben átlagos időjárási körülmények figyelembe vételével történik. A sokévi átlagtól jelentősen eltérő, hűvös, csapadékos időjárás a nyári időszakban a vízértékesítésre kedvezőtlenül hat.

Kockázati besorolás: jelentős, becsült hatás ~1 mrd Ft.

10. *Beruházások halasztásának, átütemezésének kockázata*
    A vízhálózat nagyon elöregedett, az átlagos kora 43,5 év, mely folyamatosan növekvő. A csőhálózat 1-1,5%-ának rekonstrukciójára lenne szükség évente. Társaságunk évente ennél jóval kevesebb rekonstrukciót tud elvégezni, ami az idő múlásával egyre növekvő, kumulálódó kockázatot jelent. A meghibásodások (pl. csőtörések) kockázata már rövidebb távon is megnövekedhet, ami magával hozhatja a hibaelhárítás, karbantartás, kártalanítás költségeinek növekedését. A kockázatkezelés fontos eleme, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlója felhívja a jogalkotó figyelmét az elmaradó víziközmű beruházások hosszú távú hatásaira. A szükségesnek ítélt rekonstrukciók elvégzése érdekében Társaságunk, illetve a tulajdonos Fővárosi Önkormányzat pályázati források megszerzésével törekszik a beruházási forrásokat kiegészíteni. Jelenleg a szolgáltatási területünkön közel 1 600 km csővezeték van, ami bármikor meghibásodhat, mivel elérte a műszakilag várható élettartamot.

    Kockázati besorolás: jelentős, becsült értéke ~300-600 MFt.

11. *A kibertérből érkező támadások kockázata*
    A digitalizáció és az automatizáció napjainkban tapasztalható töretlen fejlődése miatt nem csak a magánélet (pl. kommunikáció, közösségi oldalak), de az ipari, üzleti, pénzügyi folyamatok is egyre nagyobb mértékben a digitális térbe tevődnek át. Számos előnye mellett a jelenség rendkívül súlyos hozadéka, hogy a bűnelkövetők is egyre növekvő számban jelennek meg a kibertérben, az anyagi haszonszerzés motiválta bűnözéstől (pl. adathalászat, internetes csalások, zsarolóvírusok küldése), egészen a nemzetközi terrorizmusig. A kockázattal összefüggő lehetséges kárértékek közé tartozhatnak az esetleges közvetlen pénzügyi veszteségeken túl a rendelkezésre állás megszakadásával, illetve annak helyreállításával összefüggő többletköltségek, valamint bizonyos esetekben – pl. adatszivárgás – jelentős lehet a bírság összege is. Nem számszerűsíthető, de súlyos következmény a társaság jó hírének sérülése, a széleskörű negatív kommunikációs visszhang.

    Kockázati besorolás: közepes, becsült hatás 200 MFt.

12. *Sentab és azbesztcement anyagú és nagyátmérőjű öntöttvas csővezetékek töréseinek, meghibásodásainak kockázata*
    A hálózatüzemeltetés kockázatai között szerepel a Sentab anyagú és a nagy átmérőjű (D>400mm) öntöttvas csővezetékek meghibásodásainak, illetve az ebből adódó jelentős károkozásnak a kockázata. Az azbesztcement vezetékek az egészségre ártalmasak, így sürgős cseréjükre van szükség.

    Kockázati besorolás: közepes, becsült hatás 300 MFt.

13. *Energia beszerzés kockázata*
    A Fővárosi Vízművek Zrt. a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó ajánlatkérő, ezért **kizárólag közbeszerzési eljárás eredményeként szerezhet be villamosenergiát**.
    A villamosenergia **tőzsdei termék**. Kizárólag a tőzsdén elérhető villamosenergia termék szerezhető be, így az ajánlatkérőnek a beszerzési (a **Kbt. kógens** eljárási lehetőségeit) igényét szükséges összehangolni a tőzsdei lehetőségekkel, tőzsdei mozgásokkal, az elemzők és a Társaság 2023. évre vonatkozó gazdasági várakozásaival.
    A 2023. év vonatkozásában a Társaságunk az éves energiaigényét – a korábbi évek gyakorlatától eltérő módon (ahol éves termékként fix áron szerződtünk) – negyedévenként, a következő negyedévi energiamennyiségre kiírt, nagyobb rugalmasságot biztosító dinamikus közbeszerzési eljárásban tervezi beszerezni, képletes egyszer fixálható konstrukcióban (Budapest Fővárosi Önkormányzat vezetésével és a társközművekkel egyeztetett formában).
    A közbeszerzési eljárás kötött átfutási időkkel zajlik. A dinamikus beszerzési eljárásban is 10 naptári nap ajánlat benyújtási határidőt kell biztosítani, amit egy 30 napos szerződéskötési folyamat követ. Ezen kötöttség nem ad lehetőséget időben szabad, folyamatos ár alkura. Az energiakereskedők részéről a tevékenységük ellátása kiemelt forrásigényt jelent, magas kockázat mellett dolgoznak, emiatt az áraikat nem tudják a Kbt. előírások szerinti 30 napig tartani. A bontás napján szükséges

visszajelezni az energiakereskedő részére a forrás rendelkezésre állásáról, ellenkező esetben nincs garancia arra, hogy másnap is fenn tudja tartani az ajánlatát.
A Társaság 2023. I. negyedévben, valamint a II-IV. negyedévben szükséges villamos-energia beszerzésére elindított dinamikus beszerzési eljárást – a Budapest Főváros Önkormányzata által kiadott nyilatkozatnak is köszönhetően – 2022. november 15-én, illetve 2023. március 01-én sikeresen lezárta. Az eljárás keretében kapott ajánlat értékelése az ajánlat megnyitása időpontjában érvényes HUDEX tőzsdei ár, valamint HUF/EUR árfolyam mellett történt. Az ajánlat az adott negyedév tényleges tőzsdei árai feletti eladói prémiumra vonatkozik, a negyedév tényleges energiabeszerzési költségét ezért nagymértékben befolyásolja a tőzsdei árak és az árfolyam ingadozása. Az energiapiacot és a gazdasági környezetet befolyásoló tényezők (orosz-ukrán konfliktus, energiapolitika változásai, infláció, stb.) kedvezőtlen alakulása nagyobb mértékű változást okozhat mind a tőzsdei ár, mind az energiakereskedő által alkalmazott prémium, mind pedig a HUF/EUR árfolyam esetében. Mindhárom beszerzési árat meghatározó mutató együttes romlása halmozott módon növeli az energiaköltségek növekedésének kockázatát.
Ezekre a hatásokra és a Társaság likviditási helyzetére való tekintettel várhatóan szükséges lesz a tulajdonosi nyilatkozat alapján tényleges pénzbeli támogatás nyújtása, amelynek összegét és módját rövid időn belül megállapodásban vagy ezzel egyenértékű közgyűlési határozatban kell rögzíteni a teljes év vonatkozásában.

Kockázati besorolás: jelentős, becsült hatás 1-5 mrd Ft.

11 Mellékletek

11.1 Jellemző műszaki adatok, feltételek

		2022 tény	2023 T2	2023 T3	Eltérés	Eltérés
		2	3	4	5=4-2	6=4-3
Ivóvíztermelés összesen	millió m³	167,7	154,5	163,4	-4,4	+8,9
ebből: kútvíz	millió m³	167,7	154,5	163,4	-4,4	+8,9
felszíni víz	millió m³	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Az időszak átlagos napi termelése	em³	459,5	423,4	447,6	-12,0	+24,2
Átvett ivóvízmennyiség	millió m³	0,8	0,8	0,8	0,0	0
Értékesítési különbözet	%	-14,8%	-14,9%	-14,8%	0,0	0,0
Ivóvíz értékesítés összesen	millió m³	143,5	132,2	139,8	-3,7	+7,6
	millió Ft	24 652	22 830	24 189	-463,1	+1 359
ebből: háztartás	millió m³	91,2	87,0	89,4	-1,9	+2,4
	%	63,6%	65,8%	63,9%		
ipar, közület (vízátadással)	millió m³	52,3	45,2	50,5	-1,8	+5,3
	%	36,4%	34,2%	36,1%		
Szennyvíztisztítás	millió m³	78,2	82,3	82,3	4,1	0,0
	millió Ft	6 487	6 872	6 997	510	+125
Csatorna szolgáltatás	millió m³	6,6	6,1	6,6	0,0	+0,5
	millió Ft	1 852	1 665	1 837	-15	+172
Iparivíz termelés	millió m³	0,8	0,7	0,7	-0,1	0
Az időszak átlagos napi termelése	em³	459,5	423,4	447,6	-12,0	+24,2
Iparivíz értékesítés	millió m³	0,8	0,7	0,7	-0,1	0
	millió Ft	119	102	117	-2,1	+15,0

	2022 tény	2023 T2	2023 T3	Eltérés	Eltérés
	2	3	4	5=4-2	6=4-3
Szakképzési hozzájárulás	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Társadalombiztosítási járulék	13,0%	13,0%	13,0%	0,0%	0,0%
Rehabilitációs hozzájárulás (eFt/fő/év)	1 800	1 800	2 088	288	288
Rehabilitációs hozzájáruláshoz létszám	65,35	66,40	65,98	0,63	-0,42
Teljes munkaidős létszám (átlagos)	1 441	1 448	1 440	-1	-8
Faktorált vízmennyiség	87 057	82 874	85 165	-1 892	2 291
Iparivíz értékesítési ára Ft/m³	155,9	156,2	174,8	18,9	18,6
Forgási sebesség (hó) - vízértékesítés, csatornaszolgáltatás	0,65	0,53	0,48	-0,17	-0,05
Forgási sebesség (hó) - egyéb bevételek	2,10	3,76	2,24	0,14	-1,52
Forgási sebesség (hó) - szennyvíztisztítási bevételek	1,17	1,17	1,17	0,00	0,00
Díjbeszedő fizetési határideje (napok száma)	34,52	34,52	34,52	0,00	0,00
Összes tervezett beruházás	6 780	3 070	3 331	-3 449	241
Társasági adó mértéke	9,0%	9,0%	9,0%	0,0%	0,0%
Energiaszolgáltatók különadója	31,0%	31,0%	31,0%	0,0%	0,0%
Közmű adó (Ft/fm)	523	523	523	0	0
Iparűzési adó mértéke	2,0%	2,0%	2,0%	0,0%	0,0%
Innovációs járulék	0,3%	0,3%	0,3%	0,0%	0,0%

11.2 Eredménykimutatás

adatok M Ft

	2022 tény	2023 T2	2023 T3	Eltérés	Eltérés
	2	3	4	5=4-2	6=4-3
Bevételek					
Ivóvíz	24 652	22 830	24 189	-463	1 359
Ipari víz	119	102	117	-2	14
Egyéb tevékenységek bevétele	5 578	5 668	6 048	470	380
Csatorna szolgáltatás	1 852	1 665	1 837	-15	172
Szennyvíztisztítás bevétele	6 487	6 872	6 997	510	126
Szennyvíz szippantás bevétele	23	13	14	-9	1
Export tevékenység	137	160	82	-55	-78
Értékesítés nettó árbevétele összesen	***38 847***	***37 310***	***39 284***	**437**	**1 974**
Egyéb bevételek	***1 372***	***2 679***	***2 742***	**1 370**	**63**
Saját teljesítményérték	***2 614***	***942***	***879***	**-1 735**	**-63**
Bevételek összesen	**42 833**	**40 931**	**42 905**	**72**	**1 974**
Ráfordítások					
Anyagköltség	3 873	4 208	3 750	-124	-459
Villamos energia költség	3 394	13 936	8 401	5 007	-5 535
Igénybevett szolgáltatások	9 528	12 231	12 526	2 998	295
ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások	2 056	2 560	2 552	496	-8
Egyéb szolgáltatások	1 482	1 608	1 655	173	47
Anyagjellegű ráfordítások	***20 333***	***34 543***	***28 884***	***8 551***	***-5 660***
Bérköltség	10 304	11 381	12 197	1 893	815
Személyi jellegű kifizetések	769	890	939	170	49
Bérek, juttatások után fizetett járulékok, adók	1 467	1 612	1 723	256	111
Személyi jellegű ráfordítások	***12 540***	***13 883***	***14 859***	***2 319***	***976***
Értékcsökkenési leírás	***6 054***	***2 963***	***2 959***	***-3 095***	***-4***
Egyéb ráfordítások	***6 197***	***8 047***	***8 269***	***2 072***	***222***
Ebből: önkormányzatok 0,5%-os támogatása	122	113	119	-3	6
Ráfordítások összesen	**45 124**	**59 436**	**54 971**	**9 847**	**-4 466**
Üzemi eredmény	**-2 291**	**-18 505**	**-12 066**	**-9 775**	**6 439**
Pénzügyi bevételek	499	16	431	-68	415
Pénzügyi ráfordítások	144	318	289	145	-29
Pénzügyi eredmény	**355**	**-302**	**142**	**-213**	**444**
Adózás előtti eredmény	**-1 936**	**-18 807**	**-11 924**	**-9 988**	**6 884**
Társasági adó, különadó	39	0	12	-27	12
Adózott eredmény	**-1 975**	**-18 807**	**-11 935**	**-9 961**	**6 872**

11.3 Mérleg

adatok MFt-ban

	2022 tény	2023 T3	Eltérés
	2	3	4=3-2
A. Befektetett eszközök	**120 192**	**40 974**	**-79 218**
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 127	795	-332
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	118 467	39 583	-78 883
Ingatlanok, műszaki berendezések, gépek, járművek	117 546	38 502	-79 044
Beruházások	921	1 082	161
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	598	596	-3
B. Forgóeszközök	**12 399**	**10 190**	**-2 209**
I. KÉSZLETEK	1 135	1 039	-96
II. KÖVETELÉSEK	6 191	6 432	241
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	3 532	3 772	239
Egyéb követelések	2 658	2 660	2
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
Eladásra vásárolt kötvények	0	0	0
Saját részvények, üzletrészek, eladásra vásárolt részvények	0	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK	5 073	2 719	-2 354
Pénztár, csekkek	1	2	0
Bankbetétek	5 072	2 718	-2 354
C. Aktív időbeli elhatárolások	**3 289**	**3 798**	**509**
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	**135 880**	**54 962**	**-80 918**
			0
D. Saját tőke	**17 898**	**11 363**	**-6 535**
I. JEGYZETT TŐKE	7 978	7 978	0
II. TŐKETARTALÉK	0	0	0
III. EREDMÉNYTARTALÉK	3 768	1 093	-2 675
IV. LEKÖTÖTT TARTALÉK	8 127	14 227	6 100
V. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 975	-11 935	-9 961
E. Céltartalékok	**152**	**122**	**-30**
F. Kötelezettségek	**111 299**	**35 077**	**-76 222**
I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	105 735	28 208	-77 527
II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	5 564	6 869	1 305
Vevőktől kapott előlegek	90	99	9
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltat. (szállítók)	2 584	4 191	1 607
Rövid lejáratú hitelek	321	133	-188
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 569	2 446	-123
G. Passzív időbeli elhatárolások	**6 530**	**8 400**	**1 870**
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	**135 880**	**54 962**	**-80 918**

11.4 Cash-flow

adatok MFt-ban

	2022 tény	2023 T3	Eltérés
	2	3	4=3-2
Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	**4 377**	**-4 315**	**-8 692**
Működési cash flow	**5 312**	**-5 842**	**-11 154**
Adózás előtti eredmény +	-1 936	-11 924	-9 988
Elszámolt értékcsökkenés + -	6 054	2 959	-3 095
Elszámolt értékvesztés és visszaírás + -	73	159	86
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + -	-191	-30	161
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + -	206	1 912	1 706
Aktív időbeli elhatárolások változása + -	275	-509	-784
Passzív elhatárolások változása	870	1 870	999
Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-39	-12	27
Korrekció: Kapott osztalék, részesedés -	0	-268	-268
Korrekció: fizetett kamat hitelezőknek + ; kapott kamat -	0	0	0
Működő tőke változása	**-935**	**1 527**	**2 462**
Szállítói kötelezettség változása + -	-110	1 607	1 717
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása + -	-66	55	121
Vevőkövetelés változása + -	2	-235	-236
Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása + -	-761	100	861
Tőkeköltség	**0**	**0**	**0**
Fizetett kamat hitelezőknek -	0	0	0
Kapott kamat +	0	0	0
Fizetett , fizetendő osztalék, részesedés -	0	0	0
Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	**-8 001**	**-2 999**	**5 002**
Tárgyi eszközök és immat.javak beszerzése -	-8 067	-3 356	4 712
Tárgyi eszközök és immat.javak értékesítése +	66	86	20
Befektetett pénzügyi eszközök beszerzése -	0	3	2
Befektetett pénzügyi eszközök értékesítése +	0	0	0
Kapott osztalék, részesedés +	0	268	268
Finanszírozási tevékenységből származó pénzeszköz-változás	**672**	**4 960**	**4 288**
Tőkeemelés bevétele (tőkeleszállítás kiadása) + -	-8	5 400	5 408
Véglegesen kapott (adott) pénzeszközök + -	-177	-170	7
Hosszúlejáratú hitel felvétele +	0	0	0
Hosszúlejáratú hitel törlesztése -	-508	-321	188
Rövidlejáratú hitel felvétele +	0	0	0
Rövidlejáratú hitel törlesztése -	0	0	0
Kötvény, ÉP kibocsátás +	0	0	0
Kötvény, ÉP visszafizetés -	0	0	0
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése +	0	0	0
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök -	0	0	0
Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hlej kötelezettségek változása	1 365	50	-1 315
Pénzeszközök változása	**-2 952**	**-2 354**	**598**

11.5 Likviditási terv

adatok MFt-ban

Megnevezés	jan	febr	márc	ápr	máj	jún	júl	aug	szept	okt	nov	dec
Nyitó egyenleg	**5 073**	**5 756**	**5 791**	**5 686**	**3 801**	**3 231**	**2 844**	**2 559**	**1 024**	**709**	**228**	**-776**
Bevételek												
Saját értékesítésű víz és szennyvíz	1 130	1 100	1 140	1 180	1 130	1 200	1 270	1 300	1 340	1320	1150	1220
Díjbeszedő	1 580	1 660	1 570	1 640	1 530	1 700	1 570	1 750	1 710	1780	1610	1700
Szennyvíztisztítási szolgáltatás	665	690	760	670	640	880	670	670	800	650	670	810
Egyéb vevő	876	360	217	480	500	210	340	190	690	430	190	1450
Pénzeszköz átvétel	20	60	80	80	70	70	70	90	90	90	90	100
Export	17	0	0	15	0	0	15	0	0	15	0	22
ÁFA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitelfelvétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb	120	30	270	20	300	30	30	30	30	20	30	30
Kamatbevételek	44	41	65	10	0	0	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	**4 452**	**3 941**	**4 102**	**4 095**	**4 170**	**4 090**	**3 965**	**4 030**	**4 660**	**4 305**	**3 740**	**5 332**
Kiadások												
Beruházások	570	90	240	420	680	560	240	330	290	350	170	160
Szállítók	1 736	2 186	1 330	3 670	2 116	1 960	2 170	2 000	2 140	2500	2653	3354
Személyi jellegű kifizetések	630	670	850	660	810	730	660	730	830	660	660	900
Társadalombiztosítási járulék	280	260	370	300	370	330	280	330	370	300	300	410
Vízkészlet-járulék	174	0	0	170	0	0	190	0	0	202	0	0
Adók	160	160	780	230	160	270	180	1 705	812	174	134	1879
ÁFA	150	500	400	400	494	400	400	400	400	400	707	400
Hiteltörlesztés	0	0	127	0	0	127	0	0	33	0	0	33
Egyéb kiadások	70	40	110	130	110	100	130	70	100	200	120	100
Befektetési javaslat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	**3 770**	**3 906**	**4 207**	**5 980**	**4 740**	**4 477**	**4 250**	**5 565**	**4 975**	**4 786**	**4 744**	**7 237**
Záró egyenleg pótbefizetés nélkül	**5 756**	**5 791**	**5 686**	**3 801**	**3 231**	**2 844**	**2 559**	**1 024**	**709**	**228**	**-776**	**-2 681**
Fel nem használt VF	2 882	2 875	2 740	2 465	1 986	1 556	1 470	1 354	1 197	978	912	849
Záró egyenleg pótbefizetés és fel nem használt VF nélkül	**2 873**	**2 916**	**2 945**	**1 335**	**1 245**	**1 288**	**1 089**	**-330**	**-488**	**-750**	**-1 688**	**-3 530**
Pótbefizetés összege												5 400
Záró pénzállomány pótbefizetéssel	5 756	5 791	5 686	3 801	3 231	2 844	2 559	1 024	709	228	-776	2 719
Záró pénzállomány fel nem használt VF nélkül pótbefizetéssel	2 873	2 916	2 945	1 335	1 245	1 288	1 089	-330	-488	-750	-1 688	1 870