

**TÁJÉKOZTATÁS
BUDAPEST FŐVÁROS
ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÖZGYŰLÉSE
RÉSZÉRE**

**A BVH BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI
HOLDING**

**Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2020. I-III. negyedéves tevékenységéről
(2020.07.01 – 2020.09.30.)**

Tartalomjegyzék

BEVEZETŐ.....	3
I. A TULAJDONOSI TESTÜLETEK TEVÉKENYSÉGE	4
I/1. Igazgatóság tevékenységének összegzése	4
I/2. Felügyelőbizottság tevékenységének összegzése	4
II. A BVH ZRT. TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA	5
II/1. Stratégiai tervezés és monitoring	5
II/2. A vállalatcsoport törvényes, átlátható működésének biztosítása	5
A) Cégügyek.....	5
B) Szabályozási tevékenység.....	6
C) Ellenőrzési tevékenység	7
II/4. Vállalatcsoport egészére kiható feladatok.....	7
A) Humán erőforrás gazdálkodás	7
B) Vagyongazdálkodás.....	8
C) Közbeszerzési eljárások összegzése	8
Mellékletek	12

BEVEZETŐ

A BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: BVH Zrt. vagy Társaság) a Fővárosi Közgyűlés 1822/2010.(X.27.) Főv. Kgy. határozata alapján a működéséről negyedévente előrehaladási jelentést készít a Fővárosi Közgyűlés részére. A Társaság Alapszabálya alapján a Társaság Igazgatóságának feladatai közé tartozik, hogy negyedévente jelentést készítsen az Alapító számára az alapítói határozatok végrehajtásának aktuális állapotáról, valamint előrehaladási jelentést készítsen az éves üzleti terv megvalósítása érdekében előírányzott feladatok időarányos teljesítéséről és a vállalatcsoport helyzetéről.

A 2020. I-III. negyedévi beszámolóban bemutatásra kerül a Társaság Igazgatóságának és Felügyelőbizottságának tevékenysége. A beszámoló második szakaszában ismertetésre kerülnek a Társaság stratégiájának, valamint az alapítói határozatok végrehajtása érdekében tett intézkedések, eredmények, a vállalatcsoport törvényes, átlátható működésének biztosítása érdekében tett intézkedések (cégügyek, szabályozási tevékenység, ellenőrzés), a vállalatcsoport pénzügyi előrehaladása és a vállalatcsoport egészére kiható egyéb események a humán erőforrás-gazdálkodás, vagyongazdálkodás, beruházások, közbeszerzések terén.

A mellékletek között bemutatásra kerülnek a Társaság 2020. III. negyedévben megkötött szerződései, a Fővárosi Közgyűlés 2020. III. negyedévben meghozott, BVH Zrt.-vel kapcsolatos határozatai és ezek teljesítése, valamint a vállalatcsoport 2020. I-III. negyedévéről szóló üzleti jelentése.

A jelentésben szereplő eredménylevezetést magyarázó táblák a BVH Kontrolling Rendszerének (BKR) megfelelően a bevételeket pozitív, a költségeket és a ráfordításokat negatív előjellel tartalmazzák.

I. A TULAJDONOSI TESTÜLETEK TEVÉKENYSÉGE

I/1. Igazgatóság tevékenységének összegzése

2020. július-augusztus-szeptember hónapokban **két rendes igazgatósági ülés** lebonyolítására és egy levélszavazásra került sor. Az Igazgatóság összesen 45 db határozatot hozott a tárgyidőszakban.

2020. III. negyedévben az ülések kivétel nélkül *határozatképesek* voltak.

Az időszak során **átruházott hatáskörű igazgatósági döntés** („ÁHVD”) tíz alkalommal született. A BVH Zrt. vezérigazgatója döntött „A BVH Zrt. tagvállalatainak üzletértékelése 2020-23” tárgyú nemzeti nyílt közbeszerzési eljárás megindításáról, majd visszavonásáról, illetve újbóli kiírásáról. Döntés született a „Földgáz energia beszerzése 2020-21.” tárgyú, valamint a „Könyvvizsgálati szolgáltatások beszerzése 2020-22” tárgyú közös közbeszerzési eljárások során a benyújtott ajánlatok érvényessé nyilvánításáról, majd ezt követően az eljárások eredményessé nyilvánításáról és a nyertes ajánlattevő kihirdetéséről. Jóváhagyásra kerültek a villamos energia beszerzésére vonatkozó közbeszerzési eljárás közbeszerzési dokumentumai. Tovább szintén jóváhagyta a BVH Zrt. vezérigazgatója a BVH Zrt. módosított Belső Ellenőrzési Kézikönyvét és Munkaügyi Szabályzatát.

Az Igazgatóság **az alábbi kiemelt jelentőségű témákkal** foglalkozott 2020. év III. negyedévében (ülésenkénti, illetve levélszavazásonkénti bontásban):

2020. július 27-én megindított levélszavazás útján jóváhagyta az Igazgatóság a BVH Zrt. és leányvállalatai által használatos 2021. évi üzleti tervezés ütemtervét és a tervezés premissza számait.

2020. augusztus 25-én tartott ülésen az Igazgatóság elfogadta az FKF Nonprofit Zrt. 2019. évi beszámolóját és elfogadásra javasolta a Fővárosi Közgyűlés felé a BVH Zrt. 2019. évi konszolidált beszámolóját. Meghozta az átalakulásról szóló első döntést az Igazgatóság a FŐKERT Mérnökiroda Kft. Tahi Faiskola Kft-be történő beolvadásával kapcsolatban. Továbbá meghozta az Igazgatóság a Budapest Gyógyfürdői Zrt. 100%-os tulajdonát képező Malomtó Török Fürdő Project Beruházó Kft. végelszámolásának befejezéséről szóló döntését.

2020. szeptember 23-án tartott ülésen meghozta a végleges döntést az Igazgatóság a FŐKERT Mérnökiroda Kft. Tahi Faiskola Kft-be történő beolvadásáról, valamint jóváhagyta a FŐKERT Nonprofit Zrt. SZMSZ-ének módosítását. Döntött az igazgatóság egyes tagvállalatok év végéig szóló ideiglenes gazdálkodási terveinek elfogadásáról, valamint a tagvállalatokra vonatkozóan az állandó könyvvizsgáló kijelöléséről, továbbá a marketing tárgyú közös közbeszerzési eljárások megindításáról.

I/2. Felügyelőbizottság tevékenységének összegzése

A Felügyelőbizottság tárgynegyedévben két alkalommal tartott ülést és egy alkalommal levélszavazást, összesen 18 határozatot hozott. Megtárgyaltak 7 alapítói, főpolgármesteri döntést igénylő előterjesztést, több ellenőrzéssel összefüggő anyagot, beszámolót, különböző tájékoztatókat, egyéb napirendi kérdéseket.

A Bizottság elfogadásra javasolta az Alapító, a Fővárosi Közgyűlés döntési jogkörébe tartozó, a BVH Zrt. Igazgatósága által előzetesen megtárgyalt anyagokat a következők szerint:

- ✓ az FKF Nonprofit Zrt. vezető tisztségviselőjének 2019. évi jutalmazását,
- ✓ a BVH Zrt. 2019. évi konszolidált éves beszámolóját és konszolidált üzleti jelentését,
- ✓ a FŐKÉTÜSZ Kft. Alapító Okirat módosítását,
- ✓ a FŐKERT Nonprofit Zrt. 2020. évi ingatlangazdálkodási tervét,
- ✓ a BDO könyvvizsgáló választását,
- ✓ a BVH Zrt. 2020. II. negyedévi előrehaladási tevékenységét,
- ✓ a 2019. évi konszolidált beszámoló elfogadását.

Támogatták, tudomásul vették, elfogadták a következő napirendeket:

- ✓ a BVH Zrt. működéséről tartott vezérigazgatói szóbeli tájékoztatókat,
- ✓ a BVH Zrt. és tagvállalatai I. félévi belső ellenőrzési munkatervének végrehajtása és a külső szervek vizsgálatairól,
- ✓ a BDO többletköltséget,
- ✓ a BVH Zrt. belső ellenőrzési munkatársának munkaviszony-létesítését,
- ✓ a II. negyedévben realizált szabályzat-módosításokról,
- ✓ a megfelelési tanácsadó szerződésének elfogadásáról.

A BVH Zrt. Belső ellenőrzési jelentések és intézkedések elfogadása:

- ✓ „A BVH Zrt. munkakör átadás-átvételi eljárás szabályozása, gyakorlatban való betartása” tárgyban lefolytatott vizsgálat ellenőrzési jelentés és intézkedési terv.

II. A BVH ZRT. TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA

II/1. Stratégiai tervezés és monitoring

A tagvállalatok 2017-2019. évre rendelkeztek BVH Zrt. által elfogadott stratégiával. Az új stratégia alkotás első lépéseként, a BVH Zrt. felkérte a tagvállalatokat, hogy stratégiájuk végrehajtását elemezzék, értékeljék. Az elmúlt évek stratégiai értékelésére szeptember elején workshopok keretében került sor, párhuzamosan a BVH Zrt. iránymutatásával elindult a 2021-2023-as időszak stratégia alkotása. A BVH Zrt. a megfogalmazta azokat az általános irányelveket (stratégiai alappilléreket) és tagvállalati szintű célkitűzéseket, amelyeket tulajdonosként szeretné, hogy megjelenjenek az új tagvállalati stratégiában; illetve meghatározta az új stratégiák elkészítésének ütemtervét, javasolt módszertanát és struktúráját.

II/2. A vállalatcsoport törvényes, átlátható működésének biztosítása

A) Cégügyek

A tárgyi időszakban ingatlan-nyilvántartási eljárásra, valamint a társaság részvényeivel kapcsolatos eljárásra nem került sor.

A Fővárosi Közgyűlés 796/2020. (VI.24.) Főv. Kgy. határozatában foglaltak alapján módosításra került a BVH Zrt. alapszabálya, abban a tekintetben, hogy az alapító Fővárosi Önkormányzat a tagvállalatok közvetlen, vagy közvetett kizárólagos tulajdonában vagy legalább többségi befolyása alatt álló leányvállalatai vonatkozásában magához vonta a Felügyelőbizottság tagjai és elnöke megválasztásáról, kinevezéséről, visszahívásáról, díjazásuk és egyéb juttatásaik megállapításáról szóló döntés meghozatalának jogát. Az

alapszabály módosítást a cégbíróság 2020. július 24-én kelt végzésével bejegyezte a cégjegyzékbe.

B) Szabályozási tevékenység

2020. III. negyedévében az alábbi szabályzatok kerültek elfogadásra, illetve módosításra:

- 1) A BVH Zrt. Belső Ellenőrzési Kézikönyvének módosítása (9/2020. (08.05.) BVH ÁHVD határozat

A BVH Zrt. igazgatósága 115/2020. (V.20.) BVH IG határozat számon elfogadta a módosított, vállalatcsoport szintű Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. A vállalatcsoport szintű szabályzat előírta, hogy az abban foglalt módosításokat a társaságoknak át kell vezetniük a saját vállalati szabályzataikban. Ennek a kötelezettségének tett eleget a BVH Zrt. a szabályzat módosításával.

- 2) A BVH Zrt. Munkaügyi Szabályzatának módosítása - 15/2020. (IX.15.) BVH ÁHVD határozat

A Munkaügyi Szabályzat legutóbbi módosítása óta eltelt szervezeti változások – új SZMSZ elfogadása – kerültek átvezetésre a szabályzatban, valamint jogszabályi és a javadalmazási rendszerben bekövetkezett változások kerültek átvezetésre a módosítás során.

- 3) Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje - 196/2020. (IX.23.) BVH IG határozat

- 4) Etikai Kódex - 197/2020. (IX.23.) BVH IG határozat

- 5) Kockázatkezelési Keretszabályzat - 198/2020. (IX.23.) BVH IG határozat

- 6) BVH Zrt. kockázatkezelési szabályzata – 199/2020. (IX.23.) BVH IG határozat

A 3)-6) pontig megjelölt szabályzatok a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (BKR) rendelkezései alapján kerültek módosításra.

A BVH Zrt. a jogszabályi előírásoknak egyfelől a BVH Zrt.-re és tagvállalataira kiterjedő, közvetlen hatályú új vállalatcsoporti szabályzat (Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje) elkészítésével tett eleget, másfelől a szabályzat elfogadása miatt is szükségessé vált a már meglévő Kockázatkezelési Keretszabályzat, illetve vállalatcsoporti Etikai Kódex módosítása.

A vállalatcsoport szintű Etikai Kódex módosítását indokolta egyfelől a szervezeti integritásra vonatkozó szabályzat elkészítése, amely miatt aktuálissá vált az etikai jellegű, integritásra vonatkozó és munkaviszonyból származó kötelezettséghez kapcsolódó szabályok elkülönítése. Ezek a jelenleg hatályos Etikai Kódexben nem különülnek el egyértelműen egymástól. Továbbá, mivel a korábban hatályos Etikai Kódex még 2017. évben került elfogadásra, az eltelt időszak gyakorlati tapasztalatai alapján is indokolt volt a szabályzat felülvizsgálata.

A kockázatkezelési keretszabályzat módosítását a BKR azon szabályának hatályba lépése indokolta, amely az integrált kockázatkezelési feladatok koordinációját a megfelelésért felelős szervezeti egységhez delegálta.

A vállalatcsoporti keretszabályzat módosítása okán pedig szintén szükségessé vált a BVH Zrt. vállalati kockázatkezelési szabályzatának módosítása is.

A BVH Zrt. által előkészítésre került módosítások tervezete véleményezésre megküldésre került a tagvállalatok részére. A tagvállalatok által tett észrevételek beépítésre kerültek a szabályzat jelen előterjesztés mellékletét képező változatába.

C) Ellenőrzési tevékenység

Belső ellenőrzés

Tárgynegyedévben két tervezett vizsgálat került lefolytatásra.

1. A számviteli folyamatok szervezettsége, a kontrollok működtetése, valamint a kifizetések jogossága, pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása (összevont vizsgálat) (BE/28-8/2020.)

A vizsgálat megállapította, hogy a belső szabályzatok összhangban vannak a külső jogszabályi környezettel és kellően részletesek, társaságra szabottak. A címben megjelölt témához kapcsolódó folyamatok és a napi gyakorlat a szabályoknak megfelelően zajlik. Az ellenőrzés alapján egy átlagos (a számla igazolására, számlamelléklek meglétére vonatkozó), valamint egy csekély jelentőségű szabályszerűségi, és két célszerűségi megállapítás született.

2. A BVH Zrt. közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése (BE/48-5/2020.)

A Társaság az elektronikus közzétételi kötelezettségét a honlapjának nyitó oldalán megtalálható a „Közérdekű adatok” menüpont alatt, a jogszabályban meghatározott közzétételi struktúrában teljesíti. Az adatvédelmi tisztviselő személyében történt változás még nincs lekövetve a honlapon. A Közadatkeresőben közzétett adatok a valóságot tükrözik, de célszerű a közzétételi listák aktualizálása. Összességében elmondható, hogy a közzététel - kisebb hiányosságokkal - az előírásoknak megfelelően történik, a BVH Zrt. az előírt kötelezettségét teljesíti. A javaslatok (9 javaslat fogalmazódott meg, melyből 6 szabályszerűségi -átlagos és csekély minősítésű- és 3 célszerűségi javaslat) alapvetően a Közzétételi szabályzatban foglaltak betartására, az adatok-információk aktualizálására vonatkoztak.

Minkét vizsgálat esetében elkészült és kiadásra került az intézkedési terv. Végrehajtás folyamatban van.

Egyéb tevékenység

- A tárgynegyedévben egy alkalommal (2020.09.18.) került sor a tagvállalati belső ellenőrök online részvételével (TEAMS alkalmazáson keresztül) szakmai találkozó megszervezésére, megtartására. A találkozón az aktuális kérdések megbeszélésére nyílt lehetőség.

II/4. Vállalatcsoport egészére kiható feladatok

A) Humán erőforrás gazdálkodás

A BVH Zrt. 2020.1-9. havi átlag létszáma 25,8 fő, ebből 7,2 fő vezető.

Az I-III. negyedév folyamán a BVH Zrt. új működésre való átállása sikeresen zajlik. Az új kihívásoknak megfelelően átalakításra került a társaság munkaerő szerkezete. Komplexebb gazdasági tudással, projektmenedzsment tudással, tapasztalattal rendelkező kollégák csatlakoztak a céghez, mely által több területen is képesek vagyunk ellátni vállalatirányítási szerepünket, ellenőrzési funkciókat.

Második félévtől átalakításra került a munkavállalói anyagi ösztönzési rendszer. A korábbi jutalmazási szisztéma helyett teljesítmény alapú prémium rendszer került definiálásra. A prémium célkitűzések az üzleti célokhoz kapcsolódó egyéni célkitűzéseket tartalmazzak, illetve támogatják az egyéni kompetenciákról szóló visszajelzést és az ehhez kapcsolódó fejlődést is.

A módosított Munkaügyi szabályzat nem csak a prémium rendszerrel kapcsolatos előírásokat tartalmazza, de megfogalmazásra került az otthoni munkavégzés lehetőségének szabályrendszere is. Mindezek elősegítik a munkavállalói elégedettség növelését és a munkaerő megtartását.

Vállalatcsoporti szinten is elindult a teljesítmény alapú javadalmazási rendszer kialakítása, a tagvállalatokkal történő folyamatos egyeztetés nyomán a IV. negyedévben elkészül az új teljesítményértékelési és anyagi ösztönzési szabályzat.

A KornFerry Kft.-vel megkötött szerződés alapján kezdetét vette a teljes vállalatcsoportra kiterjedő munkakör elemzési projekt, amely alapjául szolgál majd a további hatékony humán erőforrás menedzsment megteremtéséhez.

Valamint az idei évben is megszervezésre került a vállalatcsoporti mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzése.

B) Vagyongazdálkodás

A társaságok ideiglenes gazdálkodási renddel kapcsolatos intézkedési tervei 2020. szeptember végéig szóltak, erre tekintettel a BVH Zrt. felhívta a tagvállalatokat, hogy 2020. december 31-ig tartó időszakra a várható adatok figyelembevételével éves egyszerűsített előrejelzést készítsenek az 1-7. hó tényadatainak ismeretében.

A BVH Zrt. gazdasági, valamint a portfólió és projekt igazgatósága összeállította a 2021. évi üzleti terv készítéséhez szükséges tervezési paramétereket és meghatározta a tervezési folyamat ütemtervét összhangban a Pénzügyi Főpolgármester-helyettesi Iroda Főjegyző úr által előírt ütemtervvel. A tagvállalatok a 2021. évre szóló előterveiket 2020. szeptember 30. napjáig megküldték a BVH Zrt.-nek.

C) Közbeszerzési eljárások összegzése

Közös közbeszerzések

Földgáz energia beszerzése 2020-2021.

A korábbi évek gyakorlatának megfelelően a 2020-21. évekre is közös közbeszerzési eljárás keretében szerzik be a BVH Zrt. tagvállalatai és a csatlakozó fővárosi társaságok a földgáz energiát. Az eljárás során döntéshozóként eljáró BVH Zrt. Igazgatósága 2020. február 18. napján megtartott ülésén meghozta az eljárás megindításáról szóló döntését. Az Igazgatóság döntését követően a „Földgáz energia beszerzése 2020-21.” tárgyú közbeszerzési eljárásban

létrehozott Közbeszerzési Bizottság tagjai meghatározták és jóváhagyták a közbeszerzési eljárás mennyiségét, az alkalmassági feltételeket, a beszerzendő mennyiséget, a szerződés becsült értékét, valamint a szerződéstervezet első változatát. A közbeszerzési eljárás a BVH Zrt. Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzata alapján kerül lebonyolításra, illetve az eljáráshoz szükséges FAKSZ szolgáltatást is a BVH Zrt. biztosítja. A Közbeszerzési Bizottság tagjai 2020.05.22-én jóváhagyták a közbeszerzési eljárás dokumentációját. Az ajánlati felhívás az EKR oldalán megjelent, ajánlattételi határidő 2020. július 3.

A „**Földgáz energia beszerzése 2020-21.**” tárgyú közbeszerzési eljárás során az ajánlattételi határidőig 3 ajánlattevő nyújtotta be ajánlatát:

1., E2 Hungary Energiakereskedelmi és Szolgáltató Zrt.

Kalkulált nettó ajánlati ár, molekula díj + RHD (Ft/m³): 95,24

2., JAS Budapest Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt.

Kalkulált nettó ajánlati ár, molekula díj + RHD (Ft/m³): 94,18

3., NKM Energia Zrt.

Kalkulált nettó ajánlati ár, molekula díj + RHD (Ft/m³): 101,39

Az eljárás során elektronikus árlejtés került alkalmazására 2020. augusztus 4. napján. Az elektronikus árlejtés során az NKM Energia Zrt. ajánlattevőtől érkezett a legkedvezőbb ajánlat 74,57 Ft/m³ ajánlati áron. A Közbeszerzési bizottság javaslatára az árlejtést követően az NKM Energia Zrt. ajánlattevőtől bekérésre kerültek a kizáró okok és az alkalmassági követelmények igazolására szolgáló dokumentumok. A Közbeszerzési bizottság az igazolások benyújtását követően javasolta a közbeszerzési eljárást eredményessé, az NKM Energia Zrt. ajánlatát érvényessé nyilvánítani, valamint az NKM Energia Zrt. nyertes ajánlattevőként megjelölni. A résztvevő felek az NKM Energia Zrt.-vel megkötötték a szerződést.

Könyvvizsgálati szolgáltatások beszerzése

A 2018-ban lefolytatott közös közbeszerzési eljárás eredményeként, a jelenleg is hatályos megbízási szerződést a BVH Zrt. a közbeszerzés nyerteseként a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.-vel kötötte meg, 2018. június 06. napján 2 éves határozott időtartamra, azzal, hogy a BVH Zrt. – mint a közös ajánlatkérők képviselője – jogosult azt egyoldalú nyilatkozattal 2021. június 30. napjáig meghosszabbítani. A szerződésből két év telt le, a szerződés hatályának további egy évvel – 2021. június 30. napjáig – történő meghosszabbítására vonatkozó opciós jogot, a BVH Zrt. nem kívánta érvényesíteni.

Mindezek alapján szükségessé vált a BVH Zrt., valamint a tagvállalatok, unokavállalatok és dedunokavállalat vonatkozásában a könyvvizsgálati szolgáltatásra vonatkozóan új közbeszerzési eljárást lefolytatni.

A közbeszerzési eljárás lebonyolítását a BVH Zrt. – mint a közös ajánlatkérők képviselője végezte annak hatályos Beszerzési és közbeszerzési szabályzata alapján, valamint az eljáráshoz kapcsolódó FAKSZ szolgáltatást is a BVH Zrt. tudta biztosítani. A közbeszerzési eljárás előkészítésére és lefolytatásának koordinálására bizottság alakult, amely egyben a bírálóbizottsági szerepet is betöltötte. Az eljárás során döntéshozóként eljáró BVH Zrt. Igazgatósága 2020. március 6. napján levélszavazás útján meghozta az eljárás

megindításáról szóló döntését. A Közbeszerzési bizottság tagjai jóváhagyták a közbeszerzési eljárás dokumentációját. Az ajánlati felhívás az EKR oldalán megjelent, ajánlattételi határidő 2020. július 24. napja volt.

A BVH Zrt. által lefolytatásra kerülő „**Könyvvizsgálati szolgáltatások beszerzése 2020-22**” tárgyú közös közbeszerzési eljárás során az ajánlattételi határidőig 3 ajánlattevő nyújtotta be ajánlatát:

1., Ajánlattevő neve: Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.

Nettó ajánlati ár: 186.000.000 Ft

2., Ajánlattevő neve: PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

Nettó ajánlati ár: 262.500.000 Ft

3., Ajánlattevő neve: BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.

Nettó ajánlati ár: 124.860.000 Ft

A három ajánlattevő közül a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. nyújtotta be a legalacsonyabb ajánlati árral rendelkező ajánlatot. Az ajánlattevőtől az ajánlatkérő aránytalanul alacsony árindoklást kért. A kiszabott határidőig a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. benyújtotta az árindoklást. Az árindoklást a Bírálóbizottság elfogadásra ajánlotta. Tekintettel arra, hogy a második legkedvezőbb ajánlatot adó ajánlattevő ajánlata meghaladta a rendelkezésre álló fedezet összegét, a BVH Zrt. nyilatkozott a fedezet megemelése és biztosítása tárgyában az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. ajánlatában megjelölt összegig.

A bírálóbizottság az értékelésben a legmagasabb pontot elérő (10.000 pont) BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. ajánlatát javasolta elfogadni és kihirdetni nyertes ajánlattevőként. A Bírálóbizottság az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.-t a nyertest követő második legkedvezőbb ajánlatot adó ajánlattevőként javasolja kihirdetni 8.356,50 ponttal. A Bírálóbizottság mindkét ajánlattevő ajánlatát alkalmasnak tartotta a szerződés teljesítésére. A BVH Zrt. a közbeszerzési eljárás nyertesének a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. -t hirdette ki, tekintettel arra, hogy a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. ajánlattevő nyújtotta be a Kbt. 76. § (2) bekezdés c) pontja alapján a legjobb ár-érték arányt tartalmazó érvényes ajánlatot és alkalmas a szerződés teljesítésére.

Villamos energia beszerzése 2021.01.01.-2021.12.31.

A korábbi évek gyakorlatának megfelelően a 2021. évre is közös közbeszerzési eljárás keretében szerzik be a BVH Zrt. tagvállalatai és a csatlakozó fővárosi társaságok a villamos energiát. Az eljárás során döntéshozóként eljáró BVH Zrt. Igazgatósága 2020. július 3. napján levélszavazással meghozta az eljárás megindításáról szóló döntését. Az Igazgatóság döntését követően a „Villamos energia beszerzése 2021.01.01-2021,12.31.” tárgyú közbeszerzési eljárásban létrehozott Közbeszerzési Bizottság tagjai meghatározták és jóváhagyták a közbeszerzési eljárás mennyiségét, az alkalmassági feltételeket, a beszerzendő mennyiséget, a szerződés becsült értékét, valamint a szerződéstervezet első változatát. A közbeszerzési eljárás a BVH Zrt. Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzata alapján kerül lebonyolításra, illetve az eljáráshoz szükséges FAKSZ szolgáltatást is a BVH Zrt. biztosítja. A Közbeszerzési

Bizottság tagjai 2020.09.17-én jóváhagyták a közbeszerzési eljárás dokumentációját. Az ajánlati felhívás az EKR oldalán megjelent, ajánlattételi határidő 2020. október 26.

BVH Zrt. közbeszerzése

BVH Zrt. tagvállalatainak üzletértékelése 2020-23.

A befektetett részesedésekben történő tartós és lényeges változásokat a hatályos Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai értelmében a társaság könyveiben kötelező és indokolt lekövetni. A BVH Zrt. a befektetett pénzügyi eszközeinek piaci értéken történő értékelésére versenyeztetési eljárásban egy független szakértő céget kért fel 2018-ban. A vizsgálat eredményeképpen a szakértő által készített jelentésnek megfelelően az üzletrészek a 2018. évi eredménykimutatásban a piaci értékelésnek megfelelően kerültek kimutatásra. A 2019. év tekintetében a BVH Zrt. saját erőforrás igénybevételével a szakértő által alkalmazott módszerek alkalmazásával felülvizsgálta az üzletrészek piaci értékét és az eltéréseket nem ítélte jelentősnek, ezáltal 2019-ben a befektetett eszközök értékét a könyvelésben nem korrigálta. Az előző szakértői értékelés a BVH Zrt. tagvállalatok értékelésére a 2018.06.30. fordulónappal készült el. Tekintettel arra, hogy a piaci értékelést rendszeres időközönként, évente el kell végezni, a szolgáltatás elvégzésére a BVH Zrt. közbeszerzési eljárás indított 2020.09.04. napján.

A közbeszerzési eljárás a BVH Zrt. Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzata alapján került lebonyolításra, illetve az eljáráshoz szükséges FAKSZ szolgáltatást is a BVH Zrt. biztosította. A Közbeszerzési Bizottság tagjai jóváhagyták a közbeszerzési eljárás dokumentációját és az ajánlati felhívás az EKR oldalán megjelent, ajánlattételi határidő 2020. szeptember 18-a volt. Az ajánlattételi határidőig 2 ajánlattevő nyújtotta be ajánlatát:

1., Ajánlattevő neve: PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

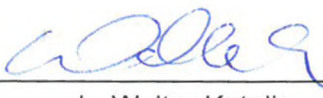
Nettó ajánlati ár: 46.750.000 Ft

2., Ajánlattevő neve: Grant Thornton Valuation Kft.

Nettó ajánlati ár: 49.950.000 Ft

A bírálóbizottság igazolások benyújtását követően az értékelésben a legmagasabb pontot elérő (10.000 pont) PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft. ajánlatát javasolta elfogadni és kihirdetni nyertes ajánlattevőként, valamint a Grant Thornton Valuation Kft.-t a nyertest követő második legkedvezőbb ajánlatot adó ajánlattevőként javasolta kihirdetni 9.487,20 ponttal, valamint javasolta a közbeszerzési eljárást eredményessé, a PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft. ajánlatát érvényessé nyilvánítani, valamint a nyertes ajánlattevőként megjelölni.

Budapest, 2020. december 1.


dr. Walter Katalin
vezérigazgató

Mellékletek

- | | |
|--------------------|---|
| 1. számú függelék: | 2020. III. negyedéves igazgatósági határozatok teljes körű listája |
| 2. számú függelék: | A BVH Zrt. 2020. III. negyedévben kötött szerződései |
| 3. számú függelék: | A Fővárosi Közgyűlés 2020. III. negyedévben meghozott, BVH Zrt.-vel kapcsolatos határozatai |
| 4. számú függelék: | Üzleti jelentés a vállalatcsoport 2020. évi 1-9. havi tevékenységéről |

Határozat száma	Tárgy, végrehajtandó rendelkezés	Érintett társaság	Határidő (napokban vagy dátumszerűen)	Státusz	Teljesülés ideje, módja
143/2020. (VII.03.)	Általános felhasználású villamos energia szállítása a 2021.01.01. – 2021.12.31. közötti időszakban teljes ellátás alapú, menetrend adási kötelezettség nélküli villamos energia kereskedelmi szerződés keretében tárgyú közös közbeszerzési eljárás megindítása	VCS	azonnal	teljesült	a közbeszerzési eljárás megindításra került
144/2020. (VII.29.)	A BVH Csoport 2021. évi üzleti tervezés ütemterve és a tervezés paramétereinek meghatározása	VCS	azonnal	végrehajtást nem igényel	
145/2020. (VIII.25.)	jegyzőkönyv hitelesítőjének és a jegyzőkönyvvezetőnek megválasztása	BVH	IG ügyrend szerint	végrehajtást nem igényel	
146/2020. (VIII.25.)	napirend meghatározása	BVH	azonnal	végrehajtást nem igényel	
147/2020. (VIII.25.)	Stratégia alkotási és stratégiai monitoring szabályzat hatályon kívül helyezése	VCS	azonnal		a szabályzat hatályon kívül helyezésre került
148/2020. (VIII.25.)	FKF Nonprofit Zrt. Monitoring alá vont közbeszerzési eljárásainak módosítása	FKF	azonnal	végrehajtást nem igényel	
149/2020. (VIII.25.)	FŐTÁV Zrt. Monitoring alá vont közbeszerzési eljárásainak módosítása	FŐTÁV	azonnal	végrehajtást nem igényel	
150/2020. (VIII.25.)	FŐKERT Nonprofit Zrt. Monitoring alá vont közbeszerzési eljárásainak módosítása	FŐKERT	azonnal	végrehajtást nem igényel	
151/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés az FKF Nonprofit Zrt. 2019. évi – számviteli törvény szerinti – beszámolójának elfogadása tárgyában	FKF	azonnal	teljesült	elfogadásra került
152/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés az FKF Nonprofit Zrt. vezető tisztségviselőjének, valamint a vezető állású munkavállalójának 2019. évi jutalmazása tárgyában (alapítói döntést igényel)	FKF	azonnal	teljesült	
153/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés az FKF Nonprofit Zrt. vezető tisztségviselőjének, valamint a vezető állású munkavállalójának 2019. évi jutalmazása tárgyában (alapítói döntést igényel)	FKF	azonnal	teljesült	
154/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés az FKF Nonprofit Zrt. Köztisztasági divízió célgépbeszerzési eljárásának tárgyában	FKF	2020. szeptember 15.	nem teljesült	az előterjesztésben szereplő beruházás átdolgozásra kerül
155/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés a Fővárosi Köztér- és Fenntartó Sportkör részére történő támogatás előzetes jóváhagyása tárgyában	FKF	azonnal	végrehajtást nem igényel	
156/2020. (VIII.25.)	Összevont előterjesztés a beruházási munkák fedezet-, illetve költségkeret biztosítása tárgyában	FŐTÁV	nem került jóváhagyásra		
157/2020. (VIII.25.)	Összevont előterjesztés a beruházási munkák fedezet-, illetve költségkeret biztosítása tárgyában	FŐTÁV	nem került jóváhagyásra		
158/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés az Erzsébet hid transzvezeték építéséről	FŐTÁV	Felügyelőbizottságvizsgálat: 2020. szeptember 30. FŐTÁV vezérigazgató: 2020. októberi igazgatósági ülés	teljesült	
159/2020. (VIII.25.)	Összevont előterjesztés a stratégiai távvezeték építések státusza és fedezetbiztosítása tárgyában	FŐTÁV	Felügyelőbizottságvizsgálat: 2020. szeptember 30. FŐTÁV vezérigazgató: 2020. októberi igazgatósági ülés	teljesült	
160/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés a FŐTÁV Zrt. Humán Támasz Alapítványának, valamint a FŐTÁV Sportegyesületének támogatása tárgyában	FŐTÁV	azonnal	végrehajtást nem igényel	
161/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés a Malomtó Török Fürdő Project Beruházó Kft. „végelszámolás alatt” végelszámolásának befejezéséhez szükséges döntések meghozatala tárgyában	BGYH	azonnal	végrehajtást nem igényel	
162/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés a Budapest Gyógyfürdő Zrt. Számviteli Politikájának és annak részét képező szabályzatok módosítása tárgyában	BGYH	azonnal	teljesült	szabályzat hatályba lépett
163/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés a FŐKERT Nonprofit Zrt. 2020. évi ingatlankezelési tervének módosítása tárgyában (alapítói döntést igényel)	FŐKERT	Fővárosi Közgyűlés soron következő ülése	nem teljesült	a fővárosi Önkormányzat tájékoztatása szerint nem szükséges az ingatlankezelési terv módosítása
164/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés a FŐKERT Nonprofit Zrt. 2020. évi közbeszerzési tervének módosítása tárgyában	FŐKERT	azonnal	végrehajtást nem igényel	
165/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés a FŐKERT Nonprofit Zrt. 2020. évi beruházási tervének módosítása tárgyában	FŐKERT	azonnal	végrehajtást nem igényel	
166/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés döntés meghozatalára a BVH Zrt. egyik unokavállalatának – a FŐKERT Mérnökiroda Beruházási és Tervezési Korlátolt Felelősségű Társaságnak – a BVH Zrt. egy másik unokavállalatába – a Tahi Faiskola és Dísznövénytermesztő-Értékesítő Korlátolt Felelősségű Társaságba – történő beolvadása tárgyában	FŐKERT	határozatban foglaltak szerint	folyamatban	
167/2020. (VIII.25.)	Előterjesztés döntés meghozatalára a BVH Zrt. egyik unokavállalatának – a FŐKERT Mérnökiroda Beruházási és Tervezési Korlátolt Felelősségű Társaságnak – a BVH Zrt. egy másik unokavállalatába – a Tahi Faiskola és Dísznövénytermesztő-Értékesítő Korlátolt Felelősségű Társaságba – történő beolvadása tárgyában	FŐKERT	határozatban foglaltak szerint	folyamatban	

168/2020. (VIII. 25.)	Előterjesztés a BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2019. évi konszolidált éves beszámolójának és konszolidált üzleti jelentésének elfogadása tárgyában (alapítói döntést igényel)	BVH	Fővárosi Közgyűlés soron következő ülése	teljesült	elfogadásra került
169/2020. (VIII. 25.)	Előterjesztés a BVH Zrt. 2020. II. negyedéves előrehaladási jelentése tárgyában (alapítói döntést igényel)	BVH	Fővárosi Közgyűlés soron következő ülése	teljesült	
170/2020. (IX. 23.)	jegyzőkönyv hitelesítőjének és a jegyzőkönyvvezetőnek megválasztása	BVH	IG ügyrend szerint	végrehajtást nem igényel	
171/2020. (IX. 23.)	napirend meghatározása	BVH	azonnal	végrehajtást nem igényel	
172/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a FŐKERT Nonprofit Zrt. 2020. december 31-ig tartó időszakra kiterjesztett ideiglenes gazdálkodási renddel kapcsolatos intézkedési tervének elfogadása tárgyában	FŐKERT	folyamatos	folyamatosan	
173/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés végleges döntés meghozatalára a BVH Zrt. egyik unokavállalatának – a FŐKERT Mérnökiroda Beruházási és Tervezési Korlátolt Felelősségű Társaságnak – a BVH Zrt. egy másik unokavállalatába – a Tahi Faiskola és Disznóvényműtermesztő-Értékesítő Korlátolt Felelősségű Társaságba – történő beolvadása tárgyában	FŐKERT	határozatban foglaltak szerint	folyamatosan	
174/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés végleges döntés meghozatalára a BVH Zrt. egyik unokavállalatának – a FŐKERT Mérnökiroda Beruházási és Tervezési Korlátolt Felelősségű Társaságnak – a BVH Zrt. egy másik unokavállalatába – a Tahi Faiskola és Disznóvényműtermesztő-Értékesítő Korlátolt Felelősségű Társaságba – történő beolvadása tárgyában	FŐKERT	határozatban foglaltak szerint	folyamatosan	
175/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a FŐKERT Nonprofit Zrt. Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása tárgyában	FŐKERT	azonnal	teljesült	hatályba lépett
176/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés az FKF Nonprofit Zrt. 2020. december 31-ig tartó időszakra kiterjesztett ideiglenes gazdálkodási renddel kapcsolatos intézkedési tervének elfogadása tárgyában	FKF	folyamatos	folyamatosan	
177/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a FŐTÁV Zrt. 2020. december 31-ig tartó időszakra kiterjesztett ideiglenes gazdálkodási renddel kapcsolatos intézkedési tervének elfogadása tárgyában	FŐTÁV	folyamatos	folyamatosan	
178/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a FŐTÁV Zrt. 2020. évi közbeszerzési tervének aktualizálása és I-II negyedéves előrehaladási jelentése tárgyában	FŐTÁV	azonnal	végrehajtást nem igényel	
179/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a Budapest Gyógyfürdői Zrt. 2020. december 31-ig tartó időszakra kiterjesztett ideiglenes gazdálkodási renddel kapcsolatos intézkedési tervének elfogadása tárgyában	BGYH	folyamatos	folyamatosan	
180/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. 2020. december 31-ig tartó időszakra kiterjesztett ideiglenes gazdálkodási renddel kapcsolatos intézkedési tervének elfogadása tárgyában	BTI	nem került jóváhagyásra		
181/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a FŐKÉTÜSZ Kft. 2020. december 31-ig tartó időszakra kiterjesztett ideiglenes gazdálkodási renddel kapcsolatos intézkedési tervének elfogadása tárgyában	FŐKÉTÜSZ	folyamatos	folyamatosan	
182/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a FŐKÉTÜSZ Kft. kizárólagos tulajdonában álló 1011 Budapest, I. kerület Fő utca 19. földszint 2. ajtó sz. alatti ingatlan adásvételi szerződésének jóváhagyása tárgyában	FŐKÉTÜSZ	azonnal	folyamatosan	
183/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a FŐKÉTÜSZ Kft. Alapító Okiratának módosítása tárgyában (alapítói döntést igényel)	FŐKÉTÜSZ	Fővárosi Közgyűlés soron következő ülése	folyamatosan	
184/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a BVH Zrt. és Tagvállalatai, valamint Unokavállalatai állandó könyvvizsgálójának kijelölése tárgyában (alapítói döntést igényel)	BGYH	30 nap	teljesült	cégkivonaton átvezetésre került
185/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a BVH Zrt. és Tagvállalatai, valamint Unokavállalatai állandó könyvvizsgálójának kijelölése tárgyában (alapítói döntést igényel)	BTI	30 nap	teljesült	cégkivonaton átvezetésre került
186/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a BVH Zrt. és Tagvállalatai, valamint Unokavállalatai állandó könyvvizsgálójának kijelölése tárgyában (alapítói döntést igényel)	FKF	30 nap	teljesült	cégkivonaton átvezetésre került
187/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a BVH Zrt. és Tagvállalatai, valamint Unokavállalatai állandó könyvvizsgálójának kijelölése tárgyában (alapítói döntést igényel)	FŐKÉTÜSZ	30 nap	teljesült	cégkivonaton átvezetésre került
188/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a BVH Zrt. és Tagvállalatai, valamint Unokavállalatai állandó könyvvizsgálójának kijelölése tárgyában (alapítói döntést igényel)	FŐTÁV	30 nap	teljesült	cégkivonaton átvezetésre került
189/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a BVH Zrt. és Tagvállalatai, valamint Unokavállalatai állandó könyvvizsgálójának kijelölése tárgyában (alapítói döntést igényel)	DHK	30 nap	teljesült	cégkivonaton átvezetésre került
190/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a BVH Zrt. és Tagvállalatai, valamint Unokavállalatai állandó könyvvizsgálójának kijelölése tárgyában (alapítói döntést igényel)	FŐKERT	30 nap	teljesült	cégkivonaton átvezetésre került
191/2020. (IX. 23.)	Előterjesztés a BVH Zrt. és Tagvállalatai, valamint Unokavállalatai állandó könyvvizsgálójának kijelölése tárgyában (alapítói döntést igényel)	FŐKERT Mérnökiroda Kft. és Tahi Faiskola Kft.	30 nap	teljesült	cégkivonaton átvezetésre került

192/2020. (IX.23.)	Előterjesztés a BVH Zrt. és Tagvállalatai, valamint Unokavállalatai állandó könyvvizsgálójának kijelölése tárgyában (alapítói döntést igényel)	VIRAGÉRT	30 nap	teljesült	A Virágért Kft. Taggyűlése nem a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft-t választotta meg állandó könyvvizsgálónak.
193/2020. (IX.23.)	Előterjesztés a BVH Zrt. és Tagvállalatai, valamint Unokavállalatai állandó könyvvizsgálójának kijelölése tárgyában (alapítói döntést igényel)	BVH	Fővárosi Közgyűlés soron következő ülése	teljesült	elfogadásra került
194/2020. (IX.23.)	Előterjesztés a Marketing tárgyú közös közbeszerzési eljárások megindítása tárgyában	VCS	azonnal	folyamatban	
195/2020. (IX.23.)	Előterjesztés a Marketing tárgyú közös közbeszerzési eljárások megindítása tárgyában	VCS	azonnal	folyamatban	
196/2020. (IX.23.)	Előterjesztés a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelettel érintett vállalati, illetve vállalatcsoport-szintű szabályzatok elfogadása és módosítása tárgyában	VCS	azonnal	teljesült	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje hatályba lépett
197/2020. (IX.23.)	Előterjesztés a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelettel érintett vállalati, illetve vállalatcsoport-szintű szabályzatok elfogadása és módosítása tárgyában	VCS	azonnal	teljesült	az új Etikai Kódex hatályba lépett
198/2020. (IX.23.)	Előterjesztés a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelettel érintett vállalati, illetve vállalatcsoport-szintű szabályzatok elfogadása és módosítása tárgyában	VCS	azonnal	teljesült	a módosított kockázatkezelési szabályzat hatályba lépett
199/2020. (IX.23.)	Előterjesztés a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelettel érintett vállalati, illetve vállalatcsoport-szintű szabályzatok elfogadása és módosítása tárgyában	BVH	azonnal	teljesült	a módosított vállalati kockázatkezelési szabályzat hatályba lépett

Szerződő fél adatai	Szerződés kelete	Határozott/határozatlan	Időtartam	Szerződés tárgya	Ellenszolgáltatás megjelölése	Teljesítési határidő	TELJESÜLT? (IGEN/NEM)	A szerződés típusa	Közbeszerzés Igen/Nem
Telenor Magyarország Zrt.	2020.07.03	határozott		előfizetői szolgáltatás megrendelése	az alapszerződésben (42/2018) foglaltak szerint		folyamatban	előfizetői szerződés	N
Budapest Gyógyfürdői Zrt., Budapesti Temetkezési Intézet Zrt., FŐKERT Nonprofit Zrt., FKF Nonprofit Zrt., FŐKÉTÜSZ Kft., FŐKERT Mérnökiroda Kft., Tahi Faiskola Kft., Virágért Kft., FŐTÁV Zrt., DHK Zrt.	2020.07.22	határozott	a "könyvvizsgálói szolgáltatások beszerzése 2020-22" tárgyú közbeszerzési eljárás lezárásig	együttműködési megállapodás - közbeszerzési eljárás lebonyolítására	—		igen	együttműködési megállapodás	N
Srác Kft.	2020.07.31	határozatlan		szolgáltatási szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetése	—		igen	szolgáltatási szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetése	N
DMS ONE Szolgáltató Zrt.	2020.07.17	határozatlan		szolgáltatási szerződés módosítása átalánydíj fizetésének ütemezéséről	—		folyamatban	szolgáltatási szerződés	N
Bálint Gábor e.v.	2020.08.12	határozatlan		Szolgáltatási szerződés DMS ONE Iratkezelő rendszer infrastrukturális támogatására	bruttó 80.000,- Ft/hó		folyamatban	szolgáltatási szerződés	N
Generali Biztosító Zrt.	2020.09.09	határozott	2022. március 10.	D&O biztosítási szerződés módosítása	1.124.100,- Ft/év		folyamatban	biztosítási szerződés	I
Telenor Magyarország Zrt.	2020.09.16	határozott		előfizetői szolgáltatás megrendelése	az alapszerződésben (42/2018) foglaltak szerint		folyamatban	előfizetői szerződés	N
Novoschool Nyelvi, Gazdasági Továbbképző és Vizsgacentrum Kft.	2020.09.07	határozott	2020.09.24-25.	Mérlegképes könyvelők 2020. évi továbbképzése	12400 Ft+ÁFA/fő	2020. szeptember 24-45	igen	megbízási szerződés	N
Garay Csaba Zoltán e.v.	2020.07.15	határozott	feladatok teljesítése és a megbízási díj kifizetése	Megbízási szerződés - marketing és kommunikációs online jelenlét felülvizsgálat	bruttó 1.800.000,- Ft	2020.09.30	igen	megbízási szerződés	N
Budapest Gyógyfürdői Zrt., Budapesti Temetkezési Intézet Zrt., FŐKERT Nonprofit Zrt., FKF Nonprofit Zrt., Budapest Közút Zrt., FŐTÁV Zrt., FŐTÁV Dolgozók Szakszervezete	2020.09.04	határozott	az "általános felhasználású villamos energia szállítása 2021.01.01. - 2021.12.31. közötti időszakban teljes ellátás alapú, menetrend adási kötelezettség nélküli villamos energia kereskedelmi szerződés keretében" tárgyú közbeszerzési eljárás lezárásig	együttműködési megállapodás - közbeszerzési eljárás lebonyolítására	—		folyamatban	együttműködési megállapodás	N
Korn Ferry Kft	2020.09.28	határozott	a szerződésben foglalt feladatok teljesítése, megbízási díj kifizetése	A BVH 4 tagvállalatának (FŐKERT, FKF, BGYH, BTI) összes munkakörének értékelése	BVH: 11.250.000,- Ft+ÁFA; tagvállalatok összesen: 3.000.000,- Ft+ÁFA	2020.12.15	folyamatban	megbízási szerződés	N
dr. Kusnyér-Gedey Krisztina egyéni ügyvéd	2020.09.15	határozott	a megbízási szerződésben foglalt feladatok teljesítése, megbízási díj kifizetése	jogi vélemény készítése a marketingkommunikációs közös közbeszerzés dokumentumai vonatkozásában	25.000+ÁFA/óra (max. 40 óra)		folyamatban	megbízási szerződés	N

3. sz. függelék - A BVH Zrt. vonatkozásában a 2020. III. negyedévben a Főv. Kgy. által hozott határozatok

Határozat száma	Tárgy, végrehajtandó rendelkezés	Érintett társaság	Határidő (napokban vagy dátumszerűen)	Státusz
1231/2020. (IX.30.) Főv. Kgy. Határozat	BVH Zrt. Állandó könyvvizsgálójának megválasztása és díjazásának megállapítása	BVH	cégbíróági benyújtás: 30 nap	teljesült
1255/2020. (IX.30.) Főv. Kgy. Határozat	BVH Zrt. 2019. évi konszolidált beszámolójának elfogadása	BVH	azonnal	végrehajtást nem igényel
1256/2020. (IX.30.) Főv. Kgy. Határozat	ügyvezetés értesítése	BVH	végrehajtást nem igényel	végrehajtást nem igényel



Üzleti jelentés a Vállalatcsoport 2020. évi 1-9. havi tevékenységéről

Tartalomjegyzék

1. Vezetői összefoglaló.....	4
BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt.	4
Budapesti Távhőszolgáltató Zrt. (FŐTÁV Zrt.)	4
Fővárosi Közterület-fenntartó Nonprofit Zrt. (FKF Nonprofit Zrt.)	5
Budapest Gyógyfürdői Zrt.	7
FŐKERT Nonprofit Zrt.....	8
Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. (BTI Zrt.).....	9
FŐKÉTÜSZ Fővárosi Kéményseprőipari Kft. (FŐKÉTÜSZ Kft.).....	9
2. Csoportszintű táblák	11
2.1. Csoportszintű eredmény	11
2.2. Csoportszintű értékesítés nettó árbevétele	13
2.3. Csoportszintű beruházás	14
2.4. Csoportszintű likviditás.....	15
3. BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt.	17
3.1. Eredménykimutatás	17
3.2. Működési költségek.....	17
3.3. Likviditás	18
4. Tagvállalati adatok.....	19
4.1 Budapesti Távhőszolgáltató Zrt. (FŐTÁV Zrt.)	19
4.1.1 Eredménykimutatás.....	19
4.1.2 Működési költségek.....	20
4.1.3 Tevékenységi eredménykimutatás	22
4.1.4 Főbb naturáliák.....	22
4.1.5 Beruházások	23
4.1.6 Likviditás	24
4.2 Fővárosi Közterület-fenntartó Nonprofit Zrt. (FKF Nonprofit Zrt.)	25
4.2.1 Eredménykimutatás.....	25
4.2.2 Működési költségek.....	26
4.2.3 Tevékenységi eredménykimutatás	28
4.2.4 Főbb naturáliák.....	29
4.2.5 Beruházások	30
4.2.6 Likviditás	31
4.3 Budapest Gyógyfürdői Zrt. (BGYH Zrt.)	32
4.3.1. Eredménykimutatás.....	32
4.3.2. Működési költség.....	33

4.3.3.	Főbb naturáliák	35
4.3.4.	Beruházások	36
4.3.5.	Likviditás	37
4.4	FŐKERT Nonprofit Zrt.	38
4.4.1.	Eredménykimutatás	38
4.4.2.	Működési költségek	39
4.4.3.	Tevékenységi eredménykimutatás	41
4.4.4.	Főbb naturáliák	41
4.4.5.	Beruházások	42
4.4.6.	Likviditás	43
4.5	Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. (BTI Zrt.)	44
4.5.1	Eredménykimutatás	44
4.5.2	Működési költségek	45
4.5.3	Tevékenységi eredménykimutatás	46
4.5.4	Főbb naturáliák	47
4.5.5	Beruházások	48
4.5.6	Likviditás	49
4.6	FŐKÉTÜSZ Fővárosi Kéményseprőipari Kft. (FŐKÉTÜSZ Kft.)	50
4.6.1	Eredménykimutatás	50
4.6.2	Működési költségek	51
4.6.3	Tevékenységi eredménykimutatás	52
4.6.4	Főbb naturáliák	53
4.6.5	Beruházások	53
4.6.6	Likviditás	54

1. Vezetői összefoglaló

A Társaságok 2020. évi üzleti tervei márciusban nem kerültek elfogadásra, tekintettel a koronavírus miatt előállt rendkívüli állapotra és annak szignifikáns gazdasági és működési hatásaira. Helyettük ideiglenes gazdálkodási renddel kapcsolatos intézkedési tervek készültek, melyeket áprilisban az Igazgatóság elfogadott. Ezek következtében **a harmadik negyedéves tagvállalati előrehaladási jelentések nem a tervszámokhoz, hanem a 2019. harmadik negyedéves bázisidőszakhoz viszonyítanak.**

Az előrehaladási jelentésben vizsgált I-III. negyedév eltérő a korábbiaktól, a Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. és a FŐKÉTÜSZ Kft. kivételével a tagvállalatok (és a BVH) 2020. évi működésüket új vezető irányításával és új szervezeti struktúra keretein belül kezdték meg. Az FKF Nonprofit Zrt. és a FŐTÁV Zrt. esetén az II. negyedév során befejeződtek a szervezeti átalakítások, melyek vezetői munkakörök összevonásával és megszüntetésével létszámcsoökkentéseket is eredményeztek.

A március közepén kihirdetett pandémiás veszélyhelyzet ugyanakkor nagymértékben befolyásolta az időszak feladatait, a működés súlyponti elemeit, illetve az időszaki teljesítéseket.

BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt.

A BVH Zrt. működésében és szervezetében a korábban már az Igazgatóság által is jóváhagyott koncepció, irányító-szolgáltató szervezeti stratégia megvalósításán dolgozott és dolgozik folyamatosan.

A koronavírus által indukált helyzet nem eredményezett anyavállalati szinten plusz költségeket az adott időszak során.

A Marketing és Kommunikációs Igazgatóság felállítását követően, megkezdte a tagvállalatok és az önkormányzati tulajdonú vállalatok marketing tevékenységének feltérképezését közös szinergiák és együttműködések megvalósítása céljából, melynek eredményeképpen a III. negyedév során elindul a marketing területet érintő közös közbeszerzések kiírása.

Mind a Működési költségek, mind a Személyi jellegű ráfordítások tekintetében a társaság a tervezett kereteken belül maradt. A BVH Zrt. stratégiájához illeszkedő munkavállalói összetétel kialakítása részben valósult meg, ezért a tervezetthez képest alacsonyabb létszámmal működünk.

A társaság likviditása 127 M Ft -tal növekedett. A növekedést alapvetően Közbeszerzési Kft. beolvadása kapcsán átvett pénzállománynak és a közbeszerzések kiszámlázásából származó bevételek realizálásának köszönhető. A Társaság likviditása stabil.

Budapesti Távhőszolgáltató Zrt. (FŐTÁV Zrt.)

A Társaság felső vezetésében bekövetkezett változást követően az I. negyedévében kialakításra került az új szervezeti struktúra és működés, mely 2020. április 1-i hatállyal lépett hatályba.

A FÖTÁV Zrt. az év első félévében a leányvállalatainak (kivéve DHK Zrt.) az anyavállalat tevékenységébe történő beolvadását készítette elő (jogi-, gazdasági- és műszaki területen egyaránt). A tulajdonosi jóváhagyást követően 2020.06.24-én a Fővárosi Közgyűlés is jóváhagyta a tervezett beolvadást, ami 2020.09.30-ával végrehajtásra került. A FÖTÁV Zrt. megvásárolta a DHK Zrt-től 100%-ban az IMMODUS Zrt. tulajdonjogát, biztosítva ezzel a beolvadás egyik jogi feltételét.

Az értékesítés nettó árbevétele 29 886 M Ft összeggel, az előző évi bázishoz képest 668 M Ft-tal magasabb összegben realizálódott. A távhőszolgáltatás árbevételenek bázishoz viszonyított 251 M Ft-tal magasabb összegét alapvetően az időszakban belépett új fogyasztók alapidíj bevételeinek növekedése okozza. Az egyéb tevékenység árbevétele 417 M Ft-tal magasabb a bázisnál, melynek legfontosabb eleme a BKV felé történő hőszolgáltatással kapcsolatos kiszámlázások 362 M Ft növekménye a bázishoz képest.

Költségek tekintetében az energiaköltségek tény értéke 27 465 M Ft volt, ami a bázis értékénél 346 M Ft-tal alacsonyabb.

A vásárolt hődíj költségek 591 M Ft-tal a bázis érték alatt alakultak. A volumen növekedés ellenére (a bázistól eltérő összetételű hőkiadás és ezek eltérő egységei hatására) a volumenváltozás 187 M Ft-tal alacsonyabb költséget indukált. A hatósági árak csökkenése további 403 M Ft csökkenést eredményezett a tavalyi évhez képest.

A BKV távhőellátásához kapcsolódó gőz 123 M Ft-os költsége előző időszakban nem merült fel.

A személyi jellegű ráfordítások összege 2020. I-III. negyedévben 4 142 M Ft, mely 2019. azonos időszaki értékét 262 M Ft-tal haladta meg. A tény költségek alakulását jelentősen befolyásolta a leányvállalatok beolvadása miatti költségek elhatárolása (268,6 M Ft). Ezen felül a különbséget döntően az alacsonyabb létszám, a január 1-i visszamenőleges hatállyal megvalósított egyénileg és állománycsoportonként differenciált béremelés, az egyéb ösztönző juttatások és a szervezeti változásra való tekintettel megnövekedett kifizetések (felmentés, végkielégítés), valamint ezek közterhei [szociális hozzájárulási adó mérték (-2%) csökkenése] eredményezték.

A Társaság a 2020. év I-III. negyedévet 385 M Ft-os üzemi eredménnyel zárta, mely 608 M Ft-tal növekedett a tavalyi év azonos időszaki eredményéhez képest. Az adózott eredményt nagy mértékben javította a leányvállalatoktól kapott osztalék 1 050 M Ft-os értéke.

A beruházási munkák lassabban haladnak a tervezett megvalósításhoz képest, a Társaság 2020. évi Beruházási terve éves szinten 13 520 M Ft összegben került elfogadásra. Az elfogadott tervhez képest 2020. I-III. negyedévében ebből 28% teljesült.

A FÖTÁV Zrt. pénzeszközállománya - az igénybe vett folyószámlahittel és beruházási hitellel - a vizsgált időszakban elegendő volt a működési kiadások és beruházási kifizetések teljesítésére, likviditási problémák nem merültek fel.

A létszám a bázis időszaki (2019. I-III. negyedév 656 fő) azonos létszámától 34 fős elmaradást mutat. Ez a 2019. év utolsó két hónapjára jellemző jelentős létszám csökkenés, valamint a szervezeti átalakítás eredménye.

Fővárosi Közterület-fenntartó Nonprofit Zrt. (FKF Nonprofit Zrt.)

A Fővárosi Közgyűlés 2019. december 11-i ülésén döntött az FKF Nonprofit Zrt. (Társaság) Alapszabályának módosításáról. A közgyűlési döntés értelmében ügydöntő felügyelőbizottság jött létre, a korábbinál szélesebb hatáskörrel és megbízott vezérigazgató került kinevezésre határozott időtartamra.

A Társaság munkaszervezetének racionalizálása, egyszerűsítése érdekében összesen 18 szervezeti egység szűnt meg és 8 új került létrehozásra.

A szervezeti átalakítás következtében 11 fő vezető beosztású munkavállaló, 8 fő tanácsadói, illetve egyéb feladatokat ellátó munkavállaló munkaviszonya került megszüntetésre. A szervezetátalakítás során a megvalósított vezetői és tanácsadói létszám csökkentése 2020. évben mintegy 100 M Ft személyi jellegű megtakarítást eredményez, ugyanakkor aláírásra került a 2020. évi bérmegállapodás, mely jelentős bérnövekedéssel jár.

A 2020.05.01-vel hatályba lépő SZMSZ-ben a Köztisztasági Főigazgatóság működésében történt jelentős változások kerültek megjelenítésre. Az eddigi feladat alapú szervezeti felosztást felváltotta a terület szerinti munkaszervezés. Az új üzemeknek egyaránt feladatuk lett Budapest meghatározott részének a gépi eszközökkel, illetve kézi vagy kisgépekkel végzett takarítása.

A 2020.06.01-től hatályos SZMSZ-ben a Hulladékgazdálkodási Főigazgatóság feladatai kerültek újragondolásra, és ehhez kapcsolódóan megtörtént a szervezetek csoport szintű szabályozásának módosítása is. A hulladékhasznosítás területén elválasztásra került a hulladék udvarok működtetésétől a Szemléletformáló és Újrahasználati Központ üzemeltetése.

Szigorításra került a beszállítók kiválasztásának folyamata, felülvizsgálatra és megszüntetésre kerültek a döntő részben személyek foglalkoztatását jelentő tanácsadói szerződések, illetve tanácsadói munkakörök. Továbbá a Társaság felgyorsította a hulladékgazdálkodási szolgáltatási díj elszámolás adatszolgáltatási folyamatát. A fentieken túl aláírásra került a KEHOP 3.2.1.-15/2017-0024 projekt keretében beszerzésre kerülő 98 db hulladékgyűjtő- és szállítójármű szállítási szerződése.

A március közepén kialakult közegészségügyi helyzet (pandémia) kezelésére az FKF Zrt. számos intézkedést adott ki. Ahol a munkakör lehetővé tette a Társaság elrendelte az otthoni munkavégzést. A fizikai munkavégzés területén a munkát nem korlátozó védőfelszerelések beszerzésre kerültek.

A vészhelyzet megszűnésével a szorosan azzal kapcsolatban hozott intézkedéseket a Társaság visszavonta, de számos olyan gyakorlatot, amely környezetkímélő (papírmentes) vagy gyorsította a folyamatot, megtartottak, illetve átvitték a szervezet normál működésébe.

A rendeletben előírt **negyedéves díjbeszedési** gyakoriság, valamint **szolgáltatási díj elszámolási rend** a Társaságnál **likviditási problémát okoz**. A korábban jellemző minimum öt havi átfutási idő 2019. végén 4 hónapra csökkent, de 2020 első félévében ismét megnövekedett, de a III. negyedévben 3 hónapra csökkent.

Az értékesítés nettó árbevétele 2020. I-III. negyedévében 17 562 M Ft, mely az előző év azonos időszakának 83%-a. Az NHKV Zrt. 2020. júniusában nagyrészt kifizette a 2020. első negyedévére jutó szolgáltatási díjat, azonban még nem került rendezésre a 2019. második félévének költségalapú felülvizsgálata. Az NHKV szolgáltatási díj 3 704 M Ft-tal alacsonyabb a bázis értéknél, mivel az NHKV által fizetett Ft/l egységár (3,57 Ft/l) alacsonyabb, mint a bázis időszakban. A haszonanyag értékesítésének bevétele 206 M Ft-tal alacsonyabb az átvételi árak csökkenése miatt.

A járványügyi helyzet miatt a Fővárosi Önkormányzat a 2020. évi Éves Közzolgáltatási Szerződésben meghatározott feladatok finanszírozását a bázis időszaktól eltérően likviditás alapúvá tette. A tény időszaki támogatás 491 M Ft-tal meghaladta a bázis időszaki értéket.

A hulladéklerakói járulék időszaki 1 426 M Ft-os összegének könyvelése átkerült az egyéb szolgáltatások közé, ezért a tárgy félévben a ráfordítások értékénél technikailag megtakarítás jelentkezik. A céltartalék felhasználás / képzés egyenlege 62 M Ft-tal nőtt, a dunakeszi lerakó és a pusztazámori lerakó I. ütem rekultivációs munkáival összefüggésben. A terven felüli értékcsökkenés 80 M Ft-tal magasabb, mivel bázis időszakban csak minimális értékben merült fel beruházási selejt.

Az anyagköltségeknél minden kiemelt kategóriánál megtakarítás mutatkozik, összességében 637 M Ft a 2019. évi adatokhoz képest.

Az Egyéb igénybe vett szolgáltatások a bázishoz viszonyítva 660 M Ft értékben nőttek. A növekedés legnagyobb része az NHKV Zrt. részére fizetett szolgáltatási díj (382 M Ft) és a szelektív haszonanyag válogatás (374 M Ft) díjának növekedése. 2019-ben a társaság még nem fizetett díjat a szelektív haszonanyag válogatásért.

A bérköltség soron a bázishoz képest a 566 M Ft növekmény egyrészt a bérfejllesztés és a – számottevően nem változó létszám mellett végrehajtott - szervezeti átalakítás hatása (+548 M Ft), másrészt a prémium és jutalom összegek 22 M Ft-os növekedésének eredménye.

Mindezek eredőjeként a Társaság 2020. I-III. negyedéves adózott eredménye -6 289 M Ft veszteség, amely az időarányos bázis értéknél 3 837 M Ft-tal alacsonyabb.

Naturáliák tekintetében a kezelt hulladék mennyisége csökkent, ami elsősorban a kezelt vegyes hulladék mennyiségének csökkenéséhez köthető, a szelektív hulladék esetében a hulladékudvarokban gyűjtött hulladék mennyisége szintén csökkent (a hulladékudvarok működése szintén felfüggesztetésre került). A kevesebb ártalmatlanított vegyes hulladék mennyiségéből nagyobb rész került a Hulladékhasznosító Műben ártalmatlanításra, ezért nőtt az égetéssel hasznosítás aránya, a lerakóban kezelt arány kárára.

A 2020. I-III. negyedéves beruházási keretösszeg 26%-ban teljesült, mely leginkább annak tudható be, hogy a nagy projektek megvalósítása csak részben kezdődött el, illetve több esetben a megvalósítás későbbre tolódik.

A társaságnak – augusztus hónapot leszámítva - nem volt szüksége a folyószámla hitelkeretének igénybevételére, melynek összege 2020. júniustól 10 Mrd Ft-ra emelkedett.

Budapest Gyógyfürdői Zrt.

A társaság gazdálkodását rendkívül súlyos mértékben érintette a koronavírus-járvány magyarországi megjelenése. A járvány hatásaként gyakorlatilag megszűnt a Budapestre irányuló turizmus, a fürdőket 2020.03.15.-én be kellett zárni. A koronavírus nyomán a kereslet-csökkenés nagy mértéke a társaság számára egyszerre jelent likviditási, jövedelmezőségi és részben foglalkoztatási válságot. A kényszerű leállás, majd a május végi-júniusi korlátozott mértékű újranyitást követően a júliusi és az augusztusi vendégforgalom már érdeminek volt tekinthető, bár ez is jelentősen elmaradt az időarányos bázistól. A koronavírus-járvány második hulláma ősze gyorsuló ütemben bontakozott ki az országban, ezért a budapestiek jelentette forgalom ismét csökkenni kezdett időarányos összehasonlításban, ráadásul a szeptemberi kormánydöntés a határzárról a nyár végén éppen csak meginduló turistaforgalmat a csirájában fojtotta el. Ennek következtében a szeptemberi hónap vendégforgalma még a nyáron kalkulált várható volumennél is alacsonyabb lett. A menedzsment ennek megfelelően a

válságkezelésre fókuszált, az összes érdemi döntés a kereslet- és bevételcsökkenés, illetve a nyomában járó likviditási probléma koordináta-rendszerében értelmezhető.

A tavaszi leállás, a turizmus hiánya, a nyári esős időjárás és a koronavírus járvány hatásai a bevételek drasztikus csökkenését eredményezték, a III. negyedév végére a költségek maximális racionalizálása ellenére -1,745 milliárd forint lett az adózás előtti eredmény (veszteség). Ez közel 5,55 milliárd forintos romlás a bázisidőszakhoz képest.

A fizetőképesség megőrzését a minimális bevételt eredményező, vendégforgalom nélküli hónapokban, illetve a turizmusból származó bevételeket szinte teljesen nélkülöző szeptemberben a folyószámla-hitelkeret jelentős részének felhasználásával, illetve a csillaghegyi beruházás utófinanszírozására felvett hitellel oldotta meg a Társaság.

A társaság beruházási céljait felülvizsgálta, melynek eredményeképpen az éves beruházási értéket 1 Mrd Ft alá csökkentette. Az év két legfontosabb beruházása (Palatinus élménymedence és Széchenyi napozóteraszok tetőfelújítása) rendben, túllépés nélkül befejeződött.

FŐKERT Nonprofit Zrt.

2020. január 16-tól a társaság élére új vezérigazgató került kinevezésre, akinek munkáját új vezérigazgató helyettes és áprilistól új gazdasági igazgató is segíti a vezérigazgató szakmai programtervében szereplő elképzelések és szervezeti átalakítások megvalósításában, melynek eredményeképpen a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata 2020. május 20-án elfogadásra került a BVH Igazgatósága által, amely 2020. június 1-ével lépett hatályba. A szabályzat elsősorban a szakmai területeken belül a Zöldfelület-fenntartási Igazgatóságban újonnan létrehozott Fenntartási Kompetencia Központot, valamint ugyanezen igazgatóságból a Faállományi Főosztály kiválását foglalta magába. Ezen felül létrehozásra került még a Vezérigazgató közvetlen irányításával a Zöldstratégiai Főosztály.

A támogatások sor jelentős növekedésének egyik oka, hogy a bázis időszakhoz képest emelkedett a fővárosi támogatás az engedélyezett béremelés arányos részével, azonban a jelentősebb tétel mégis a 2020-ra is áthúzódó Sportfőváros projektre I-III. fordított költségekkel arányosan elhatárolt bevételek feloldásából keletkezett (+919 M Ft).

A társaság adózott eredménye javulásának oka a bázis év viszonylatában az engedélyezett béremelés arányos részével megemelt kompenzáció.

A működési költség többlet elsősorban a Sportfővároshoz kapcsolódó kivitelezési munkák kapcsán jelentkezik. A társaság a járványhelyzetben változtatott munkaszervezésén és ennek köszönhetően az anyag költségek 2019-hez képest 108 M Ft-tal csökkentek.

Tavalyi évhez viszonyítva a személyi jellegű ráfordításoknál jelentkező 265 M Ft-os többlet költség a 2019. júniusában történt béremelés következménye, mely a tavalyi évnek csak a III. negyedévében éreztette hatását.

A kialakult pandémiás helyzet jelentősen átírta a közszolgáltatási szerződésben vállaltakat, a társaság változtatott munkaszervezésén és az elvégzendő feladatokat priorizálta, így például a növényzet kapálása, metszése az I-III. negyedév során háttérbe szorult.

Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. (BTI Zrt.)

A társaság fenntartási és üzemeltetési feladatai optimális ellátása, működési hatékonysága maximalizálása, valamint a vállalat hosszú távon fenntartható pályára állítása érdekében, a vezetési struktúra megerősítése, a Társaság vezetői rétegének hatékonyabb megosztása és ezzel a tényleges vezetési minőség és kontroll megerősítése céljából a társaság SZMSZ módosításra került. A 2020. május 20-án a BVH Zrt. Igazgatósága által elfogadott SZMSZ-ben beiktatásra került a szervezeti rendszerbe egy vezérigazgató-helyettesi pozíció, aki – a vezérigazgató Alapszabályban és SzMSZ-ben meghatározott jogosítványait nem érintve – a vezérigazgató általános helyetteseként jár el. Ehhez kapcsolódóan az SzMSZ-ben: a vezérigazgató-helyettes irányítása alá került: a Kontrolling- és Gazdasági Főosztály, az Üzemviteli Főosztály, az Informatikai Osztály, a Temetőgondozási Osztály, a Beszerzési és Közbeszerzési Csoport és a PR és Marketing Iroda.

A gazdálkodás eredményességét döntően befolyásolta az árbevételben mutatkozó 4%-os (-120 M Ft) elmaradás a bázis értékhez képest, mely az adózott eredményre negatív hatást gyakorolt, egyrészt a meghatározó naturáliákban jelentkező csökkenés, másrészt a működési költségek megnövekedett értékének következtében. Továbbá a költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás időarányos részének (274 M Ft) folyósítása elmaradt a likviditás alapú finanszírozás miatt, mely szintén hozzájárul a tárgyévi üzemi tevékenység eredmény 575 M Ft-os csökkenéséhez.

A társaság negatív eredménye döntően a közszolgáltatásba tartozó temetőfenntartás tevékenységnél jelentkezik, főként a temetkezési naturáliák és a sírhely újraváltások számának a bázistól való jelentős elmaradása okán, ugyanakkor a többi tevékenység teljesítménye sem éri el a bázis időszakai értékeket. Költségek tekintetében az igénybe vett szolgáltatások 44 M Ft-tal haladják meg a bázis értéket, melynek fő oka a szolgáltatói díjak emelkedése. Továbbá a minimálbér és a garantált bérminimummal összefüggő I. negyedévben végrehajtott bérkorrekciókon túl a betervezett béremelés is végrehajtásra került, melyek 78 M Ft költségnövekedést eredményeztek a tavalyi évhez képest.

A költségvetési forrás lehívásának megszigorítása miatt a BTI-nek 110 M Ft fővárosi kompenzáció lehívására volt lehetősége 2020. I-III. negyedévében. Ennek következtében a társaság pénzeszköz állománya 610 M Ft-tal csökkent idén (2020. január 1-jén 1 064 M Ft-ról 2020. szeptember 30-ára 454 M Ft-ra esett vissza).

A pandémia miatt kialakult helyzet pozitívan befolyásolta azonban a társaság munkaerőgazdálkodását, sok esetben a munkájukat veszített emberek jelentkeztek a társasághoz, melynek következtében a hiányszakmák folyamatos feltöltés alatt vannak.

FŐKÉTÜSZ Fővárosi Kéményseprőipari Kft. (FŐKÉTÜSZ Kft.)

A közszolgáltatás és a piaci tevékenység árbevétele jelentősen elmarad az előző év hasonló időszakának árbevételétől elsősorban azért, mert a társaság a járványhelyzetre reagálva 2020. március 17-től felfüggesztette a kéményellenőrzések végzését, (a kéményseprők egy része a fővárosi szociális ellátásban vesz részt), valamint a megrendeléses munkák is jelentősen visszaestek hasonló okokból. Ez 107 M Ft árbevétel kiesést jelent a bázis időszakhoz viszonyítva.

Ennek következtében a már likviditás alapon megítélt és kifizetett visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás 64 M Ft-tal meghaladta a tavalyi értéket.

A Működési költségek tekintetében 79 M Ft megtakarítás jelentkezett, alapvetően az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások terén mutatkozó költségmegtakarítások miatt.

A FŐKÉTÜSZ Kft. is 06. hótól likviditási előrejelzésen alapuló finanszírozás alapján kapja a Fővárosi Önkormányzattól a kompenzációt. A szabad pénzeszköz állomány az év eleji nyitó 386 M Ft-ról az időszak végére 32 M Ft-ra süllyedt, időszakosan, az I-III. negyedév folyamán folyószámlahitel igénybevételére is sor került.

A bázis időszakról a tény időszakra 14 fővel (4%) csökkent a létszám.

A Társaság munkaerő átcsoportosítás végrehajtásával az éves kötelező ellenőrzéseket maradéktalanul teljesíteni fogja - feltéve, hogy nem lesz szükség a tevékenység ismételt leállítására (a vírusveszély második hulláma miatt).

2. Csoportszintű táblák

2.1. Csoportszintű eredmény

mFt

Adózott eredmény	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
FŐTÁV Zrt.	-236	918	1 153
FKF Nonprofit Zrt.	-2 452	-6 289	-3 837
Budapest Gyógyfürdői Zrt.	3 807	-1 745	-5 552
FŐKERT Nonprofit Zrt.	-284	142	426
Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	-14	-589	-575
FŐKÉTÜSZ Kft.	-251	-251	0
BVH Zrt.	2 647	19	-2 629
Összesen	3 217	-7 796	-11 013

BVH Zrt.: Bázis időszakban adózott eredményt növelte a 2018. évi eredmény terhére elvont osztalék 2.600 M Ft értékben, a tárgyidőszaki jelentős csökkenést az elmaradt osztalék elvonás indokolja.

FŐTÁV Zrt.: Az adózott eredmény nagymértékben a bázis érték fölött realizálódott. Az értékesítés árbevétele és a kapott támogatások összege kis mértékben meghaladja a tavalyi időszaki értéket. A költségek és ráfordítások visszafogott felhasználása mellett, a leányvállalatoktól kapott 1 050 M Ft osztalék meghatározó a pozitív eredmény alakulása szempontjából.

FKF Nonprofit Zrt.: Az eredmény nagy mértékben romlott a bázis időszakhoz képest. A korrigált nettó árbevétel 3 211 M Ft-os csökkenése mellett, a költségek és ráfordítások 435 M Ft-tal növekedtek. Kiemelendő a kompenzáció 8%-os növekedése a likviditás alapú finanszírozásra történő áttérés mellett, az NHKV Zrt. részére fizetett 382 M Ft szolgáltatási díj többlet, valamint a személyi jellegű ráfordítások 450 M Ft növekménye.

Budapest Gyógyfürdői Zrt.: A koronavírus járvány következtében az állami és önkormányzati döntésekkel összhangban a Budapest Gyógyfürdői Zrt. a március közepétől a fertőzés I. hullámának enyhüléséig zárva tartotta fürdőit (május-június). Úgy tűnt a hazai forgalom a nyári időszakban hozta a kívánt számokat, azonban szeptemberben a II. hullám felerősödésével a turizmus teljesen megszűnt és a helyi vendégforgalom is visszaesett. A járványtól való félelem és a korlátozások hatására a társaság eredménye időarányosan több mint 5,5 Mrd Ft-tal marad el a tavalyitól.

FŐKERT Nonprofit Zrt.: A társaság adózott eredménye javulásának oka elsősorban az engedélyezett béremelés arányos részével megemelt kompenzáció, illetve a leányvállalatoktól kapott osztalék.

Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.: A gazdálkodás eredményességét döntően befolyásolta az árbevételben mutatkozó 4%-os elmaradás, valamint, hogy a költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatások 274 M Ft-tal elmaradtak a tavalyi értéktől a likviditás alapú finanszírozás következtében. Az adózott eredmény a bázis időszakai értéket jelentősen alulmúlja, egyrészt a meghatározó naturáliákban jelentkező csökkenés, másrészt a működési költségek megnövekedett értékének következtében. A társaság negatív eredménye döntően a közszolgáltatásba tartozó temetőfenntartás tevékenységnél jelentkezik, de a piaci tevékenységet leszámítva a többi tevékenység teljesítménye sem éri el a bázis időszakai értékeket.

FŐKÉTÜSZ Kft.: A bázis időszakhoz viszonyítva a társaság adózott stagnál. Az eredmény kiemelt tényezői: az értékesítés 27%-os visszaesése, az önkormányzati támogatás értékének 64 M Ft-tal magasabb összege a likviditás alapú finanszírozás következtében, a költségek 4%-os mérséklése, valamint az egyéb bevételek és ráfordítások negatív eredményhatása.

mFt

Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
FŐTÁV Zrt.	-223	385	608
FKF Nonprofit Zrt.	-2 569	-6 230	-3 661
Budapest Gyógyfürdői Zrt.	3 823	-1 764	-5 587
FŐKERT Nonprofit Zrt.	-295	73	368
Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	-14	-589	-575
FŐKÉTÜSZ Kft.	-251	-251	1
BVH Zrt.	46	19	-27
Összesen	517	-8 356	-8 873

2.2. Csoportszintű értékesítés nettó árbevétele

mFt

Értékesítés nettó árbevétele	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
FŐTÁV Zrt.	29 219	29 886	668
FKF Nonprofit Zrt.	21 264	17 562	-3 702
Budapest Gyógyfürdői Zrt.	13 950	5 533	-8 417
FŐKERT Nonprofit Zrt.	661	604	-57
Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	2 818	2 699	-120
FŐKÉTÜSZ Kft.	392	286	-107
BVH Zrt.	372	409	37
Összesen	68 676	56 979	-11 697

BVH Zrt.: A társaság nettó árbevétele a tárgyidőszakban a bázis időszakhoz képest 37 M Ft növekedést mutat, ami a menedzsment díjak emeléséből fakad.

FŐTÁV Zrt.: A távhőszolgáltatás árbevételének bázishoz viszonyított javulása egyrészt az időszak során belépett új fogyasztók többlet alapidíjbevételének, másrészt a BKV részére nyújtott üzemeltetési szolgáltatás növekményének következménye. Az emelkedő fix támogatás és a fajlagosan csökkenő változó távhőszolgáltatási támogatás eredőjeként a költségek ellentételezésére kapott kompenzáció minimálisan nőtt.

FKF Nonprofit Zrt.: Az NHKV hulladékgazdálkodási szolgáltatási díj csökkenése mellett, több értékesítési szegmens különböző mértékű és irányú változása eredményeként, a hulladékgazdálkodás árbevétele 15%-kal csökkent. Az NHKV-val nettó módon történik az elszámolás, azaz az neki járó melléktermék bevétel a szolgáltatási díjból kerül levonásra. A köztisztasági feladatok ellátására kapott támogatás 8%-kal magasabb. A járványügyi helyzet miatt a Fővárosi Önkormányzat a 2020. évi Éves Közszolgáltatási Szerződésben meghatározott feladatok finanszírozását a bázis időszaktól eltérően meghatározott feladatok finanszírozását a bázis időszaktól eltérően likviditás alapúvá tette.

Budapest Gyógyfürdői Zrt.: koronavírus járvány első hulláma alatt a fürdő egységek hónapokon át zárva tartottak (március 15-től május/júniusig). A részleges újranyitás a nyári szezonban ígéretes volt, de a második hullám fellendülésével szeptember elejétől a külföldi turista forgalom teljes mértékben eltűnt és a belföldi vendégforgalom felfutása is bizonytalan, melyek hatására a bevételek 60%-kal a tavalyi időarányos alatt maradtak.

FŐKERT Nonprofit Zrt.: Az értékesítés nettó árbevétele a 9%-kal a bázis időszaki szint alatt realizálódott, mely a Városliget Zrt.-nek végzett munkákból származó bevétel csökkenéséből adódik. A támogatások sor növekedésének oka az, hogy az engedélyezett béremelés arányos részével megemelt kompenzáció növelte a tárgyidőszaki bevételeket.

Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.: Az időszaki árbevétel csökkenés elsődleges oka a temetkezési naturáliák és a sírhely újraváltások számának a bázistól való jelentős elmaradása. Ezt a forgalom

csökkenést tovább súlyosbította, hogy az egyéb temetési szolgáltatások árbevétele is kisebb mértékben járult hozzá a nettó árbevétel alakulásához. A kialakult pandémiás helyzet elsődleges magyarázat az okok tekintetében.

FŐKÉTÜSZ Kft.: Az Értékesítés nettó árbevétele 107 M Ft-tal alacsonyabb. Mind a közszolgáltatási, mind a piaci tevékenység árbevétele elmaradt az előző évitől, tekintettel a járványhelyzet miatt felfüggesztett sormunkavégzésre és az alacsonyabb megrendelésszámra. Az I-III. negyedévben az Önkormányzati támogatás értéke 64 M Ft-tal magasabb a bázis időszaki értéknél, likviditás alapú finanszírozás mellett.

2.3. Csoportszintű beruházás

Társaság	Beruházási összesítő					
	Beruházás teljes értéke (eFt)	2020. évi terv (eFt)	2020. évi III. negyedévi kumulált tény (eFt)	Teljesülés mértéke a 2020. évi tervhez képest	Teljesülés mértéke a beruházás teljes értékéhez képest	Beruházás teljes érték megoszlás
FÖTÁV Zrt.	34 754 304	13 519 803	3 849 942	28,5%	11,1%	33,7%
FKF Nonprofit Zrt.	66 256 653	18 660 458	3 252 465	17,4%	4,9%	64,3%
Budapest Gyógyfürdői Zrt.	861 548	861 548	537 700	62,4%	62,4%	0,8%
FŐKERT Nonprofit Zrt.	269 064	269 064	77 698	28,9%	28,9%	0,3%
Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	151 503	151 500	113 146	74,7%	74,7%	0,1%
FŐKÉTÜSZ Kft.	750 878	216 143	169 358	78,4%	22,6%	0,7%
Összesen	103 043 950	33 678 516	8 000 309	23,8%	7,8%	100,0%

FÖTÁV Zrt.: A 2019. évről áthúzódó tételekhez kapcsolódó munkák a III. negyedévben is folytatódtak. A KEHOP pályázati kötelezettséggel érintett, valamint számos további szerződéses kötelezettséggel járó projektek esetében a kihirdetett veszélyhelyzet miatti kockázatok feltérképezése során megállapítást nyert, hogy ezeket a beruházásokat csak akkor lehet elhagyni a veszélyhelyzet miatt, ha a szerződött vállalkozó a feladatot nem képes ellátni (ilyen jelzés egyelőre nem érkezett). A KEHOP támogatásokkal kapcsolatos elszámolások a projektek befejezési határidőinek csúszása miatt késedelmet szenvedhetnek a munkák elvégzésének felfüggesztése esetén.

FKF Nonprofit Zrt.: A legmagasabb beruházási értéket a jármű rekonstrukció, a Logisztikai és Szolgáltató Központ, valamint a különböző kivitelű hulladékszállító célgépek beszerzése jelenti. A 2020. I-III. negyedéves beruházási keretösszeg 25,7%-ban teljesült, mely leginkább annak tudható be, hogy a nagy projektek megvalósítása csak részben kezdődött el, illetve több esetben a megvalósítás későbbre tolódik.

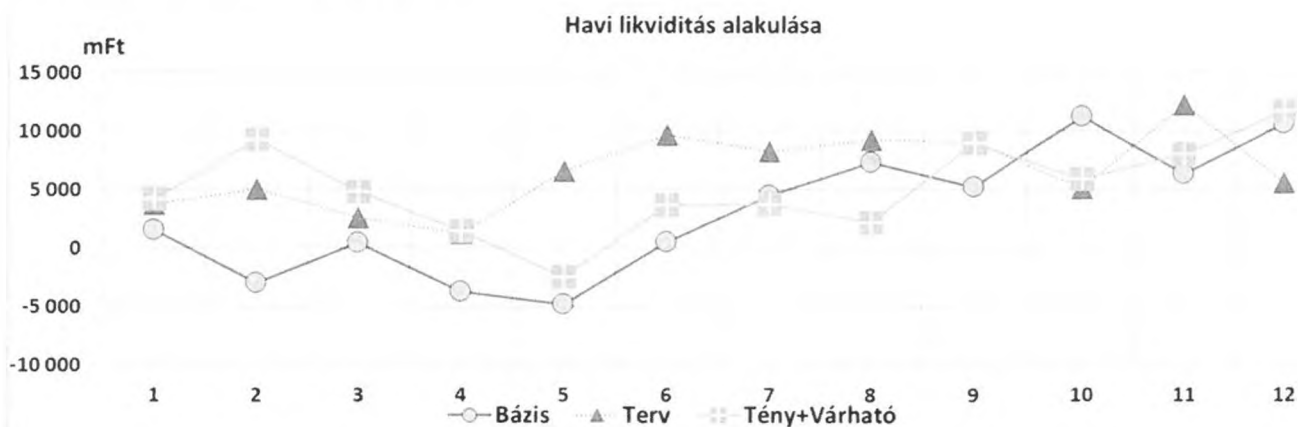
Budapest Gyógyfürdői Zrt.: A társaság az első negyedévben a járványra reagálva intézkedési tervében újra tervezte beruházási összértékét, hogy az jelen helyzetben is a megvalósítható kereteken belül maradjon. Ebben a helyzetben olyan fejlesztéseket próbáltak megvalósítani, amelyeknél a fürdőegység bezárása elkerülhetetlen, így a korlátozások hatására az állásidőt is kihasználhatták. A tervezett beruházási keretet a 2019. évi projektek áthúzódó tételei meghaladták, azonban a Palatinus élménymedencéjének újraburkolása jelentősen a vállalt keret alatt elkészült, így nagyrészt ellensúlyozta azt.

FŐKERT Nonprofit Zrt.: A társaság beruházásait teljes egészében módosította az Intézkedési tervében, melynek következtében I-III. negyedévben az egyetlen nagy beruházás, amit végrehajtott az emelőgépkosaras teherautó beszerzése (63 M Ft), melyek mellett kisgépek és szerszámok, informatikai eszközök beszerzése történt, összesen 14 M Ft- értékben. Az utolsó negyedévben tervezett főbb beruházásait: a géppark megújítását célzó személygépkocsi beszerzéseket, valamint a Fakataszter feltöltéséhez szükséges további beruházásokat.

Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.: A társaság 2020 I-III. negyedévben 113 M Ft értékben valósított meg beruházásokat, amely az éves 152 M Ft-os keret 75%-a. Nem tervezett beruházásként megvalósult 23 M Ft-os értékben a Farkasréti ravatalozó melletti árkádsorok felújítása, melyek rossz állapota indokolta a javítást. Az Óbudára telepített szóró berendezés és a szóróparcella környezetének rendezése a terveknek megfelelően zajlott időben és értékben is. A Farkasréti „templomudvar” épület belső felújítása lezárult a tervezett beruházási kereten belül maradt.

FŐKÉTÜSZ Kft.: A társaság beruházásainak értéke 2020. I-III. negyedévben 17 M Ft-tal meghaladja időszaki tervet. A tárgyévra tervezett beruházások közül változatlanul csak az *Asztali munkaállomások, laptopok cseréje* zajlott le részlegesen. Rendkívüli beruházásként az érintés nélküli hőmérővel ellátott infrakapu beszerzése, kézi érintés nélküli lázmérők, kézfertőtlenítő állomások és egy konferencia kamerarendszer beszerzése történt. A 2019-es évben elindult két informatikai beruházás (*Központi hálózat hardver elemeinek cseréje, Szervercsere*) 2020 II. negyedévében befejeződött. A Tulajdonossal közösen, szervezetfejlesztés témakörben lebonyolított közbeszerzési eljárás tanácsadói szolgáltatásra szintén lezárult.

2.4. Csoportszintű likviditás



*A grafikon a Társaság havi záró pénzállományát mutatja (zártolt betétek és folyószámlahitel igénybevétel összegével csökkentve).

BVH Zrt.: A III. negyedév végén 627 M Ft pénzállománnyal zárt a Társaság, 126 M Ft növekedést mutat a bázis időszakhoz képest. Összességében a Társaság likviditása stabil.

FŐTÁV Zrt.: Az időszak során a beruházási hitel lehívásoknak köszönhetően a bevételek nagymértékben meghaladták a kiadásokat, aminek hatására a folyószámlahitel kihasználtság csökkent. A FŐTÁV Zrt. pénzeszközállománya - az igénybe vett folyószámlahittel és beruházási hitellel együtt - a vizsgált időszakban elegendő volt a működési kiadások és beruházási kifizetések teljesítésére.

FKF Nonprofit Zrt.: A társaság likviditási helyzetét alapvetően meghatározta, hogy a 2019. évi NHKV elszámolást érintő bevételek rendezésre kerültek, valamint általában elmondható, hogy az NHKV-val való elszámolás rendszere – az előlegfizetési gyakorlatot is beleértve – folyamatosan stabilizálódik. Az önkormányzattól származó közszolgáltatói bevételek a tervnek megfelelően teljesültek, azzal a megkötéssel, hogy megállapodás alapján a 2020. januári támogatás összege még 2019. decemberében kifizetésre került.

Budapest Gyógyfürdői Zrt.: A társaság likviditása kritikus a jövőben várhatóan csak folyószámlahittel lesz képes biztosítani operatív működését. A pénzeszközök állománya az eredményes januári és a februári gazdálkodás során jelentősen emelkedett a tény időszakban, azonban a kezdeti fellendülést követően az I. negyedév utolsó hónapjától kezdve a pénzeszközök értékében drasztikus csökkenés következett be. A csökkenés legfőbb okai a pandémia miatt bevezetett korlátozások, a fürdőbezárások és a határázár, melynek hatására a turista forgalom gyakorlatilag megszűnt. Bár a vírus I. hullámának enyhülésével és a korlátozások feloldásával összefüggően nyáron némileg felélénkült a hazai piac, a szeptembertől erősödő II. hullám hatására és a vírustól való félelem következményeképp a lokális vendégforgalom is jelentősen visszaesett.

FŐKERT Nonprofit Zrt.: A társaság a tárgyidőszak végén 463 M Ft szabad pénzeszközzel rendelkezik, mely 22% a bázisidőszak végi likviditásnak. Ennek oka, hogy a társaság 2019. augusztusban megkapta a Sportfőváros projekt támogatás teljes összegét az Államtól, mely 2 151 M Ft, amelyet rögtön le is kötött és a költségek felmerülésével arányosan old fel. Ennek a projektnek az eredményhatása minimális, de a cég jelenlegi likviditását jelentősen javítja.

Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.: A Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. pénzállományának 2020. évi nyitó értéke 1 065 M Ft volt, az III. negyedévi záró pénzeszközállomány 454 M Ft. A csökkenés egyrészt naturália változásokra, az újraváltási hajlandóság mérséklődésére vezethető vissza, valamint a márciustól jelentkező pandémia okán felmerült többletköltségekre is, melyekhez a kapcsolódó szállítói kifizetés szeptember végéig bruttó 103 M Ft-ra tehető. Az I-III. negyedév működési bevételei mintegy 86%-ban fedezték a felmerülő működési költségeket. A társaság a likviditás alapú finanszírozás miatt mindösszesen 110 M Ft kompenzációt hívott le a vizsgált időszakban.

FŐKÉTÜSZ Kft.: A társaság 2019. évi kiegyenlített likviditásával szemben 2020. I-III. negyedévben jellemző a csökkenő tendencia, melyet folyószámlahitel igénybevételével próbált áthidalni. A működési kiadásokat összességében sikerült az önkormányzati támogatást is tartalmazó működési bevételek szintjén tartani. A rendkívüli helyzet a sormunkák újbóli megkezdéséig biztosan fennmarad és további költségmegtakarítási intézkedéseket tesz szükségessé.

3. BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt.

3.1. Eredménykimutatás

mFt

BVH Zrt.	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
Értékesítés nettó árbevétele	372	409	37
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott működési támogatás	0	0	0
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás	0	0	0
Korrigált nettó árbevétel	372	409	37
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	-9	-9
Anyagjellegű ráfordítások	61	74	13
Személyi jellegű ráfordítások	255	292	37
Értékcsökkenési leírás	4	7	3
Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (tám. nélk.)	-6	-9	-3
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	45	19	-27
Pénzügyi műveletek eredménye	2 602	0	-2 602
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	2 647	19	-2 629
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	2 647	19	-2 629

2020. III. negyedév végével az adózott eredmény 19 M Ft, ami az előző évhez képest 2 629 M Ft-os csökkenést mutat.

- A társaság nettó árbevétele a tárgyidőszakban a bázisidőszakhoz képest 37 M Ft növekedést mutat, ami a 2020. évi menedzsmentdíj emeléséből fakad.
- Az üzemi eredmény alakulását a közbeszerzési tevékenység kapcsán elszámolt aktivált saját teljesítmények értékének változása pozitív irányba befolyásolta.
- A pénzügyi műveletek bevételeinél a tavalyi év során szerepelt a tagvállalatok 2018. év eredménye terhére előírt osztalék 2,6 Mrd Ft értékben. Tárgyidőszakban osztalék bevétellel nem számol a Társaság.

3.2. Működési költségek

mFt

BVH Zrt.	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
Anyagköltség	2	2	0
Igénybe vett szolgáltatások értéke	55	68	12
Egyéb szolgáltatások értéke	4	5	1
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	61	74	13
Béreköltség	197	237	40
Személyi jellegű egyéb kifizetések	16	12	-4
Bérfizetések	43	43	0
Személyi jellegű ráfordítások	255	292	37
Értékcsökkenési leírás	4	7	3
Működési költségek összesen	321	373	53

Működési költségek változása 2020 III. negyedévben:

Anyagjellegű ráfordítások eredményhatása (-13)

- Tény időszakban több szakértői igénybevételre került sor (Főként: BVH átvilágítás)

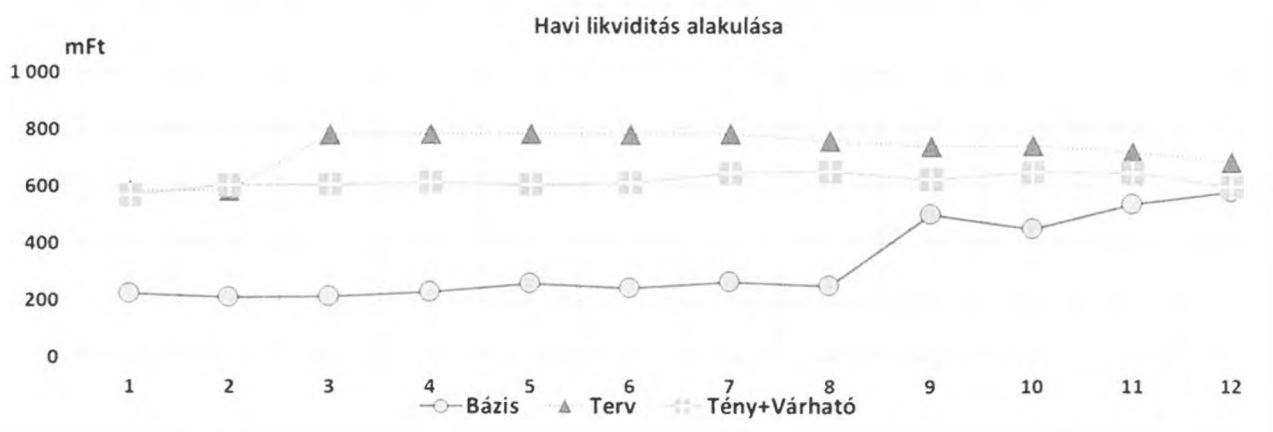
Személyi jellegű ráfordítások eredményhatása (-37)

- A bérköltségen keletkezett költségnövekedést a 2020. évi új vezetői pozíciók kialakítása indokolja (HR, Marketing, PM)

Értékcsökkenési leírás eredményhatása (-3):

- A tavalyi év III. negyedévében megtörtént a Közbeszerzési Kft. beolvadása és egyúttal eszközeinek átvétele a BVH Zrt. könyveibe. Így az átvett eszközökre elszámolt értékcsökkenés okozza a növekedést.

3.3. Likviditás



Az III. negyedév végén 627 M Ft pénzállománnyal zárt a Társaság, míg a bázis időszakban 500 M Ft-tal. A növekedést alapvetően Közbeszerzési Kft. beolvadása kapcsán átvett pénzállománynak és a közbeszerzések kiszámlázásából származó bevételek realizálásának köszönhető. Összességében a Társaság likviditása stabil.

4. Tagvállalati adatok

4.1 Budapesti Távhőszolgáltató Zrt. (FŐTÁV Zrt.)

4.1.1 Eredménykimutatás

mFt

FŐTÁV Zrt.	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
Értékesítés nettó árbevétele	29 219	29 886	668
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott működési támogatás	225	233	8
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás	9 369	9 598	229
Korrigált nettó árbevétel	38 812	39 718	905
Aktivált saját teljesítmények értéke	332	142	-189
Anyagjellegű ráfordítások	31 555	30 927	-628
Személyi jellegű ráfordítások	3 880	4 142	261
Értékcsökkenési leírás	3 605	3 815	210
Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (tám. nél)	-327	-592	-265
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-223	385	608
Pénzügyi műveletek eredménye	-13	533	546
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-236	918	1 153
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	-236	918	1 153

A társaság 2020. I-III. negyedéves adózott eredménye 918 M Ft, ami a bázis étéknél 1 153 M Ft-tal magasabb.

Korrigált árbevétel eredményhatása (+905):

- Belföldi értékesítés alaptevékenység árbevétele (+251 M Ft): A távhőszolgáltatás árbevételének bázishoz viszonyított javulását alapvetően az időszakban belépett új fogyasztók többlet alapdíj bevétele okozta.
- Kapott támogatások (+238 M Ft): A távhőszolgáltatási támogatás esetében a 2019.10.01-jén kihirdetett hatósági árváltozást követően a fix támogatás emelkedett 592 M Ft-tal. A változó támogatás fajlagos értéke csökkent, ami - az alacsonyabb lakossági értékesített mennyiség hatásával együtt - összességében 379 M Ft bevételekiesést okozott. A központi költségvetésből kapott támogatás értéke 25 M Ft-tal magasabb a bázisnál.
- Egyéb árbevétel (+417 M Ft): Meghatározó, a BKV részére nyújtott üzemeltetési szolgáltatás 362 M Ft-os növekménye. Az ingatlan bérleti díjak 24 M Ft-os többletbevételét egyrészt egy óbudai antenna bérletének újonnan jelentkező bevétele, valamint a DHK részére kiszámlázott ügyfélszolgálati iroda bérleti díja okozza.
Az eszközök bérleti díjának 37 M Ft-os csökkenése ugyanakkor a FŐTÁV-Komfort részére tavaly bérbe adott gépkocsikból realizált alacsonyabb árbevétel eredménye. A csatlakozási díj bevétel 43 M Ft-tal elmarad a bázistól.

Aktivált saját teljesítmény eredményhatása (-189):

Az aktivált saját teljesítmények tervtől való elmaradásának oka a szellemi munkaórák beruházásra történő elszámolásának bázis időszaktól eltérő összegű és összetételű alakulása.

Egyéb bevételek-ráfordítások kompenzáció nélküli eredményhatása (-265):

- A követelésértékesítés eredménye 88 M Ft-tal kedvezőbb a bázishoz képest, mivel mind a lakossági, mind a közületi fogyasztók fizetési hajlandósága javulást mutat. Ezen túlmenően, mivel a 2 M Ft feletti tételek a BVH alapszabály módosítását követően csak BVH igazgatósági engedéllyel engedélyezhetők, ezen követelések nem kerültek átadásra a DHK felé.
- A készletek és a tárgyi eszközök selejtezésére magasabb összegben került sor, a tárgyévi hőközpont bontás és teljes felújítás elszámolása miatt, ami az eredményt 7 M Ft-tal rontja.
- A széndioxid-kvóta előző évi elszámolására a bázis évben képzett céltartalék feloldás 197 M Ft-tal rontja az eredményt, továbbá ugyanakkor a 2020. évi kvóta jövő évi elszámolásának időarányos része 293 M Ft értékben elhatárolásra került.

Pénzügyi műveletek eredménye (+546):

- A leányvállalatoktól kapott 1 050 M Ft osztalék előző évben nem jelentkezett, melynek pozitív hatását rontja a beolvadó FŐTÁV-Komfort Kft. eredménye miatt elszámolt 412 M Ft-os részesedés értékvesztés.

4.1.2 Működési költségek

mFt

FŐTÁV Zrt.	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
Anyagköltség	28 354	27 761	-593
Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 061	3 037	-23
Egyéb szolgáltatások értéke	111	110	-1
Eladott áruk beszerzési értéke	10	8	-2
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19	12	-7
Anyagjellegű ráfordítások	31 555	30 927	-628
Béreköltség	2 912	3 204	293
Személyi jellegű egyéb kifizetések	306	300	-6
Bérráfordítások	662	637	-25
Személyi jellegű ráfordítások	3 880	4 142	261
Értékcsökkenési leírás	3 605	3 815	210
Működési költségek összesen	39 040	38 883	-157

A társaság működési költségeinek összege 2020. I-III. negyedévben 38 883 M Ft, amely a bázishoz képest 157 M Ft-os csökkenést mutat.

Anyagjellegű ráfordítások eredményhatása (+628):

Anyagköltség (+593):

- Alapanyagok költségei (+503 M Ft): A hővásárlás költsége döntően a kedvezőbb beszerzési árak miatt, - az alacsonyabb átlaghőmérséklet okozta volumen növekedés ellenére - 591 M Ft-tal alacsonyabb a bázisnál.
- Közüzemi díjak (-155 M Ft): A villamos energia költsége a magasabb egységárak miatt 34 M Ft-tal haladja meg a bázist. Az egyéb gázfelhasználás bázis évinél 123 M Ft-tal magasabb összegét a tavaly még nem jelentkező BKV részére vásárolt gáz többletköltsége okozza.
- Fenntartási-, javítási-, karbantartási anyagok (+229 M Ft): A beruházási munkák lassabban haladnak a tervezett megvalósításhoz képest, amelyekhez a rendelkezésre bocsátott

anyagfelhasználás is elmarad a tervezettől. Ezek döntően a FŐTÁV-Komfort Kft. számára - a hőközpontok gyártásához és távfelügyeletbe kötéséhez szükséges - rendelkezésre bocsátott anyagok.

Igénybe vett szolgáltatások (-+23 M Ft):

- Karbantartási költségek (-50 M Ft): A költség soron belül az épületkarbantartás 13 M Ft-tal növekedett, melynek oka az ingatlan üzemeltetési és karbantartási újonnan megkötött szerződés magasabb ára. További 24 M Ft-os többlet a Közműutak azbesztmentesítésének költsége. Ezen növekményeket átmenetileg ellensúlyozta az informatikai eszközöknél jelentkező 56 M Ft megtakarítás, ami abból adódik, hogy a lejárt SAP support szerződés meghosszabbítása időben csúszik. A termelőeszközök karbantartásánál 66 M Ft a többlet: a BKV telephelyek karbantartásának költsége a tavalyi évben nem merült fel, valamint a távvezetési hibaelhárítási költségek növekedtek.
- Bérleti díjak (-33 M Ft): Gépjármű bérleti díjak 23 M Ft-tal nőttek, ami oka, hogy tárgyévben, modernizáció keretében a saját gépkocsik bérelt gépkocsikra kerültek cserélésre. Az ingatlan bérleti díjak 12 M Ft-tal alacsonyabbak a bázis értéknél, mivel tavalyi évben a központi irodaház felújításának idejére iroda és parkoló bérlete vált szükségessé. A Hungária Greens Irodaház beruházásához kapcsolódó mobilkazinó bérlete miatt 22 M Ft-os többletet okozott.
- Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek (+75 M Ft): A PR és reklám költségek csökkenését elsősorban az okozza, hogy a pandémiás helyzetre tekintettel számos kampány, illetve rendezvény elhalasztásra vagy törlésre került.
- Őrzés- védelem, vagyonvédelem (-32 M Ft): A 2019. május 1-jétől hatályos új vagyonvédelmi szerződés jelentősen magasabb óradíjat tartalmaz.
- Üzemeltetési díj (-32 M Ft): Az új ingatlan üzemeltetési és karbantartási szerződés magasabb árai okozzák a bázishoz képest magasabb költséget.

Egyéb szolgáltatások (+1): Az egyéb szolgáltatásoknál a bankköltségek, a biztosítási díjak és tagsági díjak csökkentek, a hatósági díjak ugyanakkor emelkedtek.

Eladott áruk beszerzési értéke és eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (+9): A közvetített szolgáltatások és az ELÁBÉ összege együttesen 10 M Ft-tal elmaradtak a bázis értéktől, eredményhatásuk azonban nem mutatkozik, ugyanis a bevételek azonos összegben kerülnek kiszámlázásra.

Személyi jellegű ráfordítások eredményhatása (-261):

- Bérköltség (-293 M Ft): Az időszaki többlet oka jellemzően, hogy az alacsonyabb létszám csökkentő hatását némileg felülmúlta a 6%-os béremelés, az új bérpótlék, az egyéb bérelemek és a pandémiás helyzetre tekintettel kifizetett jutalmak együttes összegeinek hatása.
- Személyi jellegű egyéb kifizetések (+6 M Ft): A költségek alakulása mögött több tényező kismértékű változásának együttes hatása áll. Ezek: az alacsonyabb létszám, a Cafetéria választási igények változása, a juttatási igények (jubileumi jutalom, költségtérítés, iskolarendszerű képzés) alacsonyabb szintje, a kialakult rendkívüli helyzet miatti extra költségek, valamint a szervezeti átalakítással kapcsolatos végkielégítés alakulása.
- Bérjárulékok (+25 M Ft): A járulékok összege alapvetően követi a bérköltség és a személyi jellegű kifizetések alakulását, viszont ennél nagyobb mértékben érzékelte a szociális hozzájárulási adó mértékének 2019. II. félévétől végrehajtott 2% pontos csökkentése.



Értécsökkenés (-210): Az időarányos értécsökkenés növekedését a 2019. évi beruházások aktiválásának 2020. évi hatása okozza.

4.1.3 Tevékenységi eredménykimutatás

FŐTÁV Zrt.	Közzolgáltatás			Bérbeadás			Egyéb tevékenységek összesen			Összesen		
	kumulált	kumulált	Eltérés	kumulált	kumulált	Eltérés	kumulált	kumulált	Eltérés	kumulált	kumulált	Eltérés
KUMULÁLT 1-9. hó	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis
Értékesítés nettó árbevétele	28 615	28 910	295	297	285	-12	307	692	385	29 219	29 886	668
Támogatás/Kompenzáció összesen	9 594	9 815	221	0	0	0	0	0	0	9 594	9 815	221
Tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó egyéb bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TEVÉKENYSÉG TELJES HOZAMA	38 209	38 725	517	297	285	-12	277	672	395	38 783	39 682	899
Közvetlenül a tevékenységhez rendelhető egyéb ráfordítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összes közvetlen ktg. és ráf.	34 509	34 353	-155	273	254	-19	215	511	296	34 997	35 119	122
TEVÉKENYSÉG FEDEZETE	3 700	4 372	672	24	31	6	62	161	98	3 787	4 563	777
Összes közvetett ktg. és ráf.	3 198	2 809	-389	73	90	17	85	128	43	3 356	3 027	-329
TEVÉKENYSÉG ÜZEMI ÜZLETI EREDMÉNYE	-157	387	544	-49	-60	-11	-17	57	74	-223	385	608
Pénzügyi eredmény	-20	912	931	0	0	0	7	-379	-386	-13	533	546
TEVÉKENYSÉG ADÓ ELŐTTI EREDMÉNYE	-177	1 299	1 475	-49	-60	-11	-10	-321	-311	-236	918	1 153

- A távhőszolgáltatás, mint közzolgáltatás árbevételének a bázis időszakhoz viszonyított 295 M Ft-os emelkedése döntően az új fogyasztók alapidíj többletbevételének következménye. Továbbá, - 221 M Ft-tal magasabb támogatási összeg mellett - a költségek és ráfordításoknál elért megtakarítás eredményeképpen, a tevékenységnél sikerült jelentős pozitív üzemi-üzleti eredményt realizálni.
- Az egyéb tevékenység - bérbeadást is tartalmazó - árbevétele 371 M Ft-tal kedvezőbb az előző év azonos időszaki adatánál. A magasabb árbevétel döntően (+362 M Ft) a BKV felé történő kiszámlázások eredménye.
A költségek ennél nagyobb mértékű emelkedésének hatására azonban ezen tevékenységek eredménye emelkedő veszteséget mutat.

4.1.4 Főbb naturáliák

Naturália	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés % Tény / Bázis
Lakossági távhőszolgáltatás - Értékesített hőmennyiség (GJ)	4 969 954	4 934 428	-0,7%
Nem lakossági távhőszolgáltatás - Értékesített hőmennyiség (GJ)	688 268	705 930	2,6%
Külön kezelt távhőszolgáltatás - Értékesített hőmennyiség (GJ)	666 567	661 624	-0,7%
Hőértékesítés: Értékesített hőmennyiség (GJ)	6 324 789	6 301 982	-0,4%
Hővásárlás: Vásárolt hőmennyiség (GJ)	6 464 798	6 565 156	1,6%
Hőtermelés: Betáplált hőmennyiség (GJ)	641 339	541 222	-15,6%
Hőtermelés: Kiadott hőmennyiség (GJ)	581 524	499 260	-14,1%
Hőtermelés: Hőtermelés vesztesége (GJ)	59 815	41 962	-29,8%
Hőszállítás: Hőszállítás vesztesége (GJ)	721 533	747 580	3,6%
Távhőszolgáltatás számlázott légtérfogat (légm ³)	35 924 839	36 189 745	0,7%
Távhőszolgáltatás számlázott hőteljesítmény (MW)	334	369	10,5%
Átlaghőmérséklet	7,6	7,2	-5,1%

Naturáliák alakulása 2020. I-III. negyedévben:

- Az időszaki értékesített hőmennyiség az átlaghőmérséklet 0,4 °C-os csökkenése ellenére, összességében 0,4%-kal csökkent.
- A külső hőforrásoktól vásárolt hő mennyisége mintegy 100 TJ-lal, emelkedett.

- Az előző adatokból adódó ellentmondást magyarázza, hogy 2020. I-III. negyedév időszakában az összes hálózati hőszállítási vesztesége 3,6%-kal nőtt.

4.1.5 Beruházások

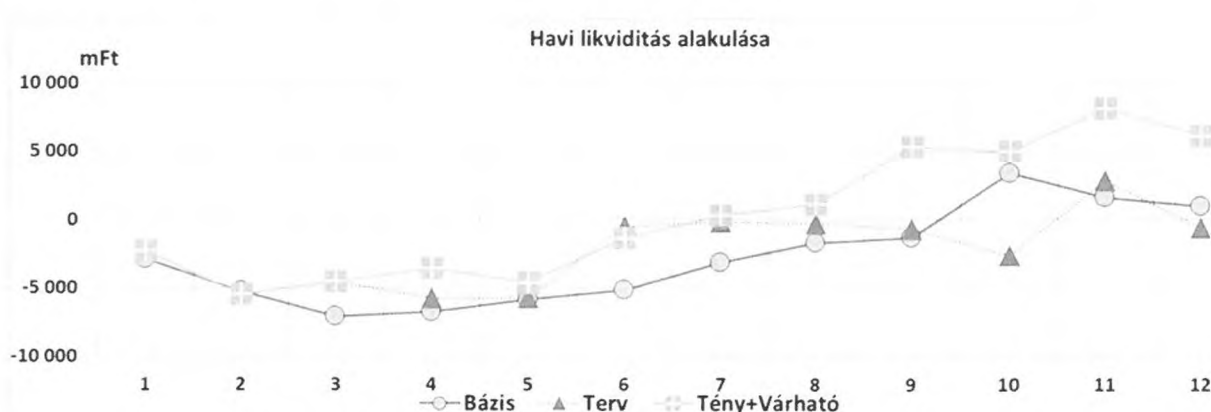
mFt Beruházási adatok 2020	Kumulált 1-9. hó			Éves			Tény / éves terv
	Kumulált terv	Kumulált tény	Eltérés (tény-terv)	Éves terv	Várható	Eltérés (várható- terv)	
BKV 8 db telephely távhőre kapcsolása és üzemeltetése	350	578	228	1 040	1 040	0	56%
Társaság működéséhez szükséges egyéb beruházások	1 074	537	-537	1 110	932	-177	48%
Hőközponti távfelügyelet kialakítása	476	504	28	1 262	777	-485	40%
Hőközpont teljes felújítás (tervezés és kivitelezés)	984	488	-496	1 207	700	-508	40%
Informatikai beruházások	550	188	-362	966	676	-290	19%
III. kerület Puskásföld utcai DN500-as védőcsatornás távhő- gerincvezeték felújítása	278	250	-29	371	332	-39	67%
Békáscsaba távhőellátás lehetőségének megteremtése - az Erzsébet hídi 2xDN600 méretű stratégiai tranzitvezeték létesítése az elosztó	225	207	-18	225	225	0	92%
V. Városháza utca 7-9. Főpolgármesteri Hivatal távhőellátása, távhővezeték, hőközpont	16	99	83	186	178	-8	53%
Duna Terasz Grande távhőellátása	236	85	-150	236	138	-98	36%
III. Pók utcai lakótelepet ellátó DN300-as távhő gerincvezeték	105	105	0	105	105	0	100%
Egyéb hőközponti munkák	37	67	30	175	91	-84	38%
V. Váci utca 36. - Matild Palota távhőellátása, távhővezeték, hőközpont	145	67	-78	152	85	-68	44%
X. kerület Bányató utcát keresztező DN400-as védőcsatornás távhő- gerincvezeték felújítása	84	77	-7	84	84	0	91%
XIII. ker. Róbert Károly krt. - Váci ut - Arbóc utca - Esztergomi utca, AGORAC irodaház távhőellátása, távhővezeték	0	48	48	56	48	-8	85%
Pannónia utcai vezetékbővítés I.-es ütem	300	2	-298	1 720	2	-1 718	0%
Egyéb tételek összesen	1 768	549	-1 218	4 623	2 269	-2 354	12%
Összesen	6 628	3 850	-2 778	13 520	7 682	-5 837	28%

2020. év I-III. negyedévben a beruházások értéke 2 778 M Ft-tal elmarad a tervezettől.

- A Társaság 2020. évi Beruházási terve éves szinten 13 520 M Ft összegben került elfogadásra. Az elfogadott tervhez képest 2020. I-III. negyedévében ebből 28% teljesült.
 - Az áthúzódó beruházások közül csaknem mindegyik olyan stratégiai projekt, amely egyrészt KEHOP pályázati kötelezettséggel érintett, másrészt számos további szerződéses kötelezettséggel (pl. új fogyasztóknál rendelkezésre állási kötelezettséggel) jár, amelyek meghatározók a vállalt határidők szempontjából.
 - Az új szervezeti működés keretein belül kiemelt fontosságúvá vált a már folyamatban levő stratégiai projektek és egyéb beruházási munkák esetében is a műszaki- és gazdasági kalkulációk felülvizsgálata
 - A kihirdetett veszélyhelyzet miatti kockázatok feltérképezése során megállapítást nyert, hogy ezeket a beruházásokat csak akkor lehet elhagyni a veszélyhelyzet miatt, ha a szerződött vállalkozó a feladatot nem képes ellátni (ilyen jelzést egyelőre nem kapott a Társaság). A KEHOP támogatásokkal kapcsolatos elszámolások a projektek befejezési határidőinek csúszása miatt késedelmet szenvedhetnek a munkák elvégzésének felfüggesztése esetén.
1. Pannónia utcai vezetékbővítés I.-es ütem: Az V. kerületi tulajdonosi hozzájárulás hiányában a projekt nem kezdődött el. Jelenleg egyeztetés zajlik az önkormányzattal. A beruházás 2020-ban várhatóan már nem valósul meg.
 2. Hőközpont teljes felújítás: A pandémiás időszakban a FÖTÁV-KOMFORT Kft. csökkentett kapacitással állt rendelkezésre, valamint az új fogyasztók fűtési-hűtési szerelési munkái kapacitást vontak el a teljes felújítási projektekről.
 3. BKV 8 db telephely távhőre kapcsolása: A szerződés újratárgyalása után 5 telephely visszaadásra került. A Hamzsabégyi úti BKV telephely távhőellátása, távhővezeték- és hőközpont bekötése megtörtént. A Kőér utcai telephelyen az épületekhez csatlakozó primer távfűtési rendszerek kiépültek, a hőközpontok üzembe helyezése, három hőközpont esetében a műszaki átadás-átvétel is megtörtént.

4. Hőközponti távfelügyelet kialakítása: Az alvállalkozói kapacitások és a Társaság gazdasági érdekeit figyelembe véve a kivitelezési darabszámok csökkentek. A kivitelezések a csökkentett mennyiségre csúszásokkal haladnak, 2020 végéig befejeződnek.
5. Informatikai beruházások: A keretleghívások folyamatosak. A 2020-ra tervezett SAP újra-bevezetéshez tartozó kifizetés áthúzódik a 2021-es üzleti évre.
6. WING II. projekt: 2020.06.30-ra az üzemkész állapot elkészült, üzembe helyezés 2020.10.27-én megtörtént. A műszaki átadás-átvétel 2020.11.02-án megkezdődött.

4.1.6 Likviditás



A társaság valós pénzügyi pozíciója 2020. III. negyedév végére +5 350 M Ft-on realizálódott.

- A vizsgált időszakban a kiadások 4 408 M Ft-tal haladták meg a bevételeket.
- A mérleg szerinti pénzeszközök állománya a januári nyitó 942 M Ft-ról a félév végére 5 350 M Ft-ra emelkedett.
- A FŐTÁV Zrt. pénzeszközállománya - az igénybe vett folyószámlahitellel és beruházási hitellel - a vizsgált időszakban elegendő volt a működési kiadások és beruházási kifizetések teljesítésére, likviditási problémák nem merültek fel.

**4.2 Fővárosi Közterület-fenntartó Nonprofit Zrt. (FKF Nonprofit Zrt.)****4.2.1 Eredménykimutatás**

mFt

FKF Nonprofit Zrt.	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
Értékesítés nettó árbevétele	21 264	17 562	-3 702
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott működési támogatás	6 544	7 036	491
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás	0	0	0
Korrigált nettó árbevétel	27 808	24 598	-3 211
Aktivált saját teljesítmények értéke	155	140	-15
Anyagjellegű ráfordítások	10 471	12 231	1 760
Személyi jellegű ráfordítások	14 054	14 503	450
Értékcsökkenési leírás	3 477	3 210	-267
Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (tám. nél)	-2 529	-1 023	1 507
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-2 569	-6 230	-3 661
Pénzügyi műveletek eredménye	168	-14	-181
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-2 401	-6 243	-3 842
Adófizetési kötelezettség	51	46	-5
ADÓZOTT EREDMÉNY	-2 452	-6 289	-3 837

A társaság 2020. I-III. negyedéves adózott eredménye 6 289 M Ft veszteség, amely az időarányos bázis értéknél 3 837 M Ft-tal alacsonyabb.

Korrigált árbevétel (-3 211):

- Az NHKV szolgáltatási díj 3 704 M Ft-tal alacsonyabb a bázis értéknél, mivel az NHKV által fizetett Ft/l egységár (3,57 Ft/l) alacsonyabb, mint a bázis időszakban.
- A haszonanyag értékesítésének bevétele 206 M Ft-tal alacsonyabb az átvételi árak csökkenése miatt.
- Az idegenek részére végzett ártalmatlanítás bevétele (+122 M Ft): A hulladéklerakóban több, az égetőben viszont kevesebb nem közszolgáltatói hulladék került beszállításra, ártalmatlanításra.
- Pusztázásmori villamos energia értékesítés bevétele (+14 M Ft): 2019. I-III. negyedévhez képest több villamos energia értékesítés történt.
- A HHM melléktermék értékesítésének bevétele 148 M Ft-tal magasabb a villamos energia értékesítés egységárának jelentős mértékű növekedése miatt.
- Az egyéb bevételek (-76 M Ft): A csökkenés oka az előző éveket érintő árbevétel tételek és a megrendelt szolgáltatások árbevételének elmaradása. Ugyanitt, a síkos napok száma a vártnál kevesebb, ezért a hintőanyag értékesítés 19 M Ft-tal alacsonyabb a bázis időszaki értéknél.
- Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás (+491 M Ft): A járványügyi helyzet miatt a Fővárosi Önkormányzat a 2020. évi Éves Közszolgáltatási Szerződésben meghatározott feladatok finanszírozását a bázis időszaktól eltérően likviditás alapúvá tette. Ugyanakkor a 2019. évi bázison felül külön keretet biztosított a bérek emelésére.



Aktivált saját teljesítmény eredményhatása (-15): A saját előállítású eszközök aktivált értéke a beruházók visszaesése miatt alacsonyabb értéken realizálódott.

Egyéb bevételek és ráfordítások támogatás nélküli egyenlege (+1 507):

- Összességében a javulás legjelentősebb oka, hogy a hulladéklerakói járulék időszaki 1 426 M Ft-os összegének könyvelése átkerült az egyéb szolgáltatások közé, ezért a tárgy félévben a ráfordítások értékénél technikailag megtakarítás jelentkezik. A lerakói járulék 455 M Ft-tal csökkent, kevesebb hulladék ártalmatlanítás miatt.
- A céltartalék felhasználás / képzés egyenlege 62 M Ft-tal nőtt, döntően a dunakeszi és pusztázamori lerakó I. ütem rekultivációs munkáival összefüggésben.
- Beruházás terven felüli értékcsökkenés 109 M Ft-tal magasabb, a több beruházási selejt miatt.

Pénzügyi műveletek eredménye (-181): A kamatfedezeti ügyletek bevételei a bázis érték fölött realizálódott.

Adófizetési kötelezettség (-5): A mindkét időszakban negatív adózás előtti eredmény miatt adófizetési kötelezettség csak a módosító tételek következtében merült fel.

4.2.2 Működési költségek

mFt

FKF Nonprofit Zrt.	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
Anyagköltség	3 832	3 195	-637
Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 420	5 511	1 091
Egyéb szolgáltatások értéke	354	1 778	1 425
Eladott áruk beszerzési értéke	151	183	32
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 714	1 564	-150
Anyagjellegű ráfordítások	10 471	12 231	1 760
Bérek	10 203	10 768	566
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 597	1 648	51
Bérfelvonások	2 254	2 087	-167
Személyi jellegű ráfordítások	14 054	14 503	450
Értékcsökkenési leírás	3 477	3 210	-267
Működési költségek összesen	28 002	29 944	1 942

Működési költségek csökkenésének eredményhatása a bázis időszakhoz képest -1 942 M Ft. Az időszak során a társaság költségei együttesen jelentősen emelkedtek.

Anyagjellegű ráfordítások eredményhatása (-1 760):

Anyagköltség (+637):

- Felhasznált anyagok költségei (+456 M Ft): Az év eleji vártnál enyhébb téli időjárás (kevesebb síkos napok) miatt, 380 M Ft-tal kevesebb hintőanyag került felhasználásra. Az alapanyagok, valamint az üzemi- és fűtőanyagok összességében további 81 M Ft-tal maradnak el a bázis időszaki értéktől.



- Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök (+8 M Ft): Jellemzően a munkaruha költségeken és a sajtóiroda promóciós anyagon megtakarítás mutatkozik, míg a műszaki anyagok költsége emelkedett.
- Közüzemi díjak (-2 M Ft): A villamos energia és a földgáz felhasználásban 7 M Ft megtakarítás mutatkozik, melynek oka egyrészt, hogy a Hulladékhasznosító Műben a tervezetthez képest csökkent az elégetett földgáz mennyisége, másrészt a home-office elrendelése alacsonyabb felhasználást eredményezett. A vízdíj 9 M Ft-os emelkedését a locsolóvíz, tűzcsap megemelkedett használata okozta.
- Az egyéb anyagköltségek (+173 M Ft): Ezen belül a legnagyobb megtakarítás az üzemanyag költségnél (162 M Ft) mutatkozik, a válsághelyzet miatti alacsonyabb benzin és bio gázolaj átlagárak, valamint a kevesebb futott km miatt. A koronavírus járvány miatt a lakossági lomtalanítás és a megrendelt hulladékszállítás 2020. március végétől júliusig szünetelt. Ezen felül a számítástechnikai anyagoknál is jelentős a megtakarítás, döntően az otthoni munkavégzés eredményeként. A tisztítószeres felhasználása viszont a járványhelyzet miatt 31%-kal emelkedett.

Igénybe vett szolgáltatások (-1 091):

- Szállítás, raktározás költségei (-256 M Ft): A csurgalékvíz szállítás 118 M Ft-tal, a HHM füstgázmosó maradékanyag ártalmatlanítás 155 M Ft-tal nőtt, ugyanakkor a veszélyes hulladék szállítás költsége (a lakossági lomtalanítás szünetelése miatt) 21 M Ft-tal csökkent.
- Szakértő, tanácsadói ügyvédi díjak (-20 M Ft): Elsősorban az ügyviteli- és üzletviteli tanácsadások, és az egyéb szakértői költségek összegei növekedtek. A jogi tanácsadói díjak az új, eltérő tartalmú szerződések miatt, valamint az alacsonyabb mértékű igénybevételből adódóan csökkentek.
- Őrzés- védelem, vagyonvédelem (-0 M Ft): A 2019-ben a korábbinál kedvezőbb feltételekkel megkötött szerződés, továbbá a kevesebb eseti szolgáltatási igény miatt a költséget nagyságrendileg sikerült a bázis értéken tartani.
- Oktatás, továbbképzés (+24 M Ft): A 2020. évre betervezett oktatások egy részének a járványhelyzet miatti időbeni ütemezése és törlése időszakos költségmegtakarítást eredményezett.
- Bérleti díjak (-123 M Ft): A Hulladékhasznosító Műben üzemelő FŐTÁV turbina bérleti díja – a több villamos energiatermelés miatt - magasabb a 2019. évi időarányos értéknél.
- Reklám költségek (-81 M Ft): A járványügyi helyzet miatt mind a reklámköltségek, mind a PR és kommunikációs tevékenység költségei csökkentek.
- Karbantartás költségei (-4 M Ft): A termelőeszközök karbantartása és a szoftverek support díja emelkedett, az egyéb karbantartási költségek csökkenése mellett.
- Utazási és kiküldetési költségek (+8 M Ft): A megtakarítás okai: a tervezett külföldi utazások többségének elmaradása, valamint, ehhez kapcsolódóan a bázishoz képest kevesebb E-útdíj költségek.
- Posta, telefon és egyéb kommunikáció (-12 M Ft): Meghatározó, hogy a széles körben elrendelt otthoni munkavégzés magasabb internet és bérelt vonali költségeket eredményezett.
- Egyéb igénybe vett szolgáltatás (-766 M Ft): A növekedés legnagyobb része az NHKV Zrt. részére fizetett szolgáltatási díj (+382 M Ft, közszolgáltatói energia értékesítés, zsákok értékesítése), a szelektív haszonanyag válogatás (374 M Ft) díjának növekedése. 2019-ben a társaság még nem fizetett díjat a szelektív haszonanyag válogatásért.



Egyéb szolgáltatások értéke (-1 425): A hulladéklerakói járulék az NHKV javaslatára a ráfordítások közül átkerült az egyéb szolgáltatások közé, ez könyvelés-technikailag 1 426 M Ft-tal növelte az itt megjelenő értéket. A biztosítási díjak 4 M Ft-tal emelkedtek.

Eladott áruk beszerzési értéke (-32): Mivel a begyűjtött szelektív hulladék (haszonanyag) mennyiségének értékesítése magasabb, így az ehhez kapcsolódó ELÁBÉ is több a bázis értéknél.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (+150): A költségcsökkenés döntően az alvállalkozói teljesítmények elmaradásának hatásából adódik.

Személyi jellegű ráfordítások (-450):

- **Összes bérköltség (-566 M Ft):** A bérköltség soron a bázishoz képest a növekmény egyrészt a bérfeljesztés és a – számottevően nem változó létszám mellett végrehajtott - szervezeti átalakítás hatása (+548 M Ft), másrészt a prémium és jutalom összegek 22 M Ft-os növekedésének eredménye. Utóbbi indoka 2020-ban kifizetésre kerülő egyösszegű kompenzáció és a Budapest jutalom.
- **Személyi jellegű egyéb kifizetések (-51 M Ft):** A növekmény meghatározó oka, hogy a szervezeti változások miatt 46 M Ft értékben végkielégítések kerültek elszámolásra.
- **Bérfelrakatok (+167 M Ft):** A bázishoz képest a megtakarítás főleg a szociális hozzájárulási adónál realizálódott, annak 2%-os csökkentése eredményeként.

Értékcsökkenés (+267): A tervezett beruházások egy részének elmaradása, éven belüli átütemezése, valamint a bázis időszaktól eltérő összege és összetétele miatt az értékcsökkenési leírásnál is megtakarítás keletkezett.

4.2.3 Tevékenységi eredménykimutatás

FKF Nonprofit Zrt.	Közszolgáltatás - Hulladékgazdálkodás			Közszolgáltatás - Köztisztaság			Placi tevékenység			Kiegészítő tevékenység			Összesen		
	kumulált	kumulált	Eltérés	kumulált	kumulált	Eltérés	kumulált	kumulált	Eltérés	kumulált	kumulált	Eltérés	kumulált	kumulált	Eltérés
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis
Értékesítés nettó árbevétele	19 185	15 958	-3 227	0	0	0	1 442	1 532	90	81	65	-15	20 708	17 555	-3 152
Támogatás/Kompenzáció összesen	0	0	0	6 544	7 036	491	0	0	0	0	0	0	6 544	7 036	491
Tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó egyéb bevételek	870	622	-248	-1	44	45	36	64	29	0	1	1	905	733	-173
TEVÉKENYSÉG TELJES HOZÁMA	20 110	16 616	-3 494	6 521	7 061	540	1 477	1 595	119	210	196	-13	28 318	25 469	-2 849
Közvetlenül a tevékenységhez rendelhető egyéb ráfordítás	2 431	1 198	-1 234	519	383	-136	447	160	-287	3	4	1	3 400	1 745	-1 655
Összes közvetlen ktg. és ráf.	18 906	20 478	1 572	4 846	5 036	190	919	918	-1	183	218	35	24 854	26 650	1 796
TEVÉKENYSÉG FEDEZETE	-1 841	-6 700	-4 860	878	1 204	326	479	597	118	47	-77	-30	-530	-4 976	-4 446
Összes közvetlen ktg. és ráf.	4 599	3 801	-798	1 226	1 068	-158	125	119	-6	83	59	-23	6 033	5 048	-984
TEVÉKENYSÉG ÜZEMI-ÜZLETI EREDMÉNYE	-3 395	-7 663	-4 268	450	957	507	433	558	125	-56	-81	-25	-2 569	-6 230	-3 661
Pénzügyi eredmény	149	-9	-159	-3	-5	-2	21	1	-20	0	0	0	168	-14	-181
TEVÉKENYSÉG ADÓ ELŐTTI EREDMÉNYE	-3 245	-7 672	-4 427	447	952	505	454	558	105	-56	-81	-25	-2 401	-6 243	-3 842

- **Közszolgáltatás-hulladékgazdálkodás:** Az NHKV szolgáltatási díj, a szelektív hulladék bizományosi értékesítés és a szelektív hulladékgyűjtő udvarok árbevétele (a járványhelyzet miatt) csökkent. A pusztázamori villamos energia értékesítés, valamint a Hulladékhasznosító Mű hő- és villamos energia értékesítés árbevétele nőtt a bázis időszakhoz képest. A tevékenységhez kapcsolódó közvetett költségek és ráfordítások ugyanakkor emelkedtek, jelentősen rontva a tevékenység bázis időszakhoz viszonyított eredményét. A költségnövekedés döntő része az NHKV részére fizetett szolgáltatási díj.
- **Köztisztasági tevékenység:** A járványügyi helyzet miatt a Fővárosi Önkormányzat a 2020. évi Éves Közszolgáltatási Szerződésben meghatározott feladatok finanszírozását likviditás alapúvá tette, emiatt kevesebb a köztisztasági bevétel. A költségek elmaradásából a személyi jellegű



ráfordítások csökkenésén túl kiemelendő a kevesebb síkos napok száma miatti csökkenő hintőanyag felhasználásból adódó megtakarítás. A szervezeti általános költségeknél jelentkező megtakarítás arányos része itt is jelentősen javította a tevékenység tervezett eredményét.

- Piaci tevékenység: Az idegen hulladék ártalmatlanítás során a bázishoz képest több idegen hulladékot tudott az FKF Nonprofit Zrt. befogadni, valamint némileg növekedtek a köztisztasági megrendelt szolgáltatások is. Továbbá, a rekultivációs céltartalékhoz kapcsolódó feloldások is nőttek, ezért a társaság ezen tevékenységen a tavalyinál nagyobb hozamot realizált, amely jelentős része növelni tudta a tevékenység eredményét.

4.2.4 Főbb naturáliák

Naturália	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés % Tény / Bázis
Kezelt vegyes hulladék mennyisége (tonna)	593 271	560 514	-5,5%
Begyűjtött szelektív hulladék mennyisége - zöldh. m	45 606	43 982	-3,6%
Égetéssel hasznosított hulladék aránya (%)	50	55	10,0%
Lerakóban kezelt hulladék aránya (%)	50	45	-10,0%
Számlázott budapesti közszolgáltatói hulladék (m3)	4 209 063		-100,0%
Közzolgáltatói gépi úttisztítás (üzemóra)	62 409	57 752	-7,5%
Közzolgáltatói kézi úttisztítás (munkaóra)	473 307	438 181	-7,4%
Közzolgáltatói aluljáró takarítás (ezer m2)	27 623	29 119	5,4%

- A begyűjtött és a kezelt hulladék csökkenésének oka a pandémiás helyzet miatti eseti megrendeléses hulladékszállítások és a lakossági lomtalanítás felfüggesztése.
- A megváltozott fogyasztói szokások következtében a házhoz menő szelektív begyűjtés nőtt, a lakossági hulladékgyűjtő udvarok begyűjtése csökkent.
- 2020 1-9. hónapban a hulladék előkezelési tevékenység szünetelt.
- A téli időjárás alakulása és az erőforrások feladatfüggő átcsoportosítása (járványügyi védekezés) kevesebb úttisztítási és több aluljáró takarítási munkavégzést eredményezett.
- A lényegesen alacsonyabb hintőanyag felhasználás és hómunkabér szintén a kedvezőbb téli időjáráskövetkezménye.

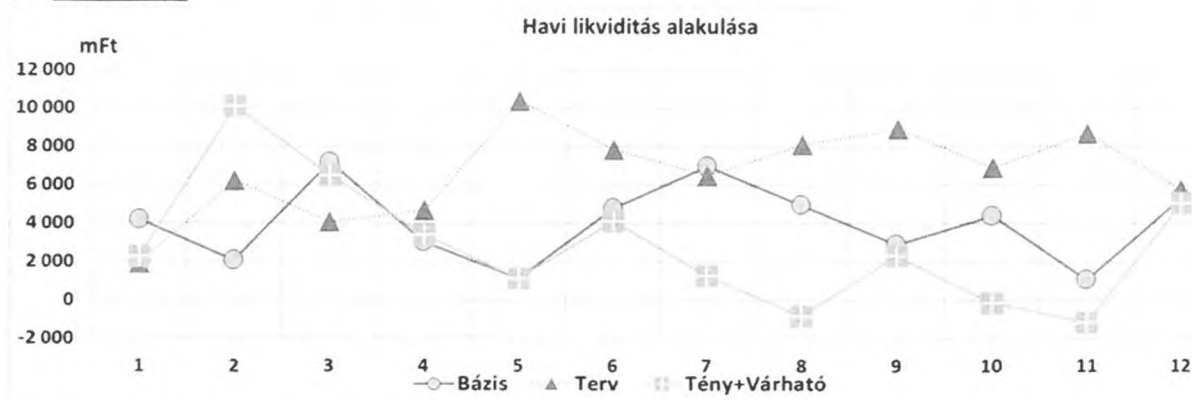
**4.2.5 Beruházások**

Beruházási adatok 2020	Kumulált 1-9. hó			Éves			Tény / éves terv
	Kumulált terv	Kumulált tény	Eltérés (tény-terv)	Éves terv	Várható	Eltérés (várható-terv)	
Hulladékszállító célgépek különböző kivitelben - KEHOP IV	6 173	0	-6 173	8 230	8 230	0	0%
KEOP II - Logisztikai és Szolgáltató Központ (93,86% KEHOP támogatás + 6,14% állami támogatás)	2 407	1 136	-1 271	3 266	3 266	0	35%
Jármű rekonstrukció	1 627	1 422	-206	2 578	2 578	0	55%
KEOP II - Nagyválogatómű Technológia - optikai válogató (93,86% KEHOP támogatás + 6,14% állami támogatás)	256	0	-256	1 223	1 223	0	0%
Informatikai beruházások	306	242	-63	542	542	0	45%
HMM beruházásai	433	81	-352	493	493	0	16%
Hulladékgyűjtő edényzet beruházások	337	63	-274	485	485	0	13%
Felújítási, átalakítási, korszerűsítési beruházások	338	128	-210	416	416	0	31%
Egyéb beruházások	209	77	-132	278	278	0	28%
Gazdálkodási rendszer kiépítése PRHK II. ütem	100	0	-100	200	200	0	0%
PRHK, Dunakeszi beruházás	80	16	-64	124	124	0	13%
KEOP II - Nagyválogatóműhöz szükséges saját beruházások	0	0	0	100	100	0	0%
KEOP II. Szolgáltatások, eszközök és tartalék -	34	13	-21	84	84	0	16%
MIR előkészítés beszerzése és folyamatszervezés, átvilágítás	60	24	-36	80	80	0	30%
Egyéb tételek összesen	302	50	-253	561	561	0	9%
Összesen	12 662	3 252	-9 409	18 660	18 660	0	17%

1. HMM beruházásai: 2020. augusztus végéig 81 M Ft kifizetés történt. Várhatóan az intézkedési tervben szereplő munkák egy része 2020-ban már nem fog megvalósulni.
2. Jármű rekonstrukció: A közbeszerzések előkészítésének elhúzódása, valamint a pandémiás helyzetre való tekintettel az idei évre tervezett beszerzések közül a 3,5 tonna alatti kistehergépjárművek átcsoportosításra kerültek 2021 évre.
3. Informatikai beruházások: A pandémia nem kalkulált beruházásokat igényelt (notebookok, szoftverek), valamint a régi rendszerek cseréje során nem kalkulálható többletköltségek merültek fel. (HR, bér, iktató, szerződésnyilvántartó)
4. Építési, energetikai, környezetvédelmi beruházások: Az év végéig tervezett tételek: energiairányítási rendszer fejlesztése, valamint a Budafoki, Alföldi, Ecseri úti és a PRHK telep-helyen építmény-felújítási, korszerűsítési munkák.
5. Hulladékgyűjtő edényzet kerete: A közbeszerzések elhúzódása, valamint a megváltozott műszaki tartalomhoz való új eljárások kiírása miatt a beszerzés jelentős része 2021-re tolódik.
6. Egyedi műszaki berendezések: A 2019-ről áthúzódó munkák befejeződtek. A 2020-as közbeszerzési eljárások a gazdasági helyzetre való tekintettel vissza lettek vonva. Új eljárások indítása után a IV. negyedévben várható teljesítés.
7. PRHK, Dunakeszi beruházás: Az új közúti hídmérleg beruházás átcsoportosításra került 2021 évre, 2020 évben nem fog megvalósulni.
8. Biztonságtechnikai beruházások: Az alföldi utcai beléptető rendszer beszerzési eljárása elhúzódott, teljesítés a IV. negyedévben várható.
9. Egyéb beruházási keret: A III. negyedévre várt teljesülések részlegesen át lettek ütemezve. Az igények a teljesítés tárgyévi időszakában folyamatosan felülbírálásra kerülnek.
10. Hulladékszállító célgépek - KEHOP IV: A megrendelt 98 db-ból 45 db célgép leszállítása 10.22-ig megtörtént. A pandémiás helyzetre tekintettel a szállító kérte a határidő módosítását 2021.04 hóig, amiről jelenleg zajlanak az egyeztetések.
11. KEOP II. Logisztikai Szolgáltató Központ: A kivitelezés folyamatos. Eddig bontási és kármentesítési részteljesítések kapcsán 1 136 M Ft kifizetés történt a Fővárosi Önkormányzat részéről. A teljesítés határideje 2021. október 7.
12. KEOP II. Nagyválogatómű Technológia - optikai válogató: A korábbi közbeszerzés eredménytelenül zárult. Az új közbeszerzés elhúzódása miatt a projekt költségei várhatóan csak 2021. évtől merülnek fel. A szerződés 2020.09.23-án megkötésre került.



4.2.6 Likviditás



A társaság valós pénzügyi pozíciója 2020. III. negyedév végén 2 344 M Ft, mely az időarányos bázis értéknél 454 M Ft-tal alacsonyabb.

- Az önkormányzattól származó közszolgáltatói bevételek a tervnek megfelelően teljesültek, azzal a megkötéssel, hogy megállapodás alapján a 2020. januári támogatás összege még 2019. decemberében kifizetésre került.
- Az időarányos közszolgáltatói bevételek átcsoportosításokkal terv szerint teljesültek.
- Az NHKV-val a 2019. II. félév költségalapú felülvizsgálata még nem történt meg.
- A 2020. I. negyedéves szolgáltatási díj kifizetésre került.
- Az előző havi prognózissal ellentétben a II. negyedévi szolgáltatási díj október helyett már szeptemberben befolyt.
- A folyószámla hitelkeret 2020 júniustól 10 Mrd Ft-ra nőtt, igénybevétele rendszeres.
- A 9 Mrd Ft-os államkötvény lejárat előtti megszüntetésére nem volt szükség, lejárat után újrakötésre került.
- A társaság várhatóan a 2020. évre tervezett teljes kompenzációt le kívánja hívni.

**4.3 Budapest Gyógyfürdői Zrt. (BGYH Zrt.)****4.3.1. Eredménykimutatás**

mFt

Budapest Gyógyfürdői Zrt.	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
Értékesítés nettó árbevétele	13 950	5 533	-8 417
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott működési támogatás	5	2	-3
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás	0	0	0
Korrigált nettó árbevétel	13 954	5 534	-8 420
Aktivált saját teljesítmények értéke	-3	-3	0
Anyagjellegű ráfordítások	3 354	1 692	-1 662
Személyi jellegű ráfordítások	4 995	3 785	-1 210
Értékcsökkenési leírás	1 514	1 637	122
Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (tám. nél)	-265	-182	84
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	3 823	-1 764	-5 587
Pénzügyi műveletek eredménye	-16	18	34
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	3 807	-1 745	-5 552
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	3 807	-1 745	-5 552

A koronavírus járvány 2020 tavaszára elérte Magyarországot, mely jelentős hatást fejtett ki a gazdasági és a társadalmi életre, ennek következtében az állami és önkormányzati döntésekkel összhangban a Budapest Gyógyfürdői Zrt. a március 15-től bezárta egységeit, és csak júniustól kezdte meg korlátozottan és fokozatosan újra nyitni a vírus első hullámának enyhülésével. A BVH Zrt. Igazgatósága ezzel összefüggésben a társasági üzleti tervek helyett a pandémiás helyzetet leképező Intézkedési terveket kért be a társaságoktól, így az III. negyedéves előrehaladási jelentés elfogadott tervek hiányában nem tartalmaz terv adatokat a likviditás és a beruházások témakörök kivételével.

A társaság 2020. III. negyedéves adózott eredménye – 1 745 M Ft volt, ami majd 5,6 Mrd Ft-tal alacsonyabb az azonos időszaki bázisnál:

Értékesítés nettó árbevétele (-8 417):

- A részleges újra nyitás a nyári szezonban ígéretes volt, de a második hullám fellendülésével szeptember elejétől a külföldi turista forgalom teljes mértékben eltűnt és a belföldi vendégforgalom felfutása is bizonytalan, melyek hatására a bevételek 60%-kal a tavalyi időarányos alatt maradtak. A társaság két egységet nem nyitott ki a nyár folyamán, a Gellért fürdő nyitása szeptemberben történt, a Király-fürdő ÁNTSZ engedély hiányában pedig az év során már várhatóan ki sem nyithat. A Dagály fürdőt 2020. április 1-től nem a BGYH üzemelteti.
- A fürdőbezárásokkal egyidejűleg a csomagértékesítések és a kereskedelmi áruk eladása is szünetelt.

Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (támogatások nélkül) (+84):

- Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése (- 28 M Ft): A tétel döntően az egyik csillaghegyi épület bontásához kapcsolódik, amely a bontáskor fennálló adminisztrációs hiányosságok és problémák miatt csak most került elszámolásra.
- Céltartalék eredményhatása (- 108 M Ft): A tavalyi évhez képest idén nem került feloldásra céltartalék az év során.
- Adók, illetékek (+ 207 M Ft): A le nem vonható áfa arányaiban alacsonyabb volt, mint 2019-ben, hasonlóképp a helyi iparüzési adó és az innovációs járulék is.
- Egyéb tételek összesen (+13 M Ft): Elsősorban előző évet érintő tételekhez, kártalanításhoz és behajthatatlan követelésekhez kapcsolódik.

Pénzügyi műveletek eredménye (+34):

- Kapott osztalék (+25 M Ft): A Széchenyi Étterem Kft. 50 M Ft-os osztalékának első felét szeptember 30-ával átutalta.
- Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások (+9 M Ft): A hitelek és kamatok törlesztését ideiglenesen felfüggesztő rendelet következtében a társaság esetében a 2016. évben felvett beruházási hitel negyedévente esedékes kamatterhe nem került kifizetésre, melynek hatására a pénzügyi ráfordítások csökkenése javította a pénzügyi műveletek eredményét.

4.3.2. Működési költség

mFt

Budapest Gyógyfürdői Zrt.	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
Anyagköltség	1 164	689	-475
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 739	799	-940
Egyéb szolgáltatások értéke	164	76	-87
Eladott áruk beszerzési értéke	114	45	-68
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	173	82	-91
Anyagjellegű ráfordítások	3 354	1 692	-1 662
Béreköltség	3 969	3 268	-702
Személyi jellegű egyéb kifizetések	229	189	-40
Bérfelárak	797	329	-468
Személyi jellegű ráfordítások	4 995	3 785	-1 210
Értékcsökkenési leírás	1 514	1 637	122
Működési költségek összesen	9 863	7 114	-2 749

Működési költségek összege 2020. év III. negyedévében 7 114 M Ft volt, mely 2 749 M Ft-tal kevesebb mint a bázisévben:

Anyagjellegű ráfordítások eredményhatása (+1 662):

Anyagköltség (+475):

- Felhasznált anyagok költségei (+100 M Ft): A bázishoz képesti csökkenésben szerepet játszott, hogy a fürdőbezárásokkal és az forgalom visszaeséssel együttesen az alapanyagok, a segédanyagok, továbbá és fenntartási-, karbantartási anyagok felhasználása is csökkent.



- Felszerelések, szerszámok, munkaruha és egyéb folyóeszközök (+43 M Ft): A kialakult helyzetre való tekintettel a felszerelések és egyéb folyóeszközök beszerzése is csökkent.
- Közüzemi díjak (+235 M Ft): a nyitvatartott napok csökkenésének eredményeképp a hőkamrák és szaunák fűtéséhez felhasznált földgáz mennyisége is elmaradt a bázisévitől, valamint általánosságban a víz és a villamos energia költségek is.
- Egyéb ki nem emelt anyagok és nyomtatványok, irodaszerek, tisztítószeres és vegyszerek, valamint a számítástechnikai anyagok (+97 M Ft): Hasonlóképp az előzőkhez a forgalommal összefüggő anyagok felhasználása is csökkent.

Igénybe vett szolgáltatás (+940):

- Szállítás-rakodás, raktározás költségei (+17 M Ft): A fürdőbezárások következtében a szállítási szolgáltatások igénybevétele is csökkent.
- Bérleti díjak (+39 M Ft): Az ingatlanok bérleti díja a tavalyi második féléves és záró bérleti díj (összesen cca. 45 M Ft) elhatárolásának feloldása miatt mutat megtakarítást.
- Karbantartás költségei (+258 M Ft): A költségek lefelezését egyrészt az eseti műszaki és épület karbantartások csökkentésével tudta elérni a társaság, másrészt az új fürdőbeléptető rendszer karbantartási és support díján, mely alacsonyabb, mint az előző rendszer fenntartása.
- Hirdetés, reklám és propagandaköltségek (+ 112 M Ft): Az elrendelt költési stop miatt a társaság nem tervez érdemi marketing-költséget.
- Szakértői, tanácsadói, ügyvédi díjak (+18 M Ft): A szakértői és tanácsadói díjakon jelentős megtakarítások jelentkeztek a tavalyihoz képest, illetve az új projektek híján alapvetően is alacsonyabb igény volt külső szakértők bevonására.
- Őrzés-védés, vagyonvédelem (+14 M Ft): A nyitvatartással összefüggésben az őrzési napok száma is csökkent.
- Forgalmi jutalék (+30 M Ft): A festipay rendszer üzemeltetéséből eredő jutalék kieső forgalom miatt alacsonyabb volt.
- Takarítás, vegytisztítás, kártevőirtás (+63 M Ft): A bezárásból adódóan lényegesen kevesebb külső takarítást kellett megrendelnie a társaságnak.
- Közüzemi szolgáltatások igénybevétele (+67 M Ft): A rövidebb nyitvatartási periódusból eredő csökkenés csatornadíjakban és távhő szolgáltatásban is megjelent.
- Munkaerő kölcsönzés (+273 M Ft): A bezárás miatt a diákmunkások időszaki alkalmazása is elmaradt a bázis évi értéktől.
- Egyéb igénybe vett szolgáltatások összesen (+48 M Ft): Elsősorban az internet költségek az utazási költségek és az üzemeltetési díjak csökkentek az állásidő alatt.

Egyéb szolgáltatás (+87): A csökkenést elsősorban a bankköltségek csökkenése okozta, lényegesen kevesebb tranzakció történt a társaság életében, mint egy évvel ezelőtt.

Eladott áruk beszerzési értéke (+68): A bezárásokkal egyidejűleg felfüggesztésre került a kereskedelmi áruk eladása is.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (+91): A közvetített szolgáltatások a bázisévi értékhez képest csökkentek, elsősorban egyes bérlőkkel közös szolgáltatás tovább számlázásának visszaesése miatt.

Személyi jellegű ráfordítások eredményhatása (+1 210):

- Bérköltség (+702 M Ft): A beosztott dolgozók januárra visszamenőleges átlagosan 10%-os alaphéremelése bár némileg megemelte a személyi kiadásokat, összességükben azok azonban

jelentősen csökkentek köszönhetően annak, hogy az állás idő alatt a különböző pótlékfizetések elmaradtak, valamint az állományi létszám is csökkent cca. 12%-kal.

- Személyi jellegű egyéb kifizetések (+40 M Ft): Az állás idő alatt a cafetéria fizetést felfüggesztette a társaság.
- Bérjárulékok (+468 M Ft): A kormány intézkedéseiként bevezetett munkáltatói járulék csökkentése jelentős költség-megtakarítást eredményezett.

Értékcsökkenési leírás (-122): 12%-kal haladta meg a bázisévi értéket. A költségelem alakulására a legfontosabb változást a Pesterzsébeti Gyógyfürdő utolsó negyedévben történt aktiválása gyakorolta.

4.3.3. Főbb naturáliák

Naturália	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés % Tény / Bázis
Összes vendégforgalom (fő)	3 873 459	1 571 292	-59,4%
Uszoda, wellness, strand üzletág - Vendégforgalom	3 615 959	1 467 897	-59,4%
Gyógyászati üzletág - Vendégforgalom (fő)	257 500	103 395	-59,8%
Nyitvatartási napok száma (db)	3 167	1 848	-41,6%
Palackozott víz mennyisége (liter)	2 447 580	2 351 372	-3,9%

A már említett pandémiás helyzet következményeképp rövidülő nyitvatartási periódus és a járványtól való félelem jelentősen befolyásolta a fürdők forgalmát, ugyanis az első két hónap során szinte kivétel nélkül növekvő forgalmi adatokról számolhatott be a társaság a tavalyihoz képest, azonban márciustól már a fürdő bezárásokat követően szignifikánsan visszaesett a forgalom és a Dagály fürdő is kikerült a társaság üzemeltetési köréből. A tavalyi évhez képest a nyitva tartott napok száma majd a felére csökkent.

Mindemellett az újra nyitás felszínre hozta a társaság azon gyengeségét, hogy több jelentős fürdője is elsősorban a turizmusra alapozott, mely a járvány miatt kialakult különböző korlátozások és megváltozott preferenciáknak köszönhetően lassabban áll vissza az eddigi szintre, mint azt várták, így ezek bevételei is lassan fognak felfutni.

Az eddigi év egyetlen pozitív forgalmi fejleménye a Pesterzsébeti fürdőhöz kötődik, a 2019. nyarán átadott új fürdőkomplexum forgalma a várakozásoknak megfelelően, nagyságrenddel a bázisvolumen felett alakult (+29 746 fő; +137 %).

4.3.4. Beruházások

mFt

Beruházási adatok 2020	Kumulált 1-9. hó			Éves			Tény / éves terv
	Kumulált terv	Kumulált tény	Eltérés (tény-terv)	Éves terv	Várható	Eltérés (várható-terv)	
2019-ről átvő, jellemzően egyéb építési beruházások	87	145	58	87	145	58	167%
Palatinus Élménymedence burkolása és egyéb kis tételek.	169	128	-42	169	128	-42	75%
Széchenyi tetőfelújítás VII. ütem	90	113	23	100	113	13	113%
Egyéb eszközök, bútor, gépek, gyógyászat	14	33	19	16	53	37	206%
Palatinus kültéri medence gépészeti felújítás	0	20	20	0	20	20	-
Informatika hardver és szoftver	14	16	2	16	25	9	100%
Pesterzsébeti kertészeti munkák	11	16	5	11	16	5	142%
Rudas burkolatcserék	20	13	-7	20	20	0	67%
Csillaghegyi Parkoló	8	13	5	8	13	5	167%
Széchenyi Cirkusz f. főbejárati ajtók cseréje	6	12	6	6	12	6	194%
KEHOP I. Széchenyi	20	0	-20	80	0	-80	0%
KEHOP I. Csillaghegy	70	0	-70	295	0	-295	0%
Egyéb tételek összesen	54	30	-24	54	115	61	55%
Összesen	563	538	-25	862	659	-203	62%

2020. év I-III. negyedévében a beruházások összege 538 M Ft, mely az időarányos tervtől 25 M Ft-tal marad el:

A társaság a járványra reagálva intézkedési tervében újra tervezte beruházási összértékét, hogy az jelen helyzetben is megvalósítható kereteken belül maradjon. A jelen helyzetben olyan fejlesztéseket próbáltak megvalósítani, amelyeknél a fürdőegység bezárása elkerülhetetlen, így a korlátozások hatására az állásidőt is kihasználhatták.

- A 2019. évi projektek áthúzódó tételei a tervezett beruházási keretet jelentősen túllépték, mely az előző menedzsment által aláírt projektek (csillaghegyi pótmunkák, focipálya, pesterzsébeti mozaik stb.) befejezésének következménye. Ez utóbbi tételek teljesítése és kifizetése egyaránt a 2020. első félévét terhelte.
- A Palatinus élménymedence újra burkolása rendben zajlott, értékbeli és időbeli túllépés nélkül befejeződött már a II. negyedévben.
- Lezárult a Széchenyi fürdő napozóteraszainak tetőfelújítása (113 M Ft), melynek kivitelezése 13 M Ft-tal meghaladta a projektre szánt keretet.
- Az egyéb eszközök beszerzése jelentős mértékben túllépte az éves tervet, ugyanis a koronavírus járvány miatti eszközbeszerzések, másrészt a strandfelkészítések folyó költségének tervezett tételei is itt jelentkeztek.
- A Társaság csak a műszakilag, illetve nyitási terv alapján szükséges kis építési munkákat végezte el (Pesterzsébeti kertészeti munkák, Széchenyi ajtócsere).
- Mindemellett informatikai eszközök beszerzésére került sor, szintén a korábbi igények felülvizsgálata alapján.

4.3.5. Likviditás



*A grafikon a Társaság havi záró pénzállományát mutatja (zárt betétek és folyószámlahitel igénybevétel összegével csökkentve).

- 2020. I-III. negyedévében a társaság likviditási helyzete a tavalyi év hasonló időszakához képest némileg egészen májusig kedvezőbben alakult, amikor is több jelentős beruházás kivitelezése következtében csak folyószámlahittel volt képes biztosítani operatív működését. A járványügyi intézkedésekkel hatására történő fürdőbezárásokkal, a határárral és a polgárok fertőzéstől való félelmével összefüggésben a társaság kilátásai is igen borúsak.
- Az alaptevékenységhez kapcsolódó működési bevételek január, február és augusztus kivételével rendre alulmúlják a működési kiadásokat. Az átlagosan havi több száz millió forintos bevételkiesés jelentősen rontotta a likviditást, annak ellenére, hogy a szállítói kifizetések csökkentek, és a kormány által bevezetett bérjárulékfizetési engedmények és a létszám csökkenés megtakarításokat eredményezett a bér jellegű költségeken.
- A likviditás romlás másik fő oka a tulajdonos által a 2018. évi adózott eredmény terhére elrendelt osztalékfizetési kötelezettség felének (700 M Ft) 2020. márciusi teljesítése.
- A társaság élt a koronavírus világjárvány miatt hozott 47/2020. (III.8.) Kormányrendeletben foglalt fizetési moratórium lehetőségével, ezért a társaság nem teljesített hiteltörlesztést a vizsgált időszakban.
- Az időszakot a pénzügyi intézmények által rendelkezésre tartott, összesen 2 400 M Ft folyószámlahitel keretéből próbálja áthidalni.
- A likviditás a következő hónapokban továbbra is kritikus lesz a társaság számára, lévén, hogy a bevételt termelő egységei csak fokozatosan nyithattak újra és szeptembertől a járvány 2. hullámának erősödésével a turizmusra egyáltalán nem, és a hazai ügyfelekre is csak mérsékelten számíthat a társaság.

**4.4 FŐKERT Nonprofit Zrt.****4.4.1. Eredménykimutatás**

mFt

FŐKERT Nonprofit Zrt.	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
Értékesítés nettó árbevétele	661	604	-57
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott működési támogatás	0	0	0
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás	2 844	3 969	1 124
Korrigált nettó árbevétel	3 506	4 573	1 067
Aktivált saját teljesítmények értéke	369	18	-351
Anyagjellegű ráfordítások	2 314	2 500	187
Személyi jellegű ráfordítások	1 546	1 811	265
Értéksökkenési leírás	201	175	-27
Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (tám. nél)	-108	-32	76
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-295	73	368
Pénzügyi műveletek eredménye	12	69	58
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-284	142	426
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	-284	142	426

A társaság 2020. időarányos adózott eredménye 142 M Ft, mely 426 M Ft-tal meghaladta a bázis évi kumulált III. negyedéves értéket.

Korrigált árbevétel (+1 067):

- A támogatások sor jelentős növekedésének egyik oka, hogy a bázis időszakhoz képest emelkedett a fővárosi támogatás az engedélyezett béremelés arányos részével, azonban a jelentősebb tétel mégis a 2020-ra is áthúzódó Sportfőváros projektre I-III. negyedévben fordított költségekkel arányosan elhatárolt bevételek feloldásából keletkezett (+919 M Ft).

Aktivált saját teljesítmény (-351):

- Az aktivált saját teljesítmény értéke az egyéb piaci megrendelések ki nem számlázott munkálataihoz kapcsolódik, melynél a bázis évhez képest több tételt sikerült elszámolni az időszak végére.

Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (támogatások nélkül) (+76):

- Céltartalék felhasználás (+23 M Ft): A Zöldkataszter szoftver adatbázisára képzett céltartalék, feltöltésével arányosan teljes mértékben került felhasználására, összesen 40 M Ft értékben.
- Adók, illetékek, hozzájárulások (+8 M Ft): A bázisnál magasabb külső árbevétel miatt (Sportfőváros) a felosztási arány megváltozott, ezáltal alacsonyabb a le nem vonható ÁFA része.
- Káreseménnyel kapcsolatos bevételek (+4 M Ft): A biztosítótól kapott casco térítések növekedtek, ugyanis 2019 őszén jelentős vadkár keletkezett az egyik dolgozókat szállító kisbuszban.
- Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás (+40 M Ft): Beruházásokra (zöldkataszter, napelemes rendszer stb.) kapott támogatás amortizációval arányosan feloldott részének értéke.
- Egyéb tételek összesen (+1 M Ft)

**Pénzügyi műveletek eredménye (+58):**

- A pénzügyi eredmény soron a bázis időszaktól való eltérést az okozza, hogy a leányvállalatok esetében magasabb osztalékfizetés történt az idén.

4.4.2. Működési költségek

mFt

FŐKERT Nonprofit Zrt.	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis
Anyagköltség	513	405	-108
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 734	2 058	324
Egyéb szolgáltatások értéke	29	27	-3
Eladott áruk beszerzési értéke	6	8	2
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	32	3	-29
Anyagjellegű ráfordítások	2 314	2 500	187
Bérek	1 152	1 382	230
Személyi jellegű egyéb kifizetések	175	193	18
Bérfizetések	219	236	16
Személyi jellegű ráfordítások	1 546	1 811	265
Értékcsökkenési leírás	201	175	-27
Működési költségek összesen	4 061	4 486	425

A működési költségek összege 4 486 M Ft volt a tárgyidőszakban, így 425 M Ft-tal meghaladta a bázis évi időarányos értékét.

Anyagjellegű ráfordítások eredményhatása (-187):**Anyagköltség (+108):**

- Felhasznált anyagok költségei (+73 M Ft): A társaság a járványhelyzetben változtatott munkaszervezésén és ezzel összefüggésben a munkavégzés tekintetében is prioritizált, melynek köszönhetően az alapanyag költségek, az üzemi és fűtőanyagok, a fenntartási és karbantartási anyagok felhasználása csökkent a tavalyi évhez képest.
- Közüzemi díjak (+25 M Ft): A csökkenő víz és gázhasználat hatására megtakarítás mutatkozik a közműdíjakon.
- Felszerelések, szerszámok (+15 M Ft): A bázis év során jelentős szerszámbeszerzés történt az előregedő géppark fejlesztésére, melynek hatására idén alacsonyabb mértékben szükségeltetett hasonló felszerelések beszerzése.
- Védekezéshez kapcsolódó anyag és felszerelésbeszerzések (-5 M Ft): A járványhelyzet indokolta tisztítószeres, vegyszerek és munkaruhák, védőfelszerelések beszerzése növekedett bázisévhez képest.

Igénybe vett szolgáltatások (-324):

- Szállítási szolgáltatások (+6 M Ft): A korlátozások miatt a lombszállítási feladatok csak kisebb tételekben valósultak meg, mint tavaly.
- Bérleti díjak (-14 M Ft): Elsősorban a szoftvertámogatási, és a gépjármű és egyéb bérleti díjakon történt költségcsökkentés.
- Karbantartás költségei (-20 M Ft): A javítási, karbantartási költségek esetében növekedés volt tapasztalható, mely nagyrészt az előregedő járműpark következménye, év elején készítették



fel a járműveket műszakilag a tavaszi munkák megkezdése előtt. Továbbá a már említett dolgozókat szállító kisbuszban keletkező vadkár javítási költségei is idén jelentkeztek.

- Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek (+11 M Ft): A Főváros által elrendelt költségi stop miatt a marketing-költségeken megtakarítás mutatkozik.
- Szakértői, tanácsadói, ügyvédi díjak (+108 M Ft): A tavalyi évben indult Sportfővároshoz kapcsolódó tervezési költségek a bázis évben nagyobb összeggel szerepeltek, lévén idénre többnyire inkább a kivitelezés maradt.
- Oktatás (+5 M Ft): Az oktatás, továbbképzés költségei jelentősen elmaradtak a tavalyi évtől, köszönhetően annak, hogy a karantén alatt a legtöbb ilyen jellegű szolgáltatás szünetelt.
- Kertészeti munkák – faápolás (+95 M Ft): Az elvégzett faápolási munkálatok a madarak költési időszakának figyelembevétele miatt csak a III. negyedévet követően kezdődnek meg, így időarányosan jelentősen csökkentek a bázis évi szinthez képest.
- Kertészeti munkák - kaszálás: (-36 M Ft): Az idei évi kaszálási közbeszerzés eredményeképp az alvállalkozói kaszálás díja emelkedett és ez az áremelés látható időarányosan a soron.
- Egyéb igénybe vett szolgáltatás (-479 M Ft): Itt jelennek meg a Sportfővároshoz kapcsolódó kivitelezési munkák, melyeket elsősorban alvállalkozók végeznek, a bázisévben azonban még nem ilyen arányban jelent meg a projekt a kivitelezés szintjén.

Egyéb szolgáltatások értéke (+3): Az időarányos biztosítási díjakon keletkezett megtakarítás.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (+29): Bizonyos tovább számlázandó közvetített szolgáltatásokat a Sportfőváros projekttel kapcsolatosan a bázis évben még ezen a soron jelenített meg a társaság, mely idén azonban már nem jelentkeznek.

Személyi jellegű ráfordítások (-265): A bázisévihez képest az átlagos állományi létszám jelentősen nem változott, azonban a kifizetett bérek és egyéb juttatások mértéke emelkedett. A jelentős béremelés 2019. júniusában történt a dolgozók körében, mely így tavalyi év első felében még nem éreztette hatását. Mindemellett a 2020. év elején történt menedzsmentváltás következtében a felmentési időre járó bérek kifizetése tovább növelte a bérköltségeket.

Értékcsökkenési leírás (+27):

- Az értékcsökkenési leírás összege szignifikánsan csökkent, mert növekedett a nullára leíródtó tárgyi eszközök aránya, míg a tavaly megvalósult nagy értékű beruházások pl. fóliaház, Tahi csarnok, zöldkataszter szoftver üzembehelyezése után alacsony az amortizációs kulcs, így összességében is kevesebb az értékcsökkenés.

**4.4.3. Tevékenységi eredménykimutatás**

m Ft

FŐKERT Nonprofit Zrt. KUMULÁLT 1-9. hó	Fővárosi Közsolgáltatás			Egyéb Közsolgáltatás			Piaci tevékenység			Kiegészítő tevékenység			Összesen		
	kumulált Bázis (2019)	kumulált Tény (2020)	Eltérés Tény- Bázis	kumulált Bázis (2019)	kumulált Tény (2020)	Eltérés Tény- Bázis	kumulált Bázis (2019)	kumulált Tény (2020)	Eltérés Tény- Bázis	kumulált Bázis (2019)	kumulált Tény (2020)	Eltérés Tény- Bázis	kumulált Bázis (2019)	kumulált Tény (2020)	Eltérés Tény- Bázis
Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	441	392	-48	174	169	-5	46	43	-3	661	604	-57
Támogatás/Kompenzáció összesen	2 844	3 048	203	0	919	919	0	2	2	0	0	0	2 844	3 969	1 125
Tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó egyéb bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TEVÉKENYSÉG TELJES HOZAMA	2 844	3 048	203	762	1 316	553	178	176	-3	45	42	-3	3 830	4 581	751
Közvetlenül a tevékenységhez rendelhető egyéb ráfordítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összes közvetlen ktg. és ráf.	2 542	2 464	-78	698	1 178	480	186	153	-33	18	15	-3	3 444	3 810	366
TEVÉKENYSÉG FEDEZETE	122	348	225	43	138	95	-13	23	36	18	27	9	171	535	364
Összes közvetett ktg. és ráf.	412	633	221	21	0	-21	23	0	-23	8	0	-8	465	633	169
TEVÉKENYSÉG ÜZEMI-ÜZLETI EREDMÉNYE	-361	-114	246	43	138	95	4	23	18	18	27	9	-295	73	368
Pénzügyi eredmény	0	0	0	0	0	0	12	69	58	0	0	0	12	69	58
TEVÉKENYSÉG ADÓ ELŐTTI EREDMÉNYE	-361	-114	247	43	138	95	16	92	76	18	27	9	-284	142	426

- A társaság tevékenységei közül mind jelentősen jobb eredménnyel zárt a bázis évi időarányoshoz képest. A fővárosi közsolgáltatási tevékenység (gyep, virág, cserje felületek-, parkfa, épített elemek fenntartása, köztisztasági feladatok, mérnöki feladatok) bevételeit a társaság a fővárostól támogatás formájában kapja, amely meghaladta az előző évit, mindemellett a közvetlen költségek és ráfordításokon történt megtakarítások hatására a tevékenység növekménye a legjelentősebb, azonban a ráosztott közvetett költségek (vállalatirányítás általános költségei) révén így is negatív a tevékenység eredménye, de a közsolgáltatások tekintetében úgy sem számolhatna el nyereséget a társaság.
- Egyéb közsolgáltatás kategóriában az elvégzett munkálatok bevételei nagyobb ütemben növekedtek a bázisévihez képest, mint a közvetlen költségeik, ezért a tevékenység eredménye pozitív lett.
- A piaci tevékenységek pénzügyi eredményén csapódik le a leányvállalatoktól kapott osztalék, mely lényegesen javította a társaság eredményét.

4.4.4. Főbb naturáliák

Naturália	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés % Tény / Bázis
Lágyszárú, cserje, talajtakaró, sövényültetés (db)	302 567	318 390	5,2%
Növényzet kapálása, metszése, ifjítása (m2)	847 560	732 836	-13,5%
Zöldfelületek kaszálása, kaszálék gyűjtése (m2)	35 893 635	34 075 632	-5,1%
Parkberendezések; Víz architektúrák javítása, üzer	33 139	26 341	-20,5%
Faültetés gödöréssel, támrúd felhasználással (d	1 809	1 021	-43,6%
Fa metszés, gallyazás, ifjítási feladatok (db)	15 611	13 553	-13,2%
Fakivágás (db)	747	966	29,3%
Lombgyűjtés (m2)	2 058 022	2 082 448	1,2%
Takarítás, hótakarítás, faveremrács tisztítás (óra)	80 710	72 166	-10,6%

- Az egyes naturáliák alakulása az elvégzett munkák függvényében alakult.
- A kialakult pandémiás helyzet jelentősen átírta a közsolgáltatási szerződésben vállaltakat, a társaság változtatott munkaszervezésén és az elvégzendő feladatokat prioritizálta.



- A tervekkel összhangban a kaszálási gyakoriság csökkent.
- A lágyszárú, cserje, talajtakaró, sövényültetés és a lombgyűjtés némileg meghaladták az időarányost a megváltozott munkaszervezések és közszolgáltatási szerződésben vállaltak hatására.
- A növényzet kapálása, metszése és ifjítási feladatai, továbbá a parkberendezések üzemeltetése (az elkészült és átadott új sportparkok ellenére) esetében jellemzően a tavaszi korlátozások miatt történtek az elmaradások.
- A faültetések munkák jelentősen elmaradtak a bázistól, köszönhetően annak, hogy az elmúlt évek projektjeihez képest, most már elsősorban csak a kivágott fákat pótolja a társaság, valamint idén már a madarak költési időszakának figyelembevételével végzik a faápolási feladatokat, tehát sok esetben csak az utolsó negyedévben.
- A park berendezések javítása és üzemeltetése szignifikáns növekedést mutat, köszönhetően a Sportfőváros projekt keretében elkészült új parkoknak.

4.4.5. Beruházások

mFt Beruházási adatok 2020	Kumulált 1-9. hó			Éves			Tény / éves terv
	Kumulált terv	Kumulált tény	Eltérés (tény-terv)	Éves terv	Várható	Eltérés (várható-terv)	
3,5 t alatti kisteherautók, személygépkocsik	55	0	-55	68	68	0	0%
3,5 t feletti teherautók	64	63	0	64	64	0	100%
Új telephely kialakítása Margitszigeten	28	0	-28	38	0	-38	0%
IG Kataszterhez szükséges informatika	15	2	-13	32	32	0	5%
Kaszálógépek, traktorok és adapterei	0	1	1	27	27	0	4%
Keresztúri ingatlan	0	0	0	21	21	0	0%
Kisértékű beruházás	4	10	6	8	10	2	123%
Kisgépek	5	0	-4	7	7	0	2%
Irodai bútorok/berendezések	2	2	0	3	3	0	51%
Szerszámok	2	0	-2	2	2	0	0%
Összesen	173	78	-95	269	233	-36	29%

A társaság a I-III. negyedévben összesen 78 M Ft értékben valósított meg beruházásokat, amely az éves keret 29%-a.

Bár beruházásait teljes egészében átszabta Intézkedési tervében, a III. negyedévben a terveknek megfelelően megtörtént az emelőkosaras tehergépkocsi beszerzése összesen 63,4 M Ft- értékben.

A kisértékű beruházások az rájuk szánt keretösszeget némileg meghaladva 10 M Ft értékben valósultak meg, melyek elsősorban kis értékű kertészeti szerszámok, gépek, az elhasználdott eszközök pótlására.

A társaság az utolsó félévben tervezi további főbb beruházásait a géppark megújítását célzó 3,5 t alatti kisteherautó és személygépkocsi beszerzéseket, a kaszálógépek, kistraktor és az adapterek beszerzését, valamint a Fakataszter feltöltéséhez szükséges további beruházásokat.



4.4.6. Likviditás



A társaság valós pénzügyi pozíciója a tárgyidőszak végén 463 M Ft, ami cca. 22% a bázis időszaki záró likviditásnak. Ennek oka, hogy a társaság 2019. augusztusban megkapta Sportfőváros projekt támogatás teljes összegét az Államtól, mely 2 151 M Ft, amelyet rögtön le is kötött és a költségek felmerülésével arányosan old fel. Ennek a projektnek az eredményhatása minimális, de a cég likviditását jelentősen javítja. A működési költségek a bázishoz képesti jelentős növekedését a társaság szabad pénzeszközeiből is fedezni tudta, nem szorult hitelre azok finanszírozásához. Az első 9 hónap során tapasztalt működési bevételei 85%-ban fedezték a működési kiadásait, mely a likviditás alapú kompenzációfizetés esetén tovább csökkenhet a jövőben.

**4.5 Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. (BTI Zrt.)****4.5.1 Eredménykimutatás**

mFt

Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	KUMULÁLT 1-9. hó			ÉVES		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis	Bázis	Várható	Eltérés Várható - Bázis
Értékesítés nettó árbevétele	2 818	2 699	-120	3 956	3 577	-380
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott működési támogatás	0	0	0	0	0	0
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás	384	110	-274	513	681	168
Korrigált nettó árbevétel	3 203	2 809	-394	4 469	4 258	-211
Aktivált saját teljesítmények értéke	-3	0	3	1	1	0
Anyagjellegű ráfordítások	1 695	1 760	65	2 334	2 347	12
Személyi jellegű ráfordítások	1 275	1 353	78	1 728	1 857	129
Értéksökkenési leírás	215	201	-14	286	265	-21
Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (tám. nél)	-30	-83	-53	-63	-103	-40
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-14	-589	-575	59	-312	-371
Pénzügyi műveletek eredménye	-1	0	0	0	-1	-1
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-14	-589	-575	59	-313	-372
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	8	8	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	-14	-589	-575	50	-321	-371

A társaság 2020. évi I-III. negyedévi adózott eredménye -589 M Ft, ami a bázis időszaki -14 M Ft-hoz képest 575 M Ft-os csökkenést mutat:

Korrigált árbevétel (-394):

- Értékesítés nettó árbevétele (-120 M Ft): A tárgyidőszakban megrendelt új temetési szolgáltatások száma 528 esetszámmal maradt el a bázis időszaki adattól. A közszolgáltatási szegmensben kiemelendő árbevételi kategóriát jelentő újraváltásokhoz kapcsolódó bevétel szintén jelentős (42 M Ft-os) elmaradást mutat. Hasonlóan, az egyéb temetési szolgáltatások igénybevétele is csökkent, ugyanis a járványügyi helyzetnél a temetéseket csak szűk családi körben lehetett megtartani, a ravatali termeket ezért nagyon kevesen vették igénybe.
- A költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatások sorra a 2019. évi Fővárosi Önkormányzati költségvetési tervben szereplő 513 M Ft időarányos része került beállításra bázis évben, azonban tény időszakra a 2020. évi költségvetési tervben elfogadott 681 M Ft-ból a forráslehívások szigorítása miatt a társaság a kompenzáció időarányos összegét nem határozta el.

Aktivált saját teljesítmények értéke (+3): A későbbi időszakokra áthúzódó temetések számának és értékének alakulásából adódóan, a saját termelésű készletek állományváltozása a tavalyi időszakhoz képest növekedést mutat.

Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (támogatások nélkül) (-53):

- Céltartalék felhasználása (-29 M Ft): A bázis évhez képest nem peres ügyekre képzett céltartalék felhasználás jelentősen alacsonyabb volt idén.
- Különféle egyéb ráfordítások (-28 M Ft): Lőrinci temető kölerakójában tárolt kötőrmelék kivezetésének költsége.
- Egyéb eredményt növelő tételek (+5 M Ft): A kötőrmelék értékesítéséből származó bevétel.



Pénzügyi műveletek eredménye (+0,3): A minimális javulás oka a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások alacsonyabb szintje.

4.5.2 Működési költségek

Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	KUMULÁLT 1-9. hó			ÉVES		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis	Bázis	Várható	Eltérés Várható - Bázis
Anyagköltség	280	293	13	383	388	5
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 347	1 392	44	1 853	1 855	2
Egyéb szolgáltatások értéke	21	24	3	28	32	4
Eladott áruk beszerzési értéke	36	39	2	47	47	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10	13	2	24	25	1
Anyagjellegű ráfordítások	1 695	1 760	65	2 334	2 347	12
Béreköltség	912	1 037	125	1 246	1 424	179
Személyi jellegű egyéb kifizetések	133	131	-2	181	173	-9
Bérráfordítások	230	185	-44	301	260	-41
Személyi jellegű ráfordítások	1 275	1 353	78	1 728	1 857	129
Értékcsökkenési leírás	215	201	-14	286	265	-21
Működési költségek összesen	3 184	3 314	130	4 349	4 469	120

A társaság 2020. évi I-III. negyedéves működési költségeinek összege 3 314 M Ft, ami a bázis értéket 130 M Ft-tal haladja meg.

Anyagjellegű ráfordítások eredményhatása (-65):

Anyagköltség eredményhatása (-13):

- A munka-, forma-, és védőruha és felszerelések (-12 M Ft): A pandémia hatására a munkavállalóknak biztosított védőfelszerelések kiadása jelentős költségnövekményt eredményezett.
- Tisztítószer, vegyszerek (-4 M Ft): A koronavírus járvány elleni védekezés okozta a többletköltséget.
- Közütemi díjak (+3 M Ft): A villamos energia növekedését az új székház megnövekedett energiaigénye, amelyet azonban ellensúlyozni tudott a vízfelhasználáson keletkezett megtakarítás.

Igénybe vett szolgáltatások eredményhatása (-44):

- A szállítás, rakodás költségei (+24 M Ft): A bázis időszakhoz viszonyítva 24 M Ft-tal csökkentek, mert a zöldfelületi hulladékszállítások 2019. IV. negyedévi számlái – melyek 2020-ban érkeztek meg – magasabb összegben kerültek elhatárolásra, mint a valós számlaérték.
- Karbantartás költségei (-48 M Ft): A járványügyi vészhelyzetre felkészülve az összes hűtőberendezés átvizsgálása és üzembe helyezése megtörtént, valamint a csömöri 3-4-es kemencék nagy karbantartása is. Mindemellett jelentős összegű festési munkálatok voltak az Új köztemetőben, a munkásszállón és a síófoki üdülőn is.
- Hirdetés, reklám, propaganda (+14 M Ft): A Főváros által elrendelt marketing költség stop hatására történt a megtakarítás.
- Szakértői, tanácsadói díjak (-14 M Ft): A bérszámfejtés kiszervezése és a mérnöki-építészeti szaktanácsadások együttesen eredményezték a többletet a bázis időszakhoz képest.
- Takarítás, vegytisztítás (-2 M Ft): A járványhelyzet miatt a megrendelt takarítások és vegytisztítások költségei is növekedtek.



- **Őrzés- védelem, vagyonvédelem (-29 M Ft):** A vagyonvédelmi szolgáltatóval kötött szerződés korábbi módosításának hatására a szolgáltatói díjak emelkedtek és a költségek 29 M Ft-tal meghaladták a tavalyi szintet.
- **Tereprendezés (+6 M Ft):** A temetőgondozási költségeknél a munkák elvégzésével arányosan (temetőtakarítás, kaszálás, fűnyírás stb.) a bázis időszakhoz viszonyítva 6 M Ft az időszaki megtakarítás.

Egyéb szolgáltatások (-3): A bankköltségek és a hatósági igazgatási és szolgáltatási díjak a bázis értéket minimálisan meghaladták.

Személyi jellegű ráfordítások eredményhatása (-78):

- **Bérek költség (-125 M Ft):** Az 6%-os létszámemelkedés mellett a minimálbér és a garantált bérminimummal összefüggően végrehajtott bércorrekciókon túl a betervezett béremelés is végrehajtásra került.
- **Személyi jellegű egyéb kifizetések (+2 M Ft):** A magasabb állományi létszám hatására a cafeteria kifizetések, valamint a munkába járás költségtérítései némileg emelkedtek, ugyanakkor az időszak során jelentősen csökkent a végkielégítések és a táppénz összege.
- **Bérráfordítások (+44 M Ft):** A bázishoz mért magasabb bérek költség és létszám ellenére, a szociális adómérték csökkenésének és a szép kártyák járulékában bevezetett kedvezmények hatására csökkent a járulékok mértéke, továbbá a bázis évben rehabilitációs hozzájárulások során önellenőrzés történt, mely tovább növelte a tavalyi értéket.

Értékcsökkenés eredményhatása (+14): A különböző amortizációjú eszközök a bázishoz képest eltérő szerkezetéből adódóan a használatbavételkor egyösszegben elszámolt értékcsökkenésű eszközök értékcsökkenésénél 1,8 M Ft többlet, míg a terv szerinti értékcsökkenési leírás során 15,4 M Ft költség-megtakarítás mutatkozik.

4.5.3 Tevékenységi eredménykimutatás

m Ft

Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.	Fővárosi Községi Közfürdő - Temetőfenntartás			Fővárosi Községi Közfürdő - Egyéb			Piaci tevékenység			Hamvasztás és Kiegészítő tevékenységek összesen			Összesen		
	kumulált Bázis (2019)	kumulált Tény (2020)	Eltérés Tény-Bázis	kumulált Bázis (2019)	kumulált Tény (2020)	Eltérés Tény-Bázis	kumulált Bázis (2019)	kumulált Tény (2020)	Eltérés Tény-Bázis	kumulált Bázis (2019)	kumulált Tény (2020)	Eltérés Tény-Bázis	kumulált Bázis (2019)	kumulált Tény (2020)	Eltérés Tény-Bázis
KUMULÁLT 1-9. hó															
Értékesítés nettó árbevétele	1 047	978	-69	645	599	-46	1 020	998	-22	94	108	14	2 805	2 683	-122
Támogatás/Kompenzáció összesen	385	110	-275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	385	110	-275
Tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó egyéb bevételek	14	17	3	0	0	0	39	11	-28	0	0	0	52	29	-24
TEVÉKENYSÉG TELJES HOZAMA	1 445	1 105	-341	644	598	-46	1 013	962	-50	92	105	13	3 194	2 771	-423
Közvetlenül a tevékenységhez rendelhető egyéb ráfordítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összes közvetlen kgt. és ráf.	1 007	1 020	13	292	345	53	328	330	2	62	81	19	1 690	1 777	87
TEVÉKENYSÉG FEDEZETE	185	-185	-370	276	159	-117	587	530	-57	6	-8	-14	1 053	496	-558
Összes közvetett kgt. és ráf.	895	897	2	263	307	45	335	335	0	64	82	19	1 557	1 622	65
TEVÉKENYSÉG ÜZEMI-ÜZLETI EREDMÉNYE	-435	-790	-356	95	-47	-142	358	305	-53	-32	-57	-24	-14	-589	-575
Pénzügyi eredmény	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1	0	0
TEVÉKENYSÉG ADÓ ELŐTTI EREDMÉNYE	-435	-790	-356	95	-47	-142	358	305	-53	-33	-57	-24	-14	-589	-575

A társaság 2020 I-III. negyedéves negatív eredménye a minden tevékenységnél tapasztalható eredmény elmaradás következménye. A legnagyobb mértékű elmaradás és nominális veszteség a fővárosi közszolgáltatásba tartozó temetőfenntartás tevékenységnél tapasztalható.

- 2020 első 9 hónapjában a nettó árbevétel 59%-a származott a két fővárosi közszolgáltatási tevékenységből, azon belül a temetőfenntartásból (sírhely megváltások és újraváltások)



származó bevétel a jelentősebb. Az összes közvetlen- és közvetett költség és ráfordítás 76%-a jelent meg ezeken a tevékenységeken.

- A fővárosi közszolgáltatási temetőfenntartás tevékenység adózás előtti eredménye -790 M Ft, amely a bázis értéknél 356 M Ft-tal magasabb veszteséget mutat. Ez a pozitív likviditás miatti alacsonyabb kompenzáció eredménye.
- A fővárosi egyéb közszolgáltatás tevékenység (temetői szállítás, sírásás, ravatalozás, halotthűtés, szórásos közszolgáltatás) adózás előtti eredménye -47 M Ft, amely 142 M Ft-tal elmarad a bázis időszaki értéktől. Az eredményromlás – mindegy 7%-os árbevétel csökkenés mellett - döntően a tevékenységen belül tapasztalt költség- és ráfordítás többletből adódik.
- A várakozásnak megfelelően pozitív eredmény származott a piaci tevékenységből (temetési szolgáltatás, sírgondozás, sírkötevékenység), de a bázis szintet itt sem sikerült elérni.
- A hamvasztás tevékenység 2019. évtől önálló tevékenységként kerül mérésre. Az az éves időarányos a bázishoz képest 15%-kal magasabb árbevételt sikerült elérni, viszont a társaság egészére jellemző költség emelkedés miatt ez a növekményt nem jelenik meg az eredményben.

4.5.4 Főbb naturáliák

Naturália	KUMULÁLT 1-9. hó		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés % Tény / Bázis
BTI által végzett temetések száma (db)	11 168	10 640	-4,7%
Hagyományos temetések száma (db)	1 597	1 508	-5,6%
Hamvasztásos temetések száma (db)	6 464	6 116	-5,4%
Hamvak szórásának száma (db)	2 379	2 231	-6,2%
Új hamvak kiadása (db)	728	785	7,8%
Sírhely megváltások száma (db)	4 484	4 214	-6,0%
Sírhely újraváltások száma (db)	8 580	7 652	-10,8%
Temetőn belüli szállítás (alkalom)	8 482	7 104	-16,2%
Hagyományos szállítás (alkalom)	8 350	6 982	-16,4%
Exkluzív szállítás (alkalom)	132	122	-7,6%
Sírásások száma (db)	5 656	5 240	-7,4%
Ravatalozás (alkalom)	6 601	5 895	-10,7%

- Az időszak során szinte minden, a társaság eredményességét meghatározó naturália adat elmaradt a bázis időszaki értékektől.
- A temetések száma 4,7%-kal csökkent, ezen belül továbbra is a hamvasztásos temetések száma a legmeghatározóbb.
- A vírushelyzetre való tekintettel és korlátozások miatt sokan inkább az altemplomi szórásokat választották az általános temetkezési formák helyett, így növekedett 7,8%-kal a hamvak kiadásának a száma.
- A temetések számának csökkenése párhuzamosan a sírásások és a ravatalozások számának hasonló arányú elmaradását indukálta.
- A sírhely megváltások és újraváltások számának csökkenését elsősorban a pandémiás helyzet miatti kijárási korlátozás magyarázza.
- A temetőn belüli szállítások száma, valamint a hagyományos szállítások száma is a csökkenő esetszámmal megegyezően alakult.

**4.5.5 Beruházások**

mFt

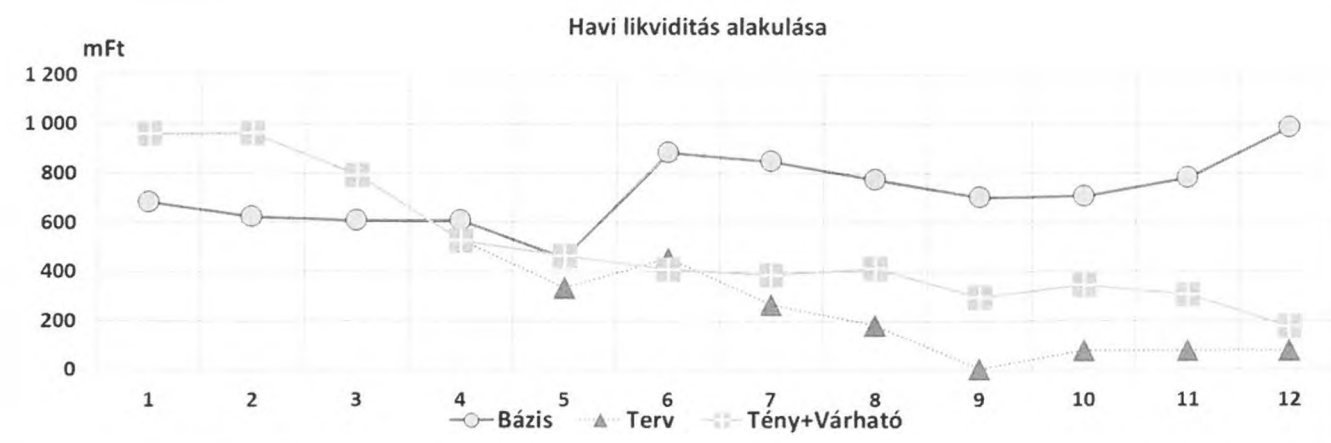
Beruházási adatok 2020	Kumulált 1-9. hó			Éves			Tény / éves terv
	Kumulált terv	Kumulált tény	Eltérés (tény-terv)	Éves terv	Várható	Eltérés (várható-terv)	
Farkasrét ravatalozó melletti árkádsorok felújítása	0	23	23	0	23	23	-
Farkasrét "templomudvar" épület belső felújítása	22	17	-5	22	17	-5	76%
PC-k, valamint a telefonközpont- és telefonkészülékek cseréje	15	5	-10	19	19	0	29%
Téli szóró berendezés telepítése, Óbuda	15	15	0	15	15	0	98%
Hulladéktárolók kerítésének zárhatóvá tétele	15	11	-4	15	11	-4	73%
Vízvezeték hálózat felújítás, szakaszok cseréje, szakaszlezárók beépítése	15	3	-12	15	6	-9	17%
Tető- és csatornafelújítás	15	0	-15	15	6	-9	0%
SAP fejlesztés, Exchange upgrade, Win10Pro+Office 2013	11	4	-7	11	11	0	38%
Óbudai szóróparcella környezetének rendezése	10	10	0	10	10	0	102%
Hálózati sávszélesség bővítése	10	0	-10	10	10	0	0%
Parkoló kialakítás (Nemzeti Gyáspark Látogatóközpont)	0	7	7	0	7	7	-
Egyéb beruházások	0	6	6	0	9	9	-
Egyéb tételek összesen	20	11	-9	20	34	14	57%
Összesen	148	113	-35	152	177	26	75%

A Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. 2020 I-III. negyedévében 113 M Ft értékben valósított meg beruházásokat, amely az éves 152 M Ft-os keret 75%-a.

- Nem tervezett beruházásként megvalósult 23 M Ft-os értékben a Farkasréti ravatalozó melletti árkádsorok felújítása, melyek rossz állapota indokolta a javítást.
- A Farkasréti „templomudvar” épület belső felújítása a tervezettnél előbb lezárult, azonban összegében a kereten belül maradt.
- Az Óbudára telepített szóró berendezés és a szóróparcella környezetének rendezése a terveknek megfelelően zajlott időben és értékben is.
- Hulladéktárolók kerítésének zárhatóvá tétele a tervezettnél mintegy 4 m Ft-tal kevesebb összegből került kivitelezésre.
- Parkoló kialakítása a Nemzeti Gyáspark Látogatóközpont területén nem időre tervezett beruházás volt, azonban a módosított megállapodás értelmében 2020. június 30-ig a társaságnak be kellett fejeznie.
- A tető és csatornafelújítások éven belül átütemezésre kerültek.
- Egyéb tételek (SAP fejlesztés, IT eszközök és telefonkészülékek,) az időarányos tervezettnél alacsonyabb költségben kerültek aktiválásra az év során.



4.5.6 Likviditás



*A grafikon a Társaság havi záró pénzállományát mutatja (zárolt betétek és folyószámlahitel igénybevétel összegével csökkentve).

A Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. pénzállományának 2020. évi nyitó értéke 1 065 M Ft volt, az III. negyedévi záró pénzeszközállomány 454 M Ft, melyből szabad pénzeszköz 295 M Ft, 159 M Ft pedig elkülönítve a társaság szempontjából zárolt betétként kezelendő a kegyeleti előtakarékossághoz kapcsolódik. A csökkenés egyrészt naturália változásokra, az újraváltási hajlandóság mérséklődésére vezethető vissza, valamint a márciustól jelentkező pandémia okán felmerült többletköltségekre is, melyekhez a kapcsolódó szállítói kifizetés szeptember végéig bruttó 103 M Ft-ra tehető.

Az I-III. negyedév működési bevételei mintegy 86%-ban fedezték a felmerülő működési költségeket. A társaság a likviditás alapú finanszírozás miatt mindösszesen 110 M Ft kompenzációt hívott le a vizsgált időszakban.

**4.6 FŐKÉTÜSZ Fővárosi Kéményseprőipari Kft. (FŐKÉTÜSZ Kft.)****4.6.1 Eredménykimutatás**

mFt

FŐKÉTÜSZ Kft.	KUMULÁLT 1-9. hó			ÉVES		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis	Bázis	Várható	Eltérés Várható - Bázis
Értékesítés nettó árbevétele	392	286	-107	562	420	-143
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott működési támogatás	1 664	1 728	64	1 964	2 178	215
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás	0	0	0	0	0	0
Korrigált nettó árbevétel	2 057	2 014	-42	2 526	2 598	72
Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	567	527	-40	773	751	-22
Személyi jellegű ráfordítások	1 520	1 467	-53	2 134	2 077	-57
Értécsökkenési leírás	63	78	15	83	113	30
Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (tám. nél)	-157	-192	-35	368	-34	-403
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-251	-251	1	-95	-377	-283
Pénzügyi műveletek eredménye	0	-1	-1	0	-1	-1
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-251	-251	0	-95	-378	-283
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	-251	-251	0	-95	-378	-283

A társaság 2020. I-III. negyedévi adózott eredménye -251 M Ft veszteség, megegyezik a bázis időszaki értékkel.

Korrigált nettó árbevétel eredményhatása (-42):

- Mind a közszolgáltatás, mind a piaci tevékenység árbevétele elmarad az előző év hasonló időszakának értékétől elsősorban azért, mert 2020.03.17-én a sormunkavégzés felfüggesztésre került. A megrendelésre végzett műszaki vizsgálatok rendelésszáma február végétől folyamatos csökkenést mutatott, míg a vidéki kéményseprők visszajelzései szerint egyre több helyre nem engedték be munkatársakat az ügyfelek a járványhelyzetre való tekintettel.
- Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás (+64 M Ft): Míg a Tárgyév első hónapjaiban a támogatás a bázis időszaki érték alatt maradt, addig az év közepétől - a világjárvány okozta árbevétel kiesés és a likviditási finanszírozásra történő áttérés okán - szükségessé vált a bázisidőszaknál magasabb összegű önkormányzati támogatás.

Egyéb bevétel és ráfordítás támogatás nélküli eredményhatása (-35):

- Eszközértékesítés eredménye (-53 M Ft): A társaság VIII., ker. Baross u. 86. sz. alatti ingatlanának értékesítési eljárása még a 2019-es évben eredményesen lezajlott, de a vevő csak 2020-ban fizette ki a teljes vételárat, ezért az adásvétel lezárására csak ezt követően került sor.
- Adók, illetékek, hozzájárulások (+3 M Ft): A 2019. év során értékesített ingatlanok miatt tényidőszakban már kevesebb ingatlan után fizettek építményadót, valamint az alacsonyabb bevételek miatt az önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek összege is csökkent.
- Különböző egyéb ráfordítások (+54 M Ft): A 2019-es év után 2020-ban visszafizetett támogatás alacsonyabb, mint a 2019-ben visszafizetett 2018. évi.

**4.6.2 Működési költségek**

mFt

FŐKÉTÜSZ Kft.	KUMULÁLT 1-9. hó			ÉVES		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés Tény - Bázis	Bázis	Várható	Eltérés Várható - Bázis
Anyagköltség	71	64	-8	99	86	-13
Igénybe vett szolgáltatások értéke	452	425	-27	619	602	-17
Egyéb szolgáltatások értéke	25	24	-1	33	31	-2
Eladott áruk beszerzési értéke	13	11	-2	15	28	13
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6	3	-3	8	4	-3
Anyagjellegű ráfordítások	567	527	-40	773	751	-22
Bérek	1 136	1 164	28	1 618	1 655	37
Személyi jellegű egyéb kifizetések	126	74	-53	160	97	-62
Berjárások	258	230	-28	356	325	-31
Személyi jellegű ráfordítások	1 520	1 467	-53	2 134	2 077	-57
Értékcsökkenési leírás	63	78	15	83	113	30
Működési költségek összesen	2 151	2 073	-79	2 989	2 941	-48

2020. I-III. negyedévében 2 073 M Ft volt a társaság működési költségeinek összege, ami 79 M Ft-os csökkenést jelent a bázishoz képest.

Anyagjellegű ráfordítások eredményhatása (+40)**Anyagköltség eredményhatása (+8):**

- Alapanyagok költsége (+4 M Ft): 2019 utolsó negyedévében volt egy nagyobb összegű füstpatrona kivétel a raktárból, ezért a tárgyidőszak során jelentősen kisebb volt a felhasználás. Továbbá, a járványhelyzet miatt leállított, illetve drasztikusan visszaeső munkavégzések nem tettek indokoltá érdemi alapanyagfelhasználást.
- Felszerelések, szerszámok (+3 M Ft): 2019. év elején a 2018. év végén beszerzett eszközök kiadása történt meg, melyhez képest idén lényegesen kevesebb szerszámot kellett beszerezni.
- Munkaruhák (-2 M Ft): A járványügyi védekezést szolgáló felszerelések beszerzése, valamint a kéményseprő munkaruhák és munkavédelmi cipők 2020. évi beszerzése meghaladta a tavalyi mértéket.
- Nyomtatvány, irodaszer (+5 M Ft): A nyomtatványfelhasználás - a járványügyi helyzetből adódóan visszaszoruló alaptervekenységgel párhuzamosan - alacsonyabb volt 2020-ban, mint az előző év hasonló időszakában.
- Üzemanyag költség (+0,5 M Ft): Nagyrészt az üzemanyagárban mutatkozó különbség eredményezi az alacsonyabb tárgyévi költséget.

Igénybe vett szolgáltatás eredményhatása (+27):

- Karbantartás költségei (+10 M Ft): A válsághelyzet alatt kevesebb gépjármű javítási költség merült fel, valamint a sormunkavégzés felfüggesztésével és a home-office bevezetésével az év második negyedévében jelentősen visszaesett a számítástechnikai eszközök javítási igénye is.
- Oktatás, továbbképzés (+2 M Ft): A tárgynegyedévben sem kéményseprő képzés, sem pedig kommunikációs tréning (ügyfélszolgálat részére) nem volt - a bázis időszakokkal ellentétben.
- A pandémiás helyzethez igazodva a szakértői díjak, az utazási költségek és a reklám-propaganda költségek együttesen 13 M Ft-tal mérséklődtek.
- Üzemeltetési díj (-6 M Ft): A call center által használt szoftver bérleti díja 2020-ban már az üzemeltetési díj részeként jelentkezett. Továbbá volt olyan bérbeadó, aki már élt a szerződés biztosította díjmelés lehetőségével (ingatlanüzemeltetési díj).



Eladott áruk beszerzési értéke (+2): A készleten lévő CO mérők értékesítése alacsonyabb volt a bázisénál, ezzel együtt arányosan az ELÁBÉ is bázis szint alatt alakult.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (+3): Az időközben értékesített ingatlanok kapcsán bázis időszakban felmerülő továbbszámolt közüzemi díjak a tárgyidőszakban már nem jelentkeztek.

Személyi jellegű ráfordítások eredményhatása (+53):

- Bérköltség (-28 M Ft): A többlet egyrészt az idei évre engedélyezett béremelés mellett a minimális létszámkülönbségből adódó eltérést mutatja. Ugyanakkor az új integrált ügyviteli rendszer bevezetését támogató tanácsadó megbízási díja jelentkezik 8 M Ft tárgyidőszaki additív értéként, valamint az FB tagok megemelt tiszteletdíjából adódó 3 M Ft többlet.
- Személyi jellegű egyéb kifizetések (+53 M Ft): A béren kívüli juttatások, valamint a reprezentációs költségek - az elvárt költségtakarékossági intézkedéseknek köszönhetően - fokozatosan kivezetésre, illetve csökkentésre kerültek. A létszámracionalizálás a bázis időszakban jellemzően megtörtént, így a tárgyévben jóval kevesebb végkielégítés merült fel.
- Bérjárulékok (+28 M Ft): A járvány hatására márciusban bevezetett munkáltatói járulék csökkentés, valamint a szociális hozzájárulási adó mértékének 2%-os mérséklése szintén megtakarítást eredményezett a bázisidőszakhoz képest.

Értékcsökkenés eredményhatása (-15): 2020-ban jelentkező nagyobb arányát az előző évről áthúzódó beruházások aktiválása, illetve a 2020-as beruházási tervben szereplő, de előrehozott és már részben üzembe helyezett laptop beszerzés okozza.

4.6.3 Tevékenységi eredménykimutatás

FŐKÉTÜSZ Kft.	Fővárosi Községi szolgáltatás			Piaci tevékenység (egyéb közszolgáltatás)			Ingatlanhasznosítás és egyéb kiegészítő tevékenység			Összesen		
	kumulált	kumulált	Eltérés	kumulált	kumulált	Eltérés	kumulált	kumulált	Eltérés	kumulált	kumulált	Eltérés
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis	Bázis (2019)	Tény (2020)	Tény-Bázis
Értékesítés nettó árbevétele	232	164	-69	147	117	-30	9	2	-7	389	282	-106
Támogatás/Kompensáció összesen	1 664	1 728	64	0	0	0	0	0	0	1 664	1 728	64
Tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó egyéb bevételek	4	4	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0
TEVÉKENYSÉG TELJES HOZÁMA	1 900	1 895	-5	131	102	-28	7	2	-4	2 037	2 000	-38
Közvetlenül a tevékenységhez rendelhető egyéb ráfordítás	110	110	0	0	0	0	8	4	-4	118	115	-3
Osszes közvetlen ktg. és ráf.	1 670	1 608	-63	122	91	-31	28	15	-13	1 821	1 714	-107
TEVÉKENYSÉG FEDEZETE	230	288	58	9	11	3	-22	-13	9	217	286	69
Osszes közvetett ktg. és ráf.	316	330	14	15	13	-2	60	39	-21	391	382	-9
TEVÉKENYSÉG ÜZEMI-ÜZLETI EREDMÉNYE	-280	-267	13	-4	-4	1	32	20	-13	-251	-251	1
Pénzügyi eredmény	0	-1	-1	0	0	0	0	0	0	0	-1	-1
TEVÉKENYSÉG ADÓ ELŐTTI EREDMÉNYE	-280	-267	12	-4	-4	1	32	20	-13	-251	-251	0

- A Fővárosi Községi szolgáltatás árbevétele elmarad a bázistól: a sormunkából, illetve a megrendelésre végzett műszaki vizsgálatokból származó bevétel alacsonyabb volt a tervezett értéknél és az időarányos támogatás mértéke is jelentősen a 2019-es évi alatt maradt.
- A piaci tevékenység esetében a vidéki kéményseprő-ipari tevékenységből származó, valamint a levegőtisztaság-védelmi mérésből származó árbevétel elmaradt a tavalyitól az alacsonyabb kereslet és a létszámcsökkenés miatt. A CO mérő értékesítésből származó bevételek is némileg a bázisévi szint alatt alakultak.



- Az ingatlanhasznosítási tevékenység esetében a tény időszakban a bázis évi értékénél jelentősen magasabb eredmény keletkezett köszönhetően Rákospatak utcai és a Baross utca 86. szám alatti ingatlan értékesítésének.

4.6.4 Főbb naturáliák

Naturália	KUMULÁLT 1-9. hó			Éves		
	Bázis (2019)	Tény (2020)	Eltérés % Tény / Bázis	Bázis (2019)	Várható (2020)	Eltérés % Várható / Bázis
Első körben ellenőrzött lakások száma (db)	170 350	106 436	-37,5%	211 200	179 622	-15,0%
Második körben ellenőrzött lakások száma (db)	62 271	24 719	-60,3%	56 760	32 604	-42,6%
Megrendeléssel ellenőrzött lakások száma (db)	6 260	2 751	-56,1%	7 611	5 239	-31,2%
Zárt lakások száma (db)	32 615	27 458	-15,8%	63 848	47 736	-25,2%
Osszes lakások száma (db)	271 496	161 364	-40,6%	339 419	265 201	-21,9%
Első ellenőrzéskor zárt lakások száma (db)	101 146	54 928	-45,7%	128 219	85 580	-33,3%
Ügyfélszolgálati munkatársak száma	13	13	0,0%	13	13	0,0%
Kéményseprők száma	173	170	-1,7%	170	170	0,0%
Osszes kivonulások száma (db)	378 902	219 043	-42,2%	475 249	356 021	-25,1%
Műszaki Megrendeléses vizsgálatok száma (db)	13 397	10 709	-20,1%	19 369	15 119	-21,9%
Építési tervfelülvizsgálatok száma (db)	157	138	-12,1%	227	216	-4,8%

A naturáliák 2020. I-III. negyedéves értékei az alábbi főbb változásokat mutatják:

- A társaság a járványhelyzetre reagálva 2020. március 17-től felfüggesztette a kéményellenőrzések végzését, valamint a megrendeléses munkák is jelentősen visszaestek hasonló okokból.
- Ennek következményeképp csökkent az ellenőrzéskor zárt lakások száma, a második körben ellenőrzött lakások száma, a megrendeléssel ellenőrzött lakások száma és a kivonulások száma is a bázis időszakhoz képest.
- Az ügyfélszolgálati munkatársak számának növekedését a Műszeres Szolgáltatási Osztály megszüntetésével összefüggésben átirányított adminisztrátorok okozzák.

4.6.5 Beruházások

Beruházási adatok 2020	Kumulált 1-9. hó			Éves			Tény / éves terv
	Kumulált terv	Kumulált tény	Eltérés (tény-terv)	Éves terv	Várható	Eltérés (várható-terv)	
ELŐZŐ ÉVET ÉRINTŐ - Integrált ügyviteli szoftver bevezetése	0	61	61	0	61	61	-
ELŐZŐ ÉVET ÉRINTŐ - Központi hálózat hardver elemeinek cseréje, tárhelybővítés	0	44	44	0	44	44	-
ELŐZŐ ÉVET ÉRINTŐ - 200/2018. (XI. 15.) sz. BVH IG határozat alapján készült Intézkedési terv megvalósítása	0	27	27	0	27	27	-
ELŐZŐ ÉVET ÉRINTŐ - Szervercseréje és garanciakiterjesztés	0	22	22	0	22	22	-
ELŐZŐ ÉVET ÉRINTŐ - Elavult laptopok, asztali munkaállomások és operációs rendszerek cseréje	0	8	8	0	8	8	-
KOTOR továbbfejlesztése	30	0	-30	50	0	-50	0%
Elavult tabletek cseréje	29	0	-29	29	0	-29	0%
Központi scannelés megvalósítása	20	0	-20	20	0	-20	0%
Kéményvizsgáló ipari kamera beszerzése	15	0	-15	15	0	-15	0%
Pedro továbbfejlesztése	5	0	-5	15	15	0	0%
Asztali munkaállomások, laptopok cseréje	14	4	-11	14	6	-9	27%
ELŐZŐ ÉVET ÉRINTŐ - KOTOR továbbfejlesztése	0	0	0	0	20	20	-
Szivárgási-érték mérőműszer és tartozékainak beszerzése	14	0	-14	14	0	-14	0%
Egyéb tételek összesen	25	4	-22	59	9	-50	6%
Összesen	153	169	17	216	211	-5	49%

A társaság beruházásainak értéke 2020. I-III. negyedévben 169 M Ft volt, amely 17 M Ft-tal meghaladja időszaki tervet.



- A tárgyévre tervezett beruházások közül változatlanul csak az *Asztali munkaállomások, laptopok cseréje* zajlott le, részlegesen. Az otthoni munkavégzés biztosítása érdekében használt laptop beszerzés történt 5 M Ft értékben.
- Rendkívüli beruházásként az érintés nélküli hőmérővel ellátott infrakapu beszerzése, kézi érintés nélküli lázmérők, kézfertőtlenítő állomások és egy konferencia kamerarendszer beszerzése történt.
- A 2019-es évben elindult két informatikai beruházás (*Központi hálózat hardver elemeinek cseréje, Szervercsere*) 2020. II. negyedévében befejeződött.
- A Tulajdonossal közösen, szervezetfejlesztés témakörben lebonyolított közbeszerzési eljárás tanácsadói szolgáltatásra szintén lezárult.
- Befejeződött a Unit4 nevű integrált ügyviteli szoftver került bevezetése. Az új rendszer segítségével megvalósulhatott az adatkapcsolat a műszaki szakrendszer (KOTOR), a bérszemfejtés és a gazdasági adminisztráció között.

4.6.6 Likviditás



*A grafikon a Társaság havi záró pénzállományát mutatja (zárt betétek és folyószámlahitel igénybevétel összegével csökkentve).

A pénzeszközök 2020. III. negyedévi záró állománya 32 M Ft volt, mely 100 M Ft-tal alacsonyabb, mint a bázis évi azonos időszaki érték.

- A társaság likviditási helyzete a veszélyhelyzet okozta körülmények között drasztikusan romlott a 2020. évi nyitó állapotához képest.
- Az év első öt hónapjában a társaság pénzkészlete folyamatosan csökkent.
- A valós pénzügyi pozíció április végére negatív egyenleget mutatott, így szükség volt a folyószámlahitel igénybevételére.
- Jelentős javulást az önkormányzat által kiutalt állami forrás befolyása hozott június hónapban, de ez nem lesz elegendő az év végén megcélzott 0 Ft záró bankszámla egyenleg eléréséhez, várhatóan a 10-12. hóban a tervezett átlagos finanszírozási igény fog felmerülni.