

KÖLTSÉGVETÉS 2011

Készítette: MSZKSZ Igazgatósága 2010. október 19.

Elfogadta: MSZKSZ Igazgatótanácsa 2010. október 28.

MSZKSZ Felügyelő Bizottsága 2010. október 29.

MSZKSZ Közgyűlése 2010. november

AZ MSZKSZ ÜZLETPOLITIKÁJA

A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség, (a továbbiakban: Szövetség, vagy MSZKSZ) működésével a behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről szóló, többször módosított 1993. évi XLIX. törvényben (a továbbiakban: Kt.), valamint a földgáz biztonsági készletezéséről szóló, 2006. évi XXVI. törvényben (a továbbiakban: Fbkt., vagy együtt: készletezési törvények) foglalt kötelezettségek maradéktalan végrehajtását szolgálja, a készletezési törvények által biztosított jogokat gyakorolva.

A Szövetség tevékenységét a következő alapelvek vezérlik:

- nyilvánosság,
- versenysemlegesség,
- a piac zavarásának elkerülése,
- a szolgáltatók, beszállítók és hitelezők versenyztetése, és
- a készletezéssel összefüggő ráfordítások minimalizálása.

A Szövetség csak a készletezési törvényekben és az Alapszabályban foglalt, illetve az ezekhez szorosan kapcsolódó tevékenységeket végzi.

A Szövetség beszerzéseit és értékesítéseit – beleértve tárolótér szükségletének biztosítását és egyéb szolgáltatások igénybevételét – nyilvános, vagy meghívásos versenytárgyalások útján hajtja végre. Az MSZKSZ nem esik a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény hatálya alá. A Szövetség a beszerzések és értékesítések árbiztonsága és az éves költségvetés előirányzatainak biztosítása érdekében – szükség és lehetőség esetén – határidős illetve egyéb derivatív áru- és/vagy deviza üzleteket is köthet.

A Szövetség a működéséhez szükséges külső források megteremtése érdekében a bankokat pályázat keretében versenyzteteti, egyéb forráslehetőségek felkutatása esetében törekszik a lehető legkedvezőbb feltételek elérésére. Pénz- és tőkepiaci magatartására a kockázatok és a költségek optimalizálása jellemző. A Szövetség pénzügyi tartalékait a közgyűlési döntéseknek megfelelően a készletek ideiglenes finanszírozására fordítja, csökkentve ezzel a készleteket finanszírozó hitelállományt és ezáltal a kamatköltséget.

A Szövetség – törekedve a takarékos gazdálkodásra – a tároló vállalkozásokban és az ÁMEI Zrt.-ben meglévő tulajdoni arányának megfelelően részt vesz a cégek irányításában és ellenőrzésében. A Szövetség akvizíciós törekvései ugyancsak a költségekre való közvetlenebb ráhatást – azok csökkentése érdekében – segítik.

A Szövetség együttműködik a szénhidrogén energiahordozók biztonsági készletezésében érintett, illetve azzal foglalkozó nemzetközi szervezetekkel, elsősorban a Nemzetközi Energiaügynökség (IEA) és az Európai Bizottság megfelelő szerveivel. Aktív szerepet tölt be a külföldi társszervezetekkel közösen lebonyolítandó konzultációkon és egyeztetéseken, valamint részt vesz a Stratégiai Készletező Szervezetek Éves Koordinációs Megbeszélésén (ACOMES).

A 2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS

Bevezetés – a költségvetési tervezés megalapozása

A Szövetség 2011. évi feladata a folyékony szénhidrogének esetében a legalább 90 napos belföldi fogyasztásnak – termék kategóriánként is – megfelelő, földgáz oldalon pedig a már megvásárolt és betárolt, legalább 1 200 Mm³ földgázkészlet biztonságos tároltatása, mennyiségi és minőségi karbantartása.

A Szövetség feladatai közé tartozik a fenti kötelezettségek teljesítésével összefüggésben:

- a készletezési költség és a tagi hozzájárulási díj minimalizálása,
- a készleteknek a készletezési kötelezettséghez történő igazítása,
- a minőségi paraméterek folyamatos vizsgálata, ellenőrzése, a tárolt áruk volumenének megőrzése, és
- a készletezési kötelezettség meghatározása.

A Kt. értelmében a kőolaj és kőolajtermék készletezési kötelezettség meghatározása során a tárgyévvel megelőző évi fogyasztási adatokból szükséges kiindulni, azaz a 2011. évre érvényes kötelezettségre vonatkozó várakozásait a Szövetségnek a 2010. év végi várható fogyasztási adatokra kell alapoznia.

A Szövetség teljes motorbenzin és motorikus gázolaj készlete szabványos, biomentes minőségben. A 2011. évi költségvetésben tervezett kőolaj és kőolajtermék cserék az Alapszabályban előírt 5 éves termékfrissítési kötelezettség miatt aktuálisak.

A jelenleg rendelkezésre álló adatok alapján a meglévő cseppfolyós szénhidrogén készlet mind nagyságában, mind összetételében elegendő a 2011. évi készletezési kötelezettség teljesítéséhez. A tervekben az erőművi tüzelőolaj (ETO) készlet minimális csökkentése és frissítése került tervezésre.

Az Fbkt. előírásai szerint a Szövetségnek legalább 1 200 Mm³ biztonsági földgázkészlettel kell rendelkeznie. Az Igazgatótanács döntése alapján a Szövetség az 1 200 Mm³ földgázkészlet feletti 200 Mm³ értékesítésére a szerződéseket megkötötte, az értékesített földgáz kitárolása megkezdődött, az ügylet lezárása 2011. áprilisban várható.

A Szövetség

- a 2007. évtől a földgáz- és a kőolaj készletezés bevételeit és költség szerkezetét külön is bemutató költségvetést készít,
- a készleteket saját és idegen tulajdonú társaságoknál bérelt kapacitásokban tárolja,
- a készletre vett áruk finanszírozását külső források igénybevételeivel végzi, a készletbeszerzési célból felvett hitelek tőketartozás részét csak a készlet értékesítésekor kívánja törleszteni,
- a beszedett tagi hozzájárulási díjakból a hitelek kamatait, a tárolási költségeket, a Szövetség munkaszervezetének működési költségeit, valamint a készletek minőségi és mennyiségi megőrzéséhez kapcsolódó egyéb ráfordításokat finanszírozza.

1. Készletezési kötelezettség

1.1. Kőolaj szekció

1.1.1. A várható 2011. évi készletezési kötelezettség

Az Európai Unió előírásai és a módosított Kt. szerint a 2011. évi készletezési kötelezettség meghatározásának végső határideje 2011. március 31., a szükséges beszerzések lebonyolításának végső határideje pedig 2011. július 31. A jelen költségvetés elkészítésekor a Szövetség csak a 2010. évre vonatkozóan rendelkezésre álló tényadatokból, illetve az év végére prognosztizálható fogyasztási adatokból indulhat ki. Az így megbecsült, 2011. évre vonatkozó készletezési kötelezettséget – a 2010. évi várható (hazai kőolaj kitermelésből származó termékekkel) korrigált belföldi fogyasztásra alapozva – az alábbi táblázat tartalmazza.

1. táblázat

A 2011. évre becsült belföldi fogyasztás és készletezési kötelezettség

	Belföldi fogyasztás (2010. 12. 31-én várható)	Korrigált belföldi fogyasztás (2010. 12. 31-én várható)	90 napos kötelezettség (2011. évre várható)
1. kategória ¹	1 340	1 100	271
2. kategória ²	2 850	2 450	604
ETO ³	40	40	10
3. kategória ⁴	30	23	6
(Adatok kilotonnában)			

1.1.2. A készletek alakulása

A Kt. 2001. decemberi módosítása – összhangban a Nemzetközi Energiaügynökség és az EU szabályozásával – csak a mobil, a tárolóból hagyományos eljárással kivethető készletek figyelembe vételét teszi lehetővé. Ennek megfelelően a következő táblázat bemutatja a bruttó és a nettó – azaz a tárolóból hagyományos eljárással kivethető – készletek nagyságát a Szövetség 2010. év végére vonatkozó várakozásai szerint.

¹ Benzinek

² Középpáratok, u.m. gázolaj és kerozin

³ Erőművi tüzelőolaj

⁴ Fűtőolajok

2. táblázat

A bruttó és nettó készletek várható alakulása 2010. 12. 31-én

	Bruttó készlet	Immobil	Nettó készlet
1. kategória	211,2	20,6	190,6
2. kategória	459,6	38,6	421,0
3. kategória /ETO/	25,0	4,8	20,2
Kőolaj	548,2	57,1	491,0
Összesen	1 244,0	121,1	1 122,9

(Adatok kilotonnában)

A kőolaj szekció részére tárolt bruttó, illetve nettó készletek nagysága 2010/11. gazdálkodási év fordulóján várhatóan gyakorlatilag megfelel a 2010. évi üzleti tervben előirányozottaknak. A tervezés során prognosztizált várható belföldi fogyasztás (ld. 1. táblázat) mellett a Kt. szerinti készletezési kötelezettségek az alábbi táblázat szerint teljesülnének.

3. táblázat

Készletezési kötelezettség várható alakulása a 2011. évben

	Nettó készletek (kto)	Kőolajból figyelembe vehető ⁵ (kto)	Összes nettó készlet ⁶ (kto)	90 napos kötelezettség (kto)	Összes nettó készlet ⁷ (nap)
1. kategória	190,6	108,5	299,1	271	99
2. kategória	421,0	241,6	662,6	604	99
ETO	10,0	0,0	10,0	10	90
3. kategória	10,2	3,0	13,2	6	214
Kőolaj	491,0				

Az Erőművi tüzelőolaj készletek, azaz az ETO és a 3. kategória szerinti, fűtőolaj készlet céljával tartott mennyiség összege messze meghaladná a készletezési kötelezettség szerinti mértéket (sőt a Kt. szerinti, a készletnagyság maximális mértékére vonatkozó korlátot is), ezért a Szövetség a 2011. év során legalább 10 kto ETO értékesítésével tervez.

⁵ Az 1. és 2. kategóriában a kötelezettség 40 %-a, a 3. kategóriában 50 % kőolajban (vagy félkész termékben) tárolható. A nettó kőolajkészletből ezen termékmennyiségek vehetők figyelembe a hazai finomítói hozamok alapján.

⁶ Ez egyenlő az előző oszlopok összegével.

⁷ A számított összes nettó készlet a korrigált belföldi fogyasztásra vetítve (ld. 1. táblázat) hány napos készletet jelent.

1.1.3. Készletcsere

A kőolaj szekció termékkészleteinek minősége 2011. január 1-én – a Szövetség várakozásai szerint – maradéktalanul megfelel majd a hatályos termékszabványoknak. A következő évben mintegy 43 kto kőolaj, 28,5 kto motorbenzin és 27,5 kto motorikus gázolaj csereperiódus szerinti frissítése szükséges, valamint a meglévő összesen 25 kto ETO készlet részbeni értékesítését és frissítését kell megoldani. A betervezett termékcserek 2,3 MEUR finanszírozást igényelnek, amely többlet külső forrásbevonást nem jelent.

1.2. Földgáz szekció

1.2.1. A 2011. évi készletezési kötelezettség

Az Fbkt. 2010. január 1-től összesen legalább 1 200 Mm³ földgáz készletezését írja elő.

A 2009. január 14-én leszerződött, az MMBF Zrt-nél lekötött teljes tárolási kapacitás feltöltéséhez szükséges további 900 Mm³ földgáz besajtolása 2009. december 15-én befejeződött. Az MSZKSZ a 2010-es gazdálkodási évét 1 400 Mm³ földgáz készlettel kezdte. Az MSZKSZ Igazgatótanácsának döntése szerint 200 Mm³, az E.ON Földgázstorage Zrt. zsanai tárolójában tárolt földgáz értékesítésre került, amely mennyiség kiszállítása várhatóan 2011. áprilisában fejeződik be.

2. A készletezési költségek alakulása

A készletezési díj mértékét a készletek nagysága, azok fenntartásához és finanszírozásához kapcsolódó közvetlen és közvetett feladatok költségei, valamint a teherviselés alapját képező szabadforgalomba helyezés, illetve földgáz esetében a végső felhasználásra átadott áru mennyisége határozza meg.

A készletezés költségeit csökkentik a Szövetség tagi hozzájárulási díjbevételein túl realizálható bevételei. Ilyen bevétel az osztalék, amit a Szövetség tulajdoni hányadának megfelelően realizálhat a tulajdonában, vagy résztulajdonában lévő társaságok adózott eredményéből, a tárgyi eszköz értékesítésből származó bevétel, továbbá a kamatbevétel. Ezen bevételek a földgáz és a kőolaj szekció között olyan arányban oszlanak meg, amilyen arányban keletkezésük az adott szekció tevékenységéhez köthető.

A Szövetség többnyire olyan társaságokban tulajdonos, amelyek jelentős hiteltartozással rendelkeznek, de nyereségesen gazdálkodnak. Pénzügyi helyzetük, osztalékfizető képességük jó. Ennek eredményeként 2011-ben a Szövetség 875 MFt osztalék bevétellel számol.

A Szövetség gazdálkodása során a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: számviteli törvény) meghatározott éves beszámoló készítésére kötelezett. Ugyanakkor a Szövetség költségvetésének célja a stabil működést garantáló pénzszükséglet biztosítása. A terv elsődlegesen pénzforgalmi szemléletű a tagi hozzájárulási díjbevételek és a kiadások, valamint a költségvetési eredmény meghatározásánál. A számviteli törvényben definiált mérleg szerinti eredmény meghatározásához korrekciós tételek figyelembe vételére került sor, amelyeket a költségvetés 3.2. pontja tartalmaz.

A 2007. évtől kezdődően a költségvetés két alfejezetből áll, külön veszi számba a kőolaj és kőolajtermék, valamint a földgáz készletezés költségeit, ráfordításait és ezek figyelembe vételével határozza meg a termékcsoportokra, illetve termékekre vonatkozó hozzájárulási díj mértékét. A Szövetség működési költségei a költségvetésben 50-50%-os arányban kerülnek allokálásra a szekciók között.

A tervezésnél alkalmazott premisszákat az 5. sz. melléklet, a 2011. évi költségvetés részletezését a 6. sz. melléklet tartalmazza.

2.1. Tárolási költségek

A **kőolaj szekció** kőolaj és kőolajtermék készletei hosszútávú letéti szerződések keretében tároltak. A MOL Nyrt-vel 1994. évben kötött és többször módosított, majd 2010. évben lejárt szerződések terhére tárolt készletből mintegy 152 kto kőolaj tárolására új szerződés került aláírásra. 60 kto motorhajtóanyag tárolására a TTZrt. letéti szerződés módosításával sikerült hosszútávú megoldást találni, míg további 50 kto mennyiség az OPAL Zrt. rendszerébe került. Az újonnan kötött, illetve módosított letéti szerződések alacsonyabb tárolási költséget fognak jelenteni az MSZKSZ számára 2011. évben változatlan készlet szint mellett is.

A **földgáz szekció** részére tárolt 1 200 Mm³ biztonsági földgáz készlet teljes egészében az MMBF Zrt. szőregi tárolójában tárolt. A hosszútávú letéti szerződés szerinti kapacitáslekötési díjakon kívül egyéb tárolással kapcsolatos kiadást ezen üzleti terv nem tartalmaz.

A Szövetség 2011. évi teljes tárolási költség terve 24 997 MFt, amelyből 13 652 MFt a földgáz szekciót, 11 345 MFt pedig a kőolaj szekciót terheli.

2.2. Finanszírozási költségek

A 2010. év végén meglévő készletállomány finanszírozásához várhatóan 484 MEUR összegű hitelkeret áll rendelkezésre. A hitelállomány év végi összege a december 31-i hitel visszafizetés összegének függvénye, ami pedig a folyamatos földgáz kitárolás és az abból származó bevétel nagyságától függ. Az OPAL Zrt. és jogelődjeinek akvizícióját összesen 1 400 MFt és 7,78 MEUR összegű hosszúlejáratú beruházási hitel finanszírozza.

A készletfinanszírozó hitelek fedezetét a készlet-értékesítésből származó árbevétel, valamint a tároló társaságok által a Szövetségre engedményezett biztosítási bevételek adják.

Az átlagos pénzügyi HUF kamatoknál stagnálást, az EUR esetében kismértékű növekedést vár a Szövetség. Ennek alapján a költségvetésben alkalmazott referencia kamatmértékként forint vonatkozásában (3 havi BUBOR) éves átlagban 5,5%, EUR esetében (3 havi EURIBOR) 1,4% mérték szerepel.

A készletfinanszírozó hitelek kamata 5 892 MFt. További, 158 MFt kamatterhet jelent az ÁFA és az egyéb rövidlejáratú hitelígények finanszírozása. Az akvizíciókat finanszírozó hitelek kamata 122 MFt.

Fentiek alapján a pénzügyi műveletek összes ráfordítása 6 172 MFt. Ezt az összeget korrigálja a pénzügyi műveletekből származó bevétel és a tőketörlesztések egyenlege.

A költségek és ráfordítások szekciónkénti részletezését a 6. sz. melléklet tartalmazza.

2.3. Pénzügyi műveletek bevételei

A Szövetség pénzügyi műveletekből származó bevételként 875 MFt-tal számol, mely összeg teljes egészében osztalék bevétel, az egyes tároló társaságok tervezett 2010. évi adózott eredménye alapján. (TT Zrt. 375 MFt; OPAL Zrt. 500 MFt)

Az előzőek alapján az MSZKSZ 2011. évre tervezhető nettó finanszírozási költsége 6 808 MFt (ld. 6/3.sz. melléklet), amelyből a gázbekció 4 198 MFt-tal, a kőolaj szekció pedig 2 610 MFt-tal részesedik.

2.4. A Szövetség működési ráfordításai

A Szövetség működésének 2011. évre tervezett pénzigénye 7%-kal a 2010. évre tervezett érték alatt marad, ami jól mutatja a 2009-ben bevezetett költségmegtakarító intézkedések hatását. A személyi költségekre 464 MFt szerepel a tervekben. Ez kb. 4,0%-os alaphéremelést tesz lehetővé, ami – figyelembe véve a jövő évre várható 4,0%-os fogyasztói árindex-változást – reálértéken legfeljebb szintentartást eredményez.

Létszámnövekedést a következő évre nem tervezünk, viszont az igénybevett szolgáltatások költségeinek tervezésénél figyelembe vettük két szakértő rendszeres foglalkoztatásának vállalkozói díjazását. A tervezett 157 MFt összegű költség soron kerülnek elszámolásra egyebek között még a bérleti díjak, a javítási, karbantartási költségek, könyvvizsgálati, külföldi kiküldetési, valamint a telekommunikációs díjak.

Az egyéb költségek terve – a 2010. évi tervszámmal megegyezően – 15 MFt, amelyből a banki és biztosítási díjak a legnagyobb tételek.

Az egyéb ráfordítások terve 28 MFt, mely a VPOP együttműködési megállapodás keretében juttatott üzemanyag költségét és különböző adójellegű befizetéseket tartalmazza. Az anyag és anyagjellegű költségekre (16 MFt) és az egyéb költségekre, ráfordításokra fordítandó összegek a 2010. évi tervszinten maradnak.

További 40 MFt szerepel a tervekben tárgyi eszközök időszerű cseréjére, valamint a jövő év elején megvalósuló tagi nyilvántartás új informatikai rendszerének kifejlesztésére, amely számvitelileg nem minősül költségnek, de pénzügyileg finanszírozandó.

A Szövetség működési költség terve összesen 720 MFt.

2.5. Készletkarbantartás költségei

A folyékony szénhidrogén készletek mennyiségi és minőségi megóvásához kapcsolódó költségek legfontosabb elemei a folyamatos ellenőrzések, minőségvizsgálatok költségei, illetve szükség esetén a megfelelő beavatkozás költsége.

Össességében a készletek minőségi, mennyiségi karbantartásával összefüggő, finanszírozást igénylő költségek tervezett összege 140 MFt.

3. Tagi hozzájárulási díj mértékének meghatározása

3.1. Tagi hozzájárulási díj tervezése

Az MSZKSZ költségvetésével szemben támasztott alapvető elvárás a "+0" költségvetési pozíció biztosítása a MSZKSZ mindkét szekciója számára. Emellett hasonlóan fontos kérdés a tagvállalatok MSZKSZ díj fizetési szempontból versenysemleges pozíciójának biztosítása. Fontos ezért, hogy a forrásigény meghatározása során a kőolajtermékek és a kőolaj után fizetendő tagi hozzájárulási díj mértékének meghatározása együttesen, mind a Szövetség egyensúlyos költségvetésére vonatkozó, mind a versenysemlegességgel kapcsolatos követelmény egyidejű figyelembevételével történjen.

Az MSZKSZ költségvetésének pénzigénye a mellékelt költségvetési terv alapján 32 666 MFt, ebből a kőolaj szekció pénzigénye 14 456 MFt, a gáz szekcióé pedig 18 210 MFt.

A kalkulációk alapján a kőolaj szekció költségeinek fedezete, a 2010. július 1-től hatályos új díjfizetési rendszerben alkalmazott, változatlan tagi hozzájárulási díjtételekkel biztosítható, és a szekció költségvetése így 1 682 MFt-os tartalékot (eredményt) tartalmaz.

A tervezésnél figyelembe vett természetes mennyiségek mellett a tagvállalatok versenysemleges pozíciója továbbra is biztosított, azaz az MSZKSZ részére kifizetett tagi hozzájárulási díjat a belföldi forgalom számára történő értékesítéskor realizálják.

A földgáz szekció pénzigénye biztonsággal úgy elégíthető ki, ha a forgalmazott földgáz hőmennyisége után a tagvállalatok 60,50 Ft/GJ tagi hozzájárulási díjat fizetnek. Így a szekció költségvetése közel 5 000 MFt tartalékot tartalmaz. E tartalék felhasználása olyan módon célszerű, hogy azzal összességében a tagi hozzájárulás fizetésére kötelezettek a lehető legkedvezőbb helyzetbe kerüljenek amellyel, hogy a Szövetség működésének és finanszírozásának biztonsága fennmarad, kockázatai csökkenjenek. Ezzel összhangban, a költségvetési év során tapasztalt folyamatok ismeretében, e megtakarított összeget a biztonsági földgázkészlet létrehozása során felvett, készletfinanszírozási célú kölcsönök visszafizetésére javasoljuk fordítani. Ezzel egyrészt növelhető a kölcsönök fedezettsége, amely a finanszírozó partnereink részéről tapasztalható, biztosítékokkal kapcsolatos elvárásokat teljesíti, másrészt szűkítik a készletfinanszírozás azon elemeinek körét, amelyek ugyan a számviteli szabályok szerint a készletekre terhelendők, közgazdasági értelemben azonban nem indokolt a hosszú távon idegen forrásból történő finanszírozásuk. A hatályos és a 2011. évre javasolt, változatlan mértékű tagi hozzájárulási díjakat az alábbi táblázat tartalmazza.

4. táblázat
2010. évi hatályos tagi hozzájárulási díj

Megnevezés	Jogcím	Vámtarifaszám	Díj mértéke	
Benzin típusú üzemanyagok	Kt. 3. § (2) 1.	27101131	3 300	Ft/1000 liter ¹⁵
		27101141		
		27101145		
		27101149		
		27101151		
		27101159		
Kerozin	Kt. 3. § (2) 2.	27101170	3 052	Ft/1000 liter ¹⁵
		27101921		
Gázolaj	Kt. 3. § (2) 2.	27101941	3 205	Ft/1000 liter ¹⁵
		27101945		
		27101949		
Fűtőolajok	Kt. 3. § (2) 3.	27101961	3 075	Ft/tonna
		27101963		
		27101965		
		27101969		
Földgáz	Fbkt.	2711	60,50	Ft/GJ

3.2. A tagi hozzájárulási díj mértékét befolyásoló egyéb korrekciós tételek és a mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény meghatározásánál a tagi hozzájárulási díj alapját képező, pénzügyi rendezést igénylő tételeken túl további, a számviteli törvény alapján elszámolandó tételeket is figyelembe kell venni. Bizonyos tételek ugyanakkor finanszírozást igényelnek, de nem részei a mérleg szerinti eredménynek. Ezek a tételek az alábbiak.

Amortizáció

Az amortizáció számviteli szempontból költség, de mivel pénzkiadással nem jár, így a pénzforgalmi szemléletű költségvetési tervnek nem része. Amortizáció kerül elszámolásra a Szövetség tulajdonában lévő tárgyi eszközök után, amelynek tervezett értéke 20 MFt.

Tárgyi eszköz beszerzés

A tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése pénzügyi szempontból kiadás, de számviteli elszámolása az amortizáción keresztül történik. Az eszközbeszerzésekre tervezett nettó összeg 40 MFt, mely nem része a mérleg szerinti eredménynek, ezáltal eredményjavító tényező.

Egyéb bevételek

Az IPR Vámosgyörk Zrt. részvényeinek megvásárlása során elszámolt (elhatárolt) negatív üzleti érték 2011-re eső része 163 MFt.

Hiteltörlesztés

Az OPAL Tartálpark Zrt., és jogelődjei részvényeinek megvásárlásához kapcsolódóan a MSZKSZ-nek 2010/2011 fordulóján összesen 7,78 MEUR és 1 400 MFt tőkeösszegű, hosszúlejáratú hiteltartozása van. A 2011-ben esedékes tőketörlesztések összege a tervezett árfolyamon számítva 1 511 MFt.

Készletcserék

A jövő évben 121 kto készlet cseréje esedékes, amelyből származó bevétel és az elszámoló áron számolt költség különbözetét 11 662 MFt összegre becsüljük.

Az előzőekben leírt, a számviteli elszámolásnál figyelembe veendő tételek összességében várhatóan 13 356 MFt-tal növeli a Szövetség (mérleg szerinti) eredményét.

5. táblázat

A költségvetési és mérleg szerinti eredmény tervezett alakulása 2010-ben (MFt)

Tagi hozzájárulási díj bevétel	39 177
Finanszírozást igénylő költségek és ráfordítások	32 666
Költségvetési eredmény	6 511
Költségvetési eredményt módosító tételek összesen:	13 356
Mérleg szerinti eredmény	19 867

4. A költségvetés teljesítésére ható tényezők, kockázatok

A költségvetési terv a készítésekor (2010. október) rendelkezésre álló információk alapján került kialakításra. A figyelembe vett premisszák az olaj- és gázipari cégek által alkalmazott, a költségvetési munkabizottságban kialakított paraméterek, valamint az MNB és néhány gazdaságkutató szervezet előrejelzései, amelyek – természetükből adódóan – bizonytalanságokat is tartalmaznak.

A költségvetés bruttó kiadási szerkezetét vizsgálva továbbra is a tárolási díj a legjelentősebb tétel. A finanszírozási költségek részaránya a kedvezőbb kamatfelárak és az osztalék bevétel kismértékű emelkedése miatt 2010-ben csökkent. A költségek szerkezetét az alábbi táblázat mutatja.

6. táblázat
Az MSZKSZ költségeinek szerkezete

Tárolási díjak	77%
Nettó finanszírozási költség	21%
Működési költségek, eszközbeszerzések	2%
Összesen:	100%

A kőolaj szekció bevételeinek alakulása jóval könnyebben tervezhetővé és követhetőbbé vált a 2010. július 1-én hatályba lépett jogszabályváltozás következtében, amely egy új díjfizetési rendszert vezetett be, s amelynek lényege, hogy a díjfizetési kötelezettség a motorikus célú hajtóanyagok, egyéb üzemanyagok és energetikai termékek szabadforgalomba bocsátásához kötődik és egyben jelentősen csökkent a díjvisszaigénylésre jogosult termékek köre és mennyisége. Ennek ellenére jelenthet kockázatot a prognosztizált fogyasztási adatoktól való elmaradás (pl. az adózási környezet változása, az árfolyamalakulás, stb. miatt), vagy az üzemanyag fogyasztási struktúra módosulása.

Hatásában sokkal jelentősebb az a bizonytalansági tényező, amelyet a földgáz értékesítés hőmérséklet függősége, illetve a gazdasági válság miatt az ipari fogyasztók csökkenő felhasználása okoz. A prognosztizált gázmennyiségtől való elmaradás bevételcsökkentő hatását a tervezett költségvetési tartalék hivatott tompítani.

A fenti bizonytalanságok ellensúlyozására a Szövetség javasolja az MSZKSZ közgyűlése számára, hogy a 2011. évi költségvetés keretében a MSZKSZ Igazgatótanácsa számára ismét adjon felhatalmazást a tagi hozzájárulási díjak évközben történő módosítására, mind a feldolgozott kőolajtermékek, mind a földgáz vonatkozásában $\pm 10\%$ -os mértékben.

5. Finanszírozási terv

A jelenlegi, lassan javuló gazdasági környezetben, a még mindig szűkösséggel jellemezhető hitelpiacon, a Szövetség hitelfelvételének tekintetében a legnagyobb kockázatot a 2009. év folyamán kétszeresére növekedett hitelállomány refinanszírozhatósága jelenti. Emiatt a pályázatok kiírása során figyelemmel kell lenni arra, hogy a nagyszemű hiteligény időben elosztva jelenjen meg a hitelpiacon. A szerződésekben az MSZKSZ biztosítja az ideiglenesen szabad pénzeszközeiből a hitelek előtörlesztésének lehetőségét.

A Szövetség az akvizíciós hitelekkel együtt – az év végi várható EUR árfolyamon számítva – 141 557 MFt hitelkerettel rendelkezik. Ebből a készletfinanszírozásra rendelkezésre álló keret 137 940 MFt. A költségvetés készítésekor fennálló készletfinanszírozó hitelállományból 211 MEUR összegű szerződés 2011. II.

negyedévében lejár. E források megújítása mindenképpen szükséges, amelyre a tervek szerint versenyeztetési eljárás keretében kerül sor. Emellett, a hitelállomány növelése nélkül, a meglévő hitelállomány átstrukturálása, kedvezőbb feltételekkel történő refinanszírozása lehet célszerű, amelynek eredményeképpen a Szövetség ráfordításai csökkenthetők.

Budapest, 2010. október 19.

MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

1. Várható belföldi fogyasztás 2011.
2. Készletmérleg terv 2011.
3. Hitelállomány várható alakulása 2010.12.31.
4. Tároló vállalkozások, MSZKSZ befektetések alakulása
5. Tervezési premisszák
6. 2011. évi költségvetési összesítő táblák
7. Földgáz forgalmi adatok

Várható belföldi kőolajtermék fogyasztás 2011.
Készletezési díjköteles *

	<i>ktonna</i>	<i>1000 liter¹⁵</i>
Benzin	1 340	1 798 658
Gázolaj	2 650	3 154 762
Fűtőolaj	30	
Összesen	4 020	4 953 420

*A 2010. július 1-től hatályos Kt. szerint

Készletmérleg terv

2011.

Kőolaj szekció

	Bruttó nyitó készlet (2011.01.01)	Évközi változás	Záró készlet (2011.12.31)			
			Bruttó	Immobil/felek	Nettó	Nettó ktoe
Kőolaj	548,2	0,0	548,2	57,1	491,0	491,0
Benzin	211,2	0,0	211,2	20,6	190,6	203,0
Gázolaj	459,6	0,0	459,6	38,6	421,0	448,4
Fűtőolaj (ETO)	25,0	-10,0	15,0	4,8	10,2	10,9
Összesen	1 244,0	-10,0	1 234,0	121,1	1 112,9	1 153,3

Gáz szekció

	Nyitó készlet	Évközi változás	Záró készlet
Földgáz (Mm ³)	1 200,0	0,0	1 200,0

**A hitelállomány várható alakulása
2010.12.31**

Forint hitelek (mHUF)	Átlagmargin	Hitelkeret	Igénybevétel
Akvizíciós	BUBOR+25 bp	1 400,00	1 400,00
(A) Összesen		1 400,00	1 400,00
		<i>HUF/EURO=</i>	<i>285,00</i>
Deviza hitelek (mEUR)	Átlagmargin	Hitelkeret	Igénybevétel
Készletfinanszírozó	EURIBOR+195bp	484,00	484,00
Akvizíciós	EURIBOR+43bp	7,78	7,78
mEUR Összesen		491,78	491,78
<i>(B) mHUF-ban összesen</i>		<i>140 157,30</i>	<i>140 157,30</i>
mHUF-ban mindösszesen (A)+(B)		141 557,30	141 557,30

MSZKSZ Résztulajdonú Vállalkozások

2010. december 31.

Társaság neve	MSZKSZ tulajdoni hányad %	Befektetés értéke millió Ft
OPAL Tartálpark Zrt.	100,0	13 552,3
ÁMEI Zrt.	63,6	140
MMBF Földgáztároló Zrt.	27,4	6 166,8
Terméktároló Zrt.	25,9	420,0
Petrotár Kft.	20,0	40,0
Petrotár Projekt Kft.	20,0	20,0
Összesen		20 339,1

Tervezési Premisszák 2011

	Egység	2011 terv
Hazai GDP növekedés	%	1,5
Fogyasztói árindex	%	4,0
Termelői árindex	%	2,4
Eurostat fogyasztó árindex*	%	2,0
Eurostat termelői árindex*	%	4,6
Brent dtd jegyzésár**	USD/bbl	82
Gázolaj jegyzésár*** (ULSD 10ppm)	USD/t	730
Földgáz fogyasztás	Mdm ³	11,2
HUF/EUR 2010.12.31.	Ft	285
HUF/EUR éves átlag	Ft	285
EUR/USD éves átlag	-	1,27
BUBOR 3havi (éves átlag)	%	5,5
EURIBOR 3havi (éves átlag)	%	1,4

* Letéti díjak indexálásához szükséges mutatók

**FOB Sullom Voe

***FOB Rotterdam

KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ 2011 (KŐOLAJ)

		jan	febr	márc	ápr	máj	jún	júl	aug	szept	okt	nov	dec	ÖSSZESEN
Tárolási költség	[MHUF]	967,1	873,5	967,1	931,4	962,4	931,4	962,4	962,4	931,4	962,4	931,4	962,4	11 345,4
Netto finanszírozási költség	[MHUF]	6,2	5,1	475,4	5,8	6,2	721,6	6,2	6,2	485,0	6,2	5,8	880,4	2 610,3
MSZKSZ működési költség	[MHUF]	27,0	27,0	27,0	27,0	38,0	27,0	27,0	27,0	27,0	27,0	32,0	47,0	360,0
Készlet karbantartási ktg.	[MHUF]	10,0	10,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	140,0
Összes ráfordítás	[MHUF]	1 010,4	915,6	1 481,5	976,2	1 018,6	1 692,0	1 007,6	1 007,6	1 455,4	1 007,6	981,2	1 901,8	14 455,7
Bevétel tagi hozzájárulásból*	[MHUF]	1 344,9	1 344,9	1 344,9	1 344,9	1 344,9	1 344,9	1 344,9	1 344,9	1 344,9	1 344,9	1 344,9	1 344,9	16 138,2
Bevétel és ráfordítás egyenlege (pü.ere)	[MHUF]	334,5	429,2	-136,7	368,7	326,2	-347,1	337,2	337,2	-110,5	337,2	363,7	-557,0	1 682,5
Finanszírozást nem igénylő tételek	[MHUF]	973,8	973,8	979,8	971,8	971,8	1 714,3	971,8	971,8	969,8	973,8	971,8	1 738,8	13 346,4
Számviteli (mérleg szt) eredmény	[MHUF]	1 308,3	1 403,0	843,1	1 340,5	1 298,0	1 367,2	1 309,0	1 309,0	859,3	1 311,0	1 335,5	1 181,9	15 028,9

*Havi egyenletes díjbevétel tervezés a 2010.07.01-től bevezett díjfizetési rendszer figyelembe vételével

KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ 2011 (GÁZ)

		jan	febr	márc	ápr	máj	jún	júl	aug	szept	okt	nov	dec	ÖSSZESEN
Tárolási költség	[MHUF]	1 137,6	1 137,6	1 137,6	1 137,6	1 137,6	1 137,6	1 137,6	1 137,6	1 137,6	1 137,6	1 137,6	1 137,6	13 651,6
Nettó finanszírozási költség	[MHUF]	7,3	6,6	1 085,8	7,1	7,3	1 021,5	7,3	7,3	1 016,6	7,3	7,1	1 016,8	4 198,2
MSZKSZ működési költség	[MHUF]	27,0	27,0	27,0	27,0	38,0	27,0	27,0	27,0	27,0	27,0	32,0	47,0	360,0
Összes ráfordítás	[MHUF]	1 172,0	1 171,3	2 250,4	1 171,7	1 183,0	2 186,1	1 172,0	1 172,0	2 181,2	1 172,0	1 176,7	2 201,5	18 209,9
Értékesítés	[GJ]	53 890 000	44 370 000	43 010 000	21 930 000	20 230 000	18 190 000	16 490 000	15 130 000	22 950 000	31 790 000	41 990 000	50 830 000	380 800 000
Javasolt fajlagos tagi hozzájárulás	[HUF/GJ]	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50
Bevétel tagi hozzájárulásból	[MHUF]	3 260,3	2 684,4	2 602,1	1 326,8	1 223,9	1 100,5	997,6	915,4	1 388,5	1 923,3	2 540,4	3 075,2	23 038,4
Bevétel és ráfordítás egyenlege	[MHUF]	2 088,4	1 513,1	351,7	155,0	40,9	-1 085,6	-174,3	-256,6	-792,7	751,3	1 363,6	873,8	4 828,5
Finanszírozást nem igénylő tételek	[MHUF]	2,0	2,0	8,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	-2,0	2,0	0,0	-3,0	10,0
Számviteli (mérleg sztt) eredmény	[MHUF]	2 090,4	1 515,1	359,7	155,0	40,9	-1 084,6	-174,3	-256,6	-794,7	753,3	1 363,6	870,8	4 838,5

MSZKSZ KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLA

		KŐOLAJ	GÁZ	MSZKSZ
Tárolási költség	[MHUF]	11 345,4	13 651,6	24 997,1
Nettó finanszírozási költség	[MHUF]	2 610,3	4 198,2	6 808,5
MSZKSZ működési költség	[MHUF]	360,0	360,0	720,0
Készlet karbantartási/betárolási ktg.	[MHUF]	140,0	0,0	140,0
Összes ráfordítás	[MHUF]	14 455,7	18 209,9	32 665,5
Bevétel tagi hozzájárulásból	[MHUF]	16 138,2	23 038,4	39 176,6
Bevétel és ráfordítás egyenlege (pü.eredmény)	[MHUF]	1 682,5	4 828,5	6 511,1
Finanszírozást nem igénylő tételek	[MHUF]	13 346,4	10,0	13 356,4
Számviteli (mérleg szerinti) eredmény	[MHUF]	15 028,9	4 838,5	19 867,5

