

KÖLTSÉGVETÉS 2016

Készítette: MSZKSZ Igazgatósága

Elfogadta: MSZKSZ Igazgatótanácsa 2015. november 11.

MSZKSZ Közgyűlése 2015. december 16.

AZ MSZKSZ ÜZLETPOLITIKÁJA

A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség (a továbbiakban: Szövetség vagy MSZKSZ) működésével a behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről szóló 2013. évi XXIII. 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 vezérik:

- nyilvánosság,
- versenysemlegesség,
- a piac zavarásának elkerülése,
- a szolgáltatók, beszállítók és hitelezők versenyeztetése.

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

A Szövetség beszerzéseit és értékesítéseit – beleértve a tárolótér szükségletének biztosítását és egyéb szolgáltatások igénybevételét – nyilvános vagy meghívásos versenyeztetési pályázat, vagy azzal egyenértékű eljárás keretében hajtja végre. Az MSZKSZ nem esik a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény hatálya alá. A Szövetség a beszerzések és értékesítések árbiztonsága és az éves költségvetés előirányzatainak biztosítása érdekében – szükség és lehetőség esetén – származtatott, határidős és opciós ügyleteket köthet az áru- és a pénzügyi piacokon.

A Szövetség a működéséhez szükséges külső források biztosítása érdekében a bankokat, illetőleg az egyéb pénzügyi szolgáltatókat pályázat keretében versenyezteti és törekszik a lehető legkedvezőbb feltételek elérésére. Pénz- és tőkepiaci magatartására a kockázatok és a költségek optimalizálása jellemző. A Szövetség – törekedve a takarékos gazdálkodásra – a tároló társaságokban 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 2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS

A Szövetség 2016. évi feladata a hatályos törvényekben előírtaknak megfelelő kőolaj és kőolajtermék készlet, valamint a földgáz készlet megvásárlása, értékesítése, biztonságos tároltatása, mennyiségi és minőségi karbantartása.

A Szövetség feladatai közé tartozik a fenti kötelezettségek teljesítésével összefüggésben:

- a tárolási, finanszírozási és működési költségek, valamint a tagi hozzájárulási díjbevételek optimalizálása,
- a készletezési kötelezettség meghatározása,
- a készleteknek a készletezési kötelezettséghez történő igazítása,
- a minőségi paraméterek rendszeres vizsgálata, a tárolt áruk mennyiségének megőrzése.

A Kt. hatályos rendelkezései szerint a kőolaj és kőolajtermék készletezési kötelezettség meghatározása során a tárgyévvel megelőző év nettó import adataiból szükséges kiindulni, azaz a 2016. évre érvényes kötelezettségre vonatkozó várakozásait a Szövetségnek a 2015. évi várható nettó import adatokra kell alapoznia.

A Szövetség teljes motorbenzin és motorikus gázolaj készlete szabványos, biomentes minőségű. A 2016. évi költségvetésben tervezett kőolajtermék cserék csak a 6 éves termékfrissítési kötelezettség miatt aktuálisak.

Az Fbkt.-ban kapott felhatalmazás alapján az energiapolitikáért felelős miniszter rendeletben határozza meg a biztonsági földgáz készlet mértékét, amely az üzleti terv készítésének időpontjában hatályos, a jelen költségvetés 1.2 pontjában részletesen ismertetett jogszabályi előírás szerint 915 millió m³.

A Szövetség

- a földgáz és a kőolaj szekciók tagi hozzájárulás bevételeit és költségszerkezetét külön is bemutató költségvetést készít,
- a készleteket saját és idegen tulajdonú társaságoknál bérelt tárolókban helyezi el,
- a készletre vett áruk finanszírozását külső források igénybevételel végzi, a készletbeszerzési célból felvett hitelek és egyéb források tőketartozás részét csak a készlet értékesítésekor, illetve a források refinanszírozásakor kívánja visszafizetni,
- a beszedett tagi hozzájárulási díjakból a tárolási költségeket, a hitelek és egyéb források kamatterheit, a Szövetség munkaszervezetének működési költségeit, valamint a készletek minőségi és mennyiségi megőrzéséhez kapcsolódó egyéb kiadásokat finanszírozza.

1. Készletezési kötelezettség

1.1. Kőolaj szekció

1.1.1. A 2016. évi várható készletezési kötelezettség

A hatályos Kt. szerint a 2016. évi 90 napos készletezési kötelezettség mérték meghatározásának végső határideje 2016. március 31. A készletezési kötelezettség teljesítéséhez esetlegesen szükséges beszerzések lebonyolításának végső határideje pedig 2016. július 31. A megalapozott költségvetés előterjesztése érdekében azonban a következő évre várható készlet mennyiségét már most előre jeleznünk kell. Az előrejelzést a 2015. évi 1-8. havi nettó import tényadatok, az év egészére várható nettó import adatok, valamint az első kilenc havi belföldi fogyasztási adatok alapján készítettük el.

A belföldi üzemanyag fogyasztás 2015 első kilenc hónapjában kimagasló, 9 % körüli mértékben nőtt az előző év ugyanezen időszakához viszonyítva. Várakozásaink szerint ez a tendencia az év hátralévő részében is folytatódni fog. A fogyasztásnövekedés hatása az import adatokban is megmutatkozik. Emellett további, a nettó importot befolyásoló tényezők várható alakulását is számba vettük az éves fogyasztási előrejelzésünk elkészítésekor:

- a késztermék nettó import és a finomító alapanyag nettó behozatali arányának alakulását;
- a vegyipari benzin termelés nagyságrendjét, és annak finomítói kihazatali arányát;
- valamint a kereskedelmi készletek várható év végi szintjét.

Az így becsült 2016. évi várható készletezési kötelezettséget az 1. táblázat tartalmazza.

1. táblázat
A 2016. évre becsült készletezési kötelezettség

	(kőolajjegyérték ktonna)
Éves nettó import (2015. év)	5 031,6
Napi nettó import (2015. év)	13,8
90 napi nettó import (2015.)	1 242,0

1.1.2. A készletek alakulása

A Kt. a készletezési kötelezettség teljesítéseként – összhangban a tagállamok minimális kőolaj- és/vagy kőolajtermék-készletezési kötelezettségéről szóló, 2009. szeptember 14-ei 2009/119/EK irányelvvel és a Nemzetközi Energiaügynökség szabályozásával – csak a mobil, a tárolókból hagyományos eljárással kivehető készletek figyelembevételét engedélyezi azzal, hogy

- a) a számítás során a biztonsági készletek bruttó mennyiségét 10 %-kal csökkenteni kell, illetve
- b) a kőolajjegyértékre való átszámításhoz kőolaj esetében 0,96-os, kőolajtermékek esetében 1,2-es szorzó alkalmazandó.

A fentieknek megfelelő számítással a következő táblázat bemutatja a biztonsági készletek nagyságát a Szövetség 2015. év végére vonatkozó várakozása szerint.

2. táblázat

A készletek várható alakulása 2015.12.31-én

	Bruttó mennyiség (ktonna)	Nettó mennyiség (kőolajjegyérték ktonna)
Kőolaj	491,0	424,2
Kőolaj termék	733,0	791,6
Összesen	1 224,0	1 215,8

A 2. táblázat szerinti mennyiség egyben a 2016. évi januári nyitó állomány is, amelynek mértéke azonban a 2016. április 1-jétől 2017. március 31-ig tartó készletezési időszakra feltételezeten csak 88 napi nettó importnak felel majd meg ($1215,8:13,8 = 88$).

A 90 napos készletezési kötelezettséget az 1. számú táblázatból láthatóan 1 242 kőolajjegyérték tonna mennyiség tudja teljesíteni ($90 \times 13,8 = 1 242$). A 2016. évi készletezési kötelezettség mértékét számos olyan tényező határozza meg, amelyek várható alakulása becslésen alapul, ezért a kötelezettség maradéktalan teljesítése érdekében nem szűken csak a 90 készletnapnak megfelelő kisebb készletmennyiség megvásárlására, hanem 60 ktonna motorikus gázolaj beszerzésére teszünk javaslatot. A 60 ktonna motorikus gázolaj beszerzésével a 2016. évben a készletnapok száma várhatóan 93-ra emelkedik.

3. táblázat

A készletezési kötelezettség teljesítése a 2016. évben

	Bruttó mennyiség (ktonna)	Nettó készletmennyiség (kőolajjegyérték ktonna)	Napi nettó import (kőolajjegyérték ktonna)	Készletnapok száma
Kőolaj	491,0	424,2	13,8	93
Kőolaj termék	793,0	856,4		
Összesen	1 284,0	1 280,6		

1.1.3. Készletcsere

A kőolaj szekció termékkészleteinek minősége 2016. január 1-jén – a Szövetség várakozása szerint – maradéktalanul megfelel majd a hatályos termékszabványoknak, azaz készletcsere kizárólag a Kt-ban előírt 6 éves csereperiódusra tekintettel történik. A következő évben 43,9 ktonna motorbenzin és 16,8 ktonna motorikus gázolaj frissítése szükséges. A tervezett termékcserek 2 millió EUR (630 millió Ft) finanszírozási forrást igényelnek.

1.2. Földgáz szekció

A költségvetés készítésének időpontjában hatályos, a földgáz biztonsági készlet mértékéről szóló 13/2015. (III.31.) Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (NFM) rendelete a biztonsági készlet mértékét 915 millió m³-ben határozza meg. Az MSZKSZ 2014. július 1-je óta 920,6 millió m³ biztonsági földgázkészlettel rendelkezik. A Szövetség nem számol a készlet mennyiségének a megemelésével a 2016. évi költségvetésében.

2. A bevételek és a kiadások alakulása

A tagi hozzájárulási díj fizetéséből eredő bevétel a Szövetség legfontosabb bevételi forrása, amelynek összegét a készletek nagysága, azok fenntartásához és finanszírozásához kapcsolódó közvetlen és közvetett feladatokra fordított kiadások (készletezési költségek), valamint a működési ráfordítások határozzák meg.

A Szövetség a bevételeinek tervezésekor figyelembe veszi az egyéb (nem tagi hozzájárulásból eredő) bevételeit is, amelyek a következők:

- a Szövetség tulajdonában vagy résztulajdonában lévő társaságok adózott eredményéből a tulajdoni hányadnak megfelelően kapott osztalék,
- a szabad pénzforrások lekötéséből befolyó kamatbevétel,
- a tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétel,
- a többlet tárolói kapacitások értékesítéséből eredő bevétel.

Ezen egyéb bevételek a földgáz és a kőolaj szekció között olyan arányban oszlanak meg, amelyen arányban keletkezésük az adott szekció tevékenységéhez köthető.

A Szövetség költségvetésének célja a stabil működést garantáló forrásszükséglet biztosítása. A terv elsődlegesen pénzforgalmi szemléletben mutatja be a tagi hozzájárulási díjbevételeket, a tárolási, finanszírozási, valamint működési kiadásokat és azok egyenlegét, azaz a költségvetési eredményt.

A költségvetés két alfejezetből áll, külön veszi számba a kőolaj és kőolajtermék, valamint a földgáz készletezés bevételeit, ráfordításait és ezek figyelembevételével határozza meg a termékcsoportonkénti egységnyi tagi hozzájárulás mértékét. A Szövetség működési költségei a költségvetésben 50-50%-os arányban kerülnek allokálásra a szekciók között.

A tervezésnél alkalmazott premisszákat a 4. számú, a 2016. évi költségvetés részletezését az 5. számú mellékletek tartalmazzák.

2.1. Bevételek

Az MSZKSZ 2016. évre tervezett összes bevétele 29 872,6 millió Ft, amelyből 13 021,2 millió Ft-tal a kőolaj szekció, 16 851,4 millió Ft-tal a földgáz szekció részesedik. Az összes bevétel döntő hányada a tagi befizetésből eredő nettó bevétel (21 743,5 millió Ft). Ehhez adódnak hozzá az egyéb bevételek (5 129,1 millió Ft), valamint a 2015. évi költségvetésben képződő, és a 2016. évre áthozható bevételi többlet és kiadási megtakarítás várhatóan 3 000 millió Ft-ot kitevő összege. A tervezett bevételek kalkulációját, az előzőekben ismertetett csoportosításban és szekciónként az alábbiakban részletezzük.

2.1.1. Tagi hozzájárulási díjbevételek

A Szövetség tagi hozzájárulásból származó bevételeit a kőolaj szekcióban az üzemanyag fogyasztás, a földgáz szekcióban a földgáz fogyasztás 2016. évre várható alakulása határozza meg.

Kőolaj szekció

Az üzemanyag fogyasztásban a 2013 második felétől tapasztalható keresletnövekedés dinamikája 2015 első kilenc hónapjában tovább erősödött. A gazdasági előrejelzéseknek és a piaci szereplők várakozásainak megfelelően 2016-ban további piacbővüléssel lehet számolni, ugyanakkor a növekedés üteme mérséklődik. Ennek megfelelően 4 700 ktonna (5,8 millió m³) üzemanyag és 20 ktonna fűtőolaj, valamint változatlan 175 ktonnás kerozin¹ fogyasztással számolva terveztük a tagi hozzájárulás fizetéséből várható bevételt.

Az üzemanyag fogyasztás emelkedése következtében megnövekedő tagi hozzájárulás bevételek - a 2015. évi költségvetésben képződő összes bevételi többlettel és kiadási megtakarítással, valamint az egyéb bevételekkel együtt - fedezik a szekciónak a többlet készletezésből eredően megemelkedett kiadásait. Erre tekintettel a tagi hozzájárulás termékcsoportonkénti egységnyi mértékét nem szükséges változtatni.

A kőolaj szekcióban a fentiekben leírtak szerint a 2016. évre tervezett, tagi hozzájárulás befizetéséből várható bevételek bruttó összege 8 622,9 millió Ft, amelyet a visszaigénylésekkel (281,7 millió Ft) csökkentve kapjuk a tagi hozzájárulás bevétel nettó összegét, 8 341,2 millió Ft-ot.

Földgáz szekció

A földgáz szekció tagi hozzájárulás bevételeinek tervezésénél figyelembe vettük, hogy - a költségvetés tervezésének időpontjában rendelkezésre álló adatok alapján - 2015-ben 8,5-8,6 milliárd m³-es éves fogyasztás várható szemben a 2014-ben mért évi 8,3 milliárd m³-es mennyiséggel. Ebből a mennyiségből mintegy 3 milliárd m³ a lakossági fogyasztás, amely után megfizetett tagi hozzájárulást az egyetemes szolgáltatók és az arra feljogosított földgázkereskedők az Fbkt. 8. § (8)-(10) bekezdéseiben foglaltak értelmében visszaigénylik. Ezért tényleges bevételként csak a nem lakossági felhasználás után megfizetett tagi hozzájárulás számít, amelynek 2015. évi mennyisége 5,5-5,6 milliárd m³ körül alakul.

Az iparági előrejelzések és szakértői elemzések alapján nem várható 2016-ban további érdemi fogyasztás bővülés. Erre tekintettel óvatos, konzervatív becsléssel a 2015. az évre várható összes földgázfelhasználás, illetve ezen belül a nem lakossági fogyasztás alsó értékének megfelelő, azaz 8,5 Mrd m³ és 5,5 Mrd m³ földgáz felhasználást terveztünk a 2016. évre.

Az előzőekben leírtakat figyelembe véve a tagi hozzájárulási díj egységi mértékének változatlanul hagyásával teljesül a 2016-ra tervezett bevételek és kiadások egyensúlya a földgáz szekcióban is, azaz a (visszaigényléssel csökkentett) nettó bevételek összege – az egyéb bevételekkel együtt – fedezetet biztosít a várható kiadásokra.

A 2015. június 1-je óta hatályos, köbméterenkénti 2,437 Ft-os (71,67 Ft/GJ) tagdíjmértékkel számolt bruttó bevétel tervezett összege 20 712,6 millió Ft, amely - csökkentve kell a lakossági fogyasztás után visszaigényelt összeggel (7 310,3 millió Ft) - 13 402,3 millió Ft nettó bevételt jelent.

A két szekció bevételeit összesítve a Szövetség tagi hozzájárulásból eredő 2016. évre tervezett bruttó bevétele 29 335,5 millió Ft, amelyből 7 592 millió Ft-ot a tagvállalatok visszaigényelnek, ezért az ezzel az összeggel korrigált nettó tagi hozzájárulás bevétel összesen 21 743,5 millió Ft-ot tesz ki.

2.1.2. Egyéb (nem tagi hozzájárulásból származó) bevételek

A kőolaj szekcióban a Terméktároló Zrt. 2015. évre várható adózott eredménye alapján 2016-ban 260 millió Ft osztalékbevétellel terveztünk. Az OPAL Zrt. várhatóan 1 400 millió Ft osztalékot fizet a 2015. évi adózott eredményéből.

¹ A Kt. 41. § (2) bekezdésében foglalt feltételek teljesülése mellett a kerozin után fizetett tagi hozzájárulási díj visszaigényelhető. A tervezés során a prognosztizált kerozin fogyasztás alapján határozzuk meg a visszaigénylés nagyságrendjét.

Az átmenetileg rendelkezésre álló, szabad likviditási többlet lekötéséből eredő kamatbevétel várható összege 20 millió Ft. A fentiek alapján a kőolaj szekció egyéb bevételeire összesen 1 680 millió Ft-ot terveztünk.

A földgáz szekcióban 3 218,8 millió Ft osztalékbevétellel kalkulálunk 2016-ra az MSZKSZ résztulajdonában (49 %) álló MMBF Földgáztároló Zrt. 2015-re várható, adózott eredménye alapján. A társaságnál a kifizethető osztalék mértékét az MMBF Zrt.-t finanszírozó bankokkal kötött hitelszerződések korlátozzák, amelyek rendelkezése értelmében az osztalékfizetéssel megegyező összegű előtörlesztést kellene teljesítenie az MMBF Zrt.-nek. A korlátozás megszüntetéséről a tárgyalások megkezdődtek a bankokkal.

A földgáztárolóban lekötött be- és kitérési megszakítható kapacitások másodlagos értékesítéséből 230,3 millió Ft² bevétel várható.

Kamatbevétellel nem kalkuláltunk, mivel a szekció feszes költségvetése miatt a szabadon rendelkezésre álló likvid pénzeszköz összege minimális, így az összes egyéb bevétel 3 449,1 millió Ft 2016-ban.

A két szekció összesített egyéb (nem tagi hozzájárulásból származó) bevétele 5 129,1 millió Ft.

2.1.3. A 2015. évi költségvetésben elért bevételi többlet és kiadási megtakarítás, amely a 2016. évi bevételeket növeli

A 2015. évi költségvetésben a bevételi többlet és a kiadási megtakarítás várható összege 3 000 millió Ft, amelyből 2 000 millió Ft-tal a kőolaj szekció, 1 000 millió Ft-tal a földgáz szekció részesedik. A bevételi többlet egyrészt a kőolaj szekcióban a kedvezően alakuló üzemanyag fogyasztásból, másrészt a földgáz szekcióban végrehajtott év közbeni tagdíj mérték emelésből, és a tervezettnél nagyobb összegű osztalékbevételből adódik, míg a kiadási megtakarítás a tervezettnél alacsonyabb működési és finanszírozási költségeken képződött.

A Kt. 24.§ (1) bek. c) pontja értelmében az éves költségvetésben elért bevételi többlet és kiadási megtakarítás felhasználására vonatkozóan az Igazgatótanácsnak kell javaslatot tennie a Közgyűlés számára, s a felhasználásról a Közgyűlésnek kell döntenie. A 2016. évi költségvetést azzal a feltételezéssel állítottuk össze, hogy az Igazgatótanács javaslatára a Közgyűlés jóváhagyja, hogy a 2015. évre várható teljes költségvetési bevételi többlet és kiadási megtakarítás a kőolaj szekció 2016. évre tervezett bevételeit növelje. A kőolaj szekcióban így nem lenne szükség 2016-ban az egységnyi tagi hozzájárulás mértékének emelésére, és a kőolaj szekció által a földgáz szekció részére 2014-ben adott hitel egy része törlesztésre kerülne.

A földgáz szekció így megkezdett törlesztésével teljesül a Szövetség 2014. évi Éves beszámolójában szereplő azon követelmény is, mely szerint: *“A földgáz szekció ezáltal 5 774 millió Ft összeggel tartozik a kőolaj szekciónak, amelyet az elkövetkezendő években, várhatóan 2016. évtől kezdődően képződő költségvetési többletéből törleszteni kell.”*

² A 2016. évre tervezett EUR/HUF éves átlagárfolyammal számolva.

2.2. Kiadások

Az MSZKSZ 2016. évre tervezett összes kiadása 29 618,8 millió Ft-ot tesz ki, amelyből a kőolaj szekció kiadásainak várható összege 12 893,8 millió Ft, a földgáz szekcióé 16 725 millió Ft. A kiadások tartalmazzák a készletezési (készletfenntartási, karbantartási és finanszírozási) költségeket (29 048,8 millió Ft) és az MSZKSZ működésének ráfordításait (570 millió Ft) az alábbiakban részletezettek szerint.

2.2.1. Tárolási és készletkarbantartási költségek

A kőolaj szekció készleteinek tárolása hosszútávú letéti szerződések keretében valósul meg. A 2016. évi tárolási feladatok végrehajtása a meglévő szerződések bővítésével biztosítható. A tárolási költségek tervezésénél elsősorban az 1.1.2. pontban jelzett többlet kapacitással, valamint – a tartály revíziók és a termékcsere ütemezését megkönnyítendő – további, technológiai tartályok bérlésével számoltunk. A tárolási díjak változása az infláció alacsony szintje miatt elhanyagolható. A kőolaj szekció tárolási és készletkarbantartási költségeinek 2016. évre tervezett teljes összege így 11 878,6 millió Ft.

A földgáz szekció biztonsági készlete teljes egészében az MMBF Zrt. Szőreg-1 tárolójában található. Az MSZKSZ, a 2016. évi üzleti tervében, a hosszútávú tárolási szerződésben rögzített feltételeket vette figyelembe. A földgáz szekcióban így 15 267,6 millió Ft indexált kapacitáslekötési díjjal kell számolni.

A két szekció összesített tárolási és készletkarbantartási költsége 27 146,2 millió Ft-ot tesz ki.

2.2.2. Finanszírozási költségek

A kőolaj szekció 2016-ra tervezett finanszírozási költsége 730,2 millió Ft, amely meghaladja a 2015. évre várható értéket. A szekció hitelállománya a többlet kőolajtermékbeszerzés és a termékcsere finanszírozásából adódó hitelfelvétel miatt növekszik, amely a kamatköltségek emelkedését vonja maga után, annak ellenére, hogy hitelállomány átlagos kamatfelára az elmúlt időszakban csökkent.

A földgáz szekcióban a kamatköltségek összege (1 172,4 millió Ft) csökken a 2015. évihez képest. A változás nagyobb részt az alacsonyabb átlagkamatnak, kisebb mértékben pedig a kőolaj szekció felé történő törlesztés hitelállomány csökkentő hatásának köszönhető.

A két szekcióban a finanszírozási költség 2016-ra tervezett teljes összege 1 902,6 millió Ft.

2.2.3 A Szövetség működési ráfordításai

A Szövetség 2016-ra tervezett működési költségkerete összesen 570 millió Ft, mely lényegesen alacsonyabb a 2015-re tervezett értéknél és nem éri el a 2015. évre várható összeget (600 millió Ft) sem. A csökkenés fő oka a szervezet működésének átalakítása, racionalizálása és az ezzel járó létszámcsökkentésből eredő megtakarítás.

A Szövetség szervezetének működésében 2016. január 1-jétől változás következik be. A jövő évtől kezdődően a pénzügyi, számviteli és informatikai feladatok ellátása nem a szervezet keretein belül történik, hanem a Szövetség 100 %-os tulajdonában lévő OPAL Tartálpark Zrt. szolgáltatásában. Ennek következtében a működési ráfordítások struktúrája változik, melyet az alábbiakban ismertetünk.

A működési költségek legnagyobb részét változatlanul a személyi költségek teszik ki. A 2015. évre tervezett értéknél azonban lényegesen alacsonyabb a jövő évi tervszám (370 millió Ft), mivel az MSZKSZ szervezetének átalakításával létszáma 3 fővel csökken és megszüntetésre kerül a vezetői pozíciók egy része.

Az igénybevett szolgáltatások 2016. évi költségkeret terve (130 millió Ft), mely tartalmazza az OPAL Zrt. részére fizetendő szolgáltatási díjat. Ez a szolgáltatási díj magában foglalja a pénzügyi, számviteli feladatok ellátásának költségét, az informatikai eszközök bérleti díját és az informatikai felügyelet díját is. Az igénybevett szolgáltatásokra

tervezett összeg tartalmazza az elmúlt évihez képest jelentősen csökkenő iroda bérleti díjat, a javítási, karbantartási költségeket, telekommunikációs költségeket, amelyeket az inflációt követő mértékben indexáltuk.

Az informatikai feladatok kiszervezése miatt a Szövetség informatikai eszközei az OPAL Zrt. kezelésébe kerülnek, így ezek cseréjének, új eszközök beszerzésének költsége nem a Szövetség költségvetését terheli. Ebből következően, a 2016. évben csak az informatikai eszközökön kívül használt egyéb tárgyi eszközök beszerzését tervezzük 5 millió Ft összegben.

Az egyéb ráfordításokra tervezett összeg (48 millió Ft) változatlan a 2015. évihez képest. Ennek az összegnek a legnagyobb részét (40 millió Ft) a NAV-val kötött együttműködési megállapodás keretében juttatott üzemanyag költség teszi ki, valamint ezen a soron terveztük a különböző adójellegű kiadásokat is. Az anyag- és anyagjellegű költségekre 5 millió Ft-ot, az egyéb költségekre 12 millió Ft-ot tervezünk.

3. A tagi hozzájárulás mértékének meghatározása

A fentiekben tervezett kiadások (29 618,8 millió Ft) forrásigénye a 4. számú táblázatban meghatározott, termékcsoportonkénti egységnyi tagi hozzájárulás mértékkel számolt nettó tagi hozzájárulás bevételekkel (21 743,5 millió Ft), valamint egyéb bevételek (5 129,1 millió Ft) és a 2015. évi költségvetésben elért bevételi többlet és kiadási megtakarítás (3 000 Millió Ft) felhasználásával együttesen biztosítható.

Az MSZKSZ költségvetésével szemben támasztott alapvető elvárás, a „+0” költségvetési pozíció mindkét szekcióban teljesül, mivel a kőolaj szekcióban 127,4 millió Ft-tal, míg a földgáz szekcióban 126,4 millió Ft-tal vagyis összesen 253,8 millió Ft tartalékkal terveztünk.

4. táblázat

2016. év január 1-től hatályos egységnyi tagi hozzájárulás mértéke

Megnevezés	Kombinált Nomenklátúra szám	Tagi hozzájárulás mértéke	
		2016. január 1-től	
Benzin típusú üzemanyagok	2710 12 31	1 500	Ft / 1000 liter ₁₅
	2710 12 41		
	2710 12 45		
	2710 12 49		
	2710 12 51		
	2710 12 59		
	2710 12 70		
Kerozin	2710 19 21	1 252	Ft / 1000 liter ₁₅
Gázolaj	2710 19 43	1 405	Ft / 1000 liter ₁₅
	2710 19 46		
	2710 19 47		
	2710 19 48		
	2710 20 11		
	2710 20 15		
	2710 20 17		
	2710 20 19		
Fűtőolajok	2710 19 62	1 275	Ft / tonna
	2710 19 64		
	2710 19 68		
	2710 20 31		
	2710 20 35		
	2710 20 39		
Földgáz	2711	71,67	Ft / GJ

4. A költségvetés teljesítésére ható tényezők, kockázatok

A költségvetési terv a készítésekor (2015. 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 a finanszírozó bankok előrejelzései, amelyek – természetükből adódóan – bizonytalanságokat is tartalmaznak.

A költségvetés kiadási szerkezetét vizsgálva, a tárolási díj a legjelentősebb tétel. A második legnagyobb részarányt a finanszírozási költségek adják. Amennyiben összehasonlítás céljából a 2015. évi költségvetés kiadási oldalából kiemeljük az üzemanyag jelölés és ellenőrzés költségét, valamint földgáz tárolási díj esetén nem a ténylegesen fizetett 9 havi összeget, hanem annak 12 hónapra vetített értékét vesszük figyelembe, akkor - ezekkel a korrekciókkal - a következő arányváltozások láthatók a 2016. évi költségvetés szerkezetében az előző évhez képest:

5. táblázat

Az MSZKSZ kiadási szerkezeté

	2015.*	2016.
Tárolási díjak, készletkarbantartási költség	88,0%	91,5%
Finanszírozási költség	9,7%	6,5%
Működési költségek, eszközbeszerzések	2,3%	2,0%
Összesen	100,0%	100,0%

* A 2015. évi korigált tervszámok alapján

A költségvetés egyensúlyát veszélyeztető legfőbb kockázatok az alábbiak:

- Komoly kockázati tényező a 2016. évre tervezett, nem lakossági földgáz fogyasztás alakulása. Amennyiben a tervezési premisszában szereplő előrejelzésnél alacsonyabb lesz a nem lakossági fogyasztás, abban az esetben a költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében szükség lehet a tagi hozzájárulás mértékének év közbeni emelésére.
- A földgáz szekcióban az osztalékbevétel összegét az MMBF Zrt. 2015. évre várható adózott eredménye alapján terveztük. Amennyiben az adózott eredmény alacsonyabb lesz, abban az esetben az osztalék összege is csökkenhet. Ahhoz, hogy a tervezett osztalék kifizethető legyen, szükség lesz a társaságot finanszírozó bankok beleegyezésére, mivel jelenleg a társaság a hatályos hitelszerződéseiben szereplő korlátozás miatt az adózott eredménye alapján számított osztaléknak csak a felét fizetheti ki. A beleegyezés hiányában a tervezett osztalékbevételnek csak a felével számolhatunk. Mivel a szekció tartaléka igen alacsony, mindössze 126,4 millió Ft, ezért már egy kisebb mértékű osztalékcsökkenés esetén is szükségessé válhat a tagi hozzájárulás mértékének évközi emelése.
- A kőolaj szekcióban számolni kell azzal a kockázattal, hogy a készletezési kötelezettség a prognosztizáltnál nagyobb mértékben emelkedik, és ennek következtében a tervezettnél nagyobb mértékű készletbeszerzésre lesz szükség. Ebben az esetben a tervezett tartalék nem nyújt elegendő fedezetet a megemelkedő tárolási és kamatkidadásokra, ezért szükségessé válhat az egységnyi tagi hozzájárulás mértékének emelése.

A fentiekben ismertetett kockázatok részbeni ellensúlyozása érdekében indokolt, hogy az MSZKSZ Közgyűlése felhatalmazza az Igazgatótanácsot a tagi hozzájárulási díjak év közben történő módosítására, mind a kőolajtermékek, mind a földgáz vonatkozásában $\pm 10\%$ -os mértékben.

Ugyanakkor – különösen a földgáz szekció esetén – ennél jelentősebb tagdíjemelések is szükségessé válhatnak, amennyiben a költségvetést meghatározó feltételek nem a fentiekben ismertetett elvárások szerint teljesülnek. Ebben az esetben a 2015. évi Éves beszámoló elfogadásakor, 2016 májusában a Közgyűlés elé kell terjeszteni a 2016. évi költségvetés módosítására vonatkozó javaslatot.

5. Finanszírozási terv

A Közgyűlés a 2015. évi Költségvetés elfogadásáról szóló 9/2014. (XII.17.) számú, valamint a 2015. évi Költségvetés módosításáról szóló, 5/2015. (V.28.) számú határozataiban maximum 384,5 millió EUR összegben adott felhatalmazást az Igazgatóság számára készletfinanszírozási célú hitelek felvételéhez (hitelfelvételi korlát).

A Szövetség készletfinanszírozási célú hitelállományának 2016. január elsején várható összege 375 millió EUR, amely nem haladja meg a Közgyűlés által jóváhagyott hitelfelvételi korlátot. Tekintettel azonban a kőolaj szekcióban 2016-ra már előrelátható készletezési kötelezettség emelkedésre, a 2015. félévkor az új hitelszerződéseket már úgy kötöttük meg, hogy azokban a Szövetség számára rendelkezésre tartott hitelkeret 408 millió EUR. A rendelkezésre tartott keretből a 384,5 millió EUR összegű hitelfelvételi korlát feletti összeget a Szövetség azonban csak a Közgyűlés jóváhagyását követően hívhatja le.

A készletezési kötelezettség teljesítéséről szóló 1. fejezetben részletezettek szerint a többlet kőolajtermék készlet beszerzéséhez 40 millió EUR új hitel felvétele szükséges, a kőolajtermékcseréi költségeinek finanszírozása pedig 2 MEUR többletforrást igényel, vagyis 2016 végére a készletfinanszírozási célú hitelállomány szükséges összege várhatóan 42 millió EUR összeggel, 375 millió EUR-ról 417 millió EUR-ra emelkedik.

Amennyiben a Közgyűlés jóváhagyja a hitelfelvételi korlát megemelését, abban az esetben 408 millió EUR hitelkeret erejéig újabb pályázat kiírása nélkül lehívható a kőolajtermék beszerzésekhez szükséges forrás egy része. A fennmaradó 9 millió EUR összegű többlet forrásigényre, valamint a 2016. június 30-án lejáratú 90 millió EUR összegű hitelállomány refinanszírozására a Szövetség - a Közgyűlés felhatalmazása alapján - új pályázatot fog kiírni.

Budapest, 2015. november 3.

1. Készletmérleg terv 2016.
2. Hitelállomány 2016. évi várható alakulása.
3. Tároló vállalkozások, MSZKSZ befektetések alakulása
4. Tervezési premisszák
5. 2016. évi költségvetési összesítő táblák

Készletmérleg terv

2016.

Kőolaj szekció

	Bruttó nyitó készlet (2016.01.01)(kt)	Évközi változás (kt)	Záró készlet (2016.12.31)		
			Bruttó (kt)	Nettó (kt)	Nettó (ktoe)
Kőolaj	491,0	0,0	491,0	441,9	424,2
Kőolaj termék	733,0	60,0	793,0	713,7	856,4
<i>Benzin</i>	255,0	0,0	255,0	229,5	275,4
<i>Gázolaj</i>	478,0	60,0	538,0	484,2	581,0
Összesen	1 224,0	60,0	1 284,0	1 155,6	1 280,6

Földgáz szekció

	Nyitó készlet (2016.01.01)	Évközi változás (értékesítés)	Évközi változás (beszerzés)	Záró készlet (2016.12.31)
Földgáz (Mm ³)	920,6	0,0	0,0	920,6

A KÉSZLETFINANSZÍROZÓ HITELÁLLOMÁNY 2016. ÉVI VÁRHATÓ ALAKULÁSA

Megnevezés	Hitelállomány MEUR	Hitelállomány MHUF
Nyitó állomány 2016.01.01.	375	118 125
Többlet kőolajtermék beszerzés hiteligénye	40	12 600
Kőolajtermék készletcsere hiteligénye	2	630
2016.06.30-án lejáró hitelállomány	-90	-28 350
Lejáró hitelek refinanszírozása	90	28 350
Záró állomány 2016.12.31.	417	131 355

EUR/HUF árfolyam 315

MSZKSZ Résztulajdonú Vállalkozások

2015. december 31. várható

Társaság neve	MSZKSZ tulajdoni hányad (%)	Befektetés értéke MFt
OPAL Tartálypark Zrt.	100,0	13 552,3
ÁMEI Zrt.	63,6	140,0
MMBF Földgáztároló Zrt.	49,0	12 750,5
Terméktároló Zrt.	25,9	8,4
Petrotár Kft.	20,0	40,0
Összesen		26 491,2

Tervezési Premisszák a 2016. évi költségvetéshez

	Időszak	Egység	Érték
Fogyasztói árindex *	2015.	%	0,2
Termelői árindex*	2015.	%	0,3
Fogyasztói árindex*	2014. VIII. hó/ 2015. VIII. hó	%	0
Termelői árindex*	2014. VIII. hó/ 2015. VIII. hó	%	-0,8
Benzin jegyzésár (FOB Rott Prem Unl)	2015. II. félév átlaga	USD/t	500
Gázolaj jegyzésár (FOB Rott Diesel 10ppm)	2015. II. félév átlaga	USD/t	500
Földgáz fogyasztás**	2016.	Mrdm ³	8,5
- ebből nem lakossági fogyasztás	2016.	Mrdm ³	5,5
EUR/HUF árfolyam	2016. éves átlag	HUF	315
EUR/USD árfolyam	2016. éves átlag	USD	1,1
EURIBOR 3 havi	2016. éves átlag	%	0,2
BUBOR 3 havi	2016. éves átlag	%	1,36
Gázolaj fogyasztás***	2016.	ezer m ³	4 050
		ktonna	3 400
Benzin fogyasztás***	2016.	ezer m ³	1 750
		ktonna	1 300
Kerozin fogyasztás	2016.	ezer m ³	225
		ktonna	175
Fűtőolaj fogyasztás***	2016.	ktonna	20

* Letéti díjak indexálásához szükséges mutatók

** Belföldi exit ponti átadás

***Kt. szerinti tagdíjköteles fogyasztás

KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ
KŐOLAJ SZEKCIÓ

adatok: MHUF

	jan	febr	márc	ápr	máj	jún	júl	aug	szept	okt	nov	dec	ÖSSZESEN
2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TARTALÉK	3 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3 000,0
Bruttó tagi hozzájárulás bevétel	603,6	603,6	689,8	689,8	776,1	689,8	776,1	776,1	776,1	862,3	776,1	603,6	8 622,9
Tagi hozzájárulás visszaigénylés	19,7	19,7	22,5	22,5	25,4	22,5	25,4	25,4	25,4	28,2	25,4	19,7	281,7
NETTÓ TAGI HOZZÁJÁRULÁS BEVÉTEL	583,9	583,9	667,3	667,3	750,7	667,3	750,7	750,7	750,7	834,1	750,7	583,9	8 341,2
Kapott osztalék	0,0	0,0	0,0	0,0	1 660,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 660,0
Bevétel kapacitás értékesítéséből	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kapott kamat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0
EGYÉB BEVÉTELEK	0,0	0,0	0,0	0,0	1 660,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	1 680,0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 583,9	583,9	667,3	667,3	2 410,7	667,3	750,7	750,7	750,7	834,1	750,7	603,9	13 021,2
Tárolási és készletkarbantartási költség	971,1	908,5	1 020,7	987,8	1 007,8	975,3	1 007,8	1 007,8	975,3	1 007,8	987,8	1 020,7	11 878,6
Fizetendő kamat, egyéb költség	0,0	0,0	154,4	0,0	0,0	169,7	0,0	0,0	202,5	0,0	0,0	203,6	730,2
KÉSZLETEZÉSI KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	971,1	908,5	1 175,1	987,8	1 007,8	1 145,0	1 007,8	1 007,8	1 177,8	1 007,8	987,8	1 224,4	12 608,9
MSZKSZ MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGE	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	285,0
RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	994,9	932,3	1 198,9	1 011,6	1 031,6	1 168,7	1 031,6	1 031,6	1 201,5	1 031,6	1 011,6	1 248,1	12 893,8
BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK EGYENLEG	2 589,0	-348,4	-531,6	-344,3	1 379,1	-501,4	-280,9	-280,9	-450,8	-197,5	-260,9	-644,2	127,4

KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ
FÖLDGÁZ SZEKCIÓ

adatok: MHUF

	jan	febr	márc	ápr	máj	jún	júl	aug	szept	okt	nov	dec	ÖSSZESEN
2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TARTALÉK	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bruttó tagi hozzájárulás bevétel	2 308,80	2 431,18	2 666,96	2 270,51	1 844,32	1 588,67	1 383,23	822,26	979,49	1 130,65	1 355,95	1 930,60	20 712,6
Tagi hozzájárulás visszaigénylés	855,88	900,80	963,66	807,45	641,41	556,69	463,27	258,35	350,40	395,79	451,03	665,61	7 310,3
NETTÓ TAGI HOZZÁJÁRULÁS BEVÉTEL	1 452,9	1 530,4	1 703,3	1 463,1	1 202,9	1 032,0	920,0	563,9	629,1	734,9	904,9	1 265,0	13 402,3
Kapott osztalék	0,0	0,0	0,0	0,0	3 218,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3 218,8
Bevétel kapacitás értékesítéséből	0,0	0,0	0,0	230,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	230,3
Kapott kamat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
EGYÉB BEVÉTELEK	0,0	0,0	0,0	230,3	3 218,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3 449,1
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 452,9	1 530,4	1 703,3	1 693,4	4 421,7	1 032,0	920,0	563,9	629,1	734,9	904,9	1 265,0	16 851,4
Tárolási költség	1 272,3	1 272,3	1 272,3	1 272,3	1 272,3	1 272,3	1 272,3	1 272,3	1 272,3	1 272,3	1 272,3	1 272,3	15 267,6
Fizetendő kamat, egyéb költség	0,0	0,0	291,5	0,0	0,0	291,5	0,0	0,0	294,7	0,0	0,0	294,7	1 172,4
KÉSZLETEZÉSI KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	1 272,3	1 272,3	1 563,8	1 272,3	1 272,3	1 563,8	1 272,3	1 272,3	1 567,0	1 272,3	1 272,3	1 567,0	16 440,0
MSZKSZ MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGE	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	24,2	285,0
RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	1 296,1	1 296,1	1 587,6	1 296,1	1 296,1	1 587,6	1 296,1	1 296,1	1 590,8	1 296,1	1 296,1	1 591,2	16 725,0
BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK EGYENLEGE	156,8	234,3	115,7	397,3	3 125,6	-555,6	-376,1	-732,2	-961,7	-561,2	-391,2	-326,2	126,4

KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ

adatok: MHUF

	KŐOLAJ	FÖLDGÁZ	ÖSSZESEN
2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TARTALÉK	3 000,0	0,0	3 000,0
Bruttó tagi hozzájárulás bevétel	8 622,9	20 712,6	29 335,5
Tagi hozzájárulási visszaigénylés	-281,7	-7 310,3	-7 592,0
NETTÓ TAGI HOZZÁJÁRULÁSI BEVÉTEL	8 341,2	13 402,3	21 743,5
Kapott osztalék	1 660,0	3 218,8	4 878,8
Bevétel kapacitás értékesítéséből	0,0	230,3	230,3
Kapott kamat	20,0	0,0	20,0
EGYÉB BEVÉTELEK	1 680,0	3 449,1	5 129,1
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	13 021,2	16 851,4	29 872,6
Tárolási és készletkarbantartási költség	-11 878,6	-15 267,6	-27 146,2
Fizetendő kamat, egyéb költség	-730,2	-1 172,4	-1 902,6
KÉSZLETEZÉSI KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	-12 608,8	-16 440,0	-29 048,8
MSZKSZ MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGE	-285,0	-285,0	-570,0
RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	-12 893,8	-16 725,0	-29 618,8
KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY	127,4	126,4	253,8