

A Kormány

.../2012. (....) Korm. rendelete

a Vasúti Pályakapacitás-elosztó Szervezet és a nem független vasúti pályahálózat-működtető közötti jogviszonyról szóló 268/2009. (XII. 1.) Korm. rendelet módosításáról

A Kormány a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény 88. § (1) bekezdés e) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A Vasúti Pályakapacitás-elosztó Szervezet és a nem független vasúti pályahálózat-működtető közötti jogviszonyról szóló 268/2009. (XII. 1.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A VPSZ a nem független vasúti pályahálózat-működtető számára nyújtott szolgáltatások ellenértékéeként a Vtv. 3. számú melléklet I. bekezdés a) pontjában nevesített szolgáltatás kiszámlázott és elszámolt nettó összegével egyenlő mértékű,

- a) 2013. január 1-jétől legfeljebb 700.000.000 forint,
- b) 2014. január 1-jétől legfeljebb 750.000.000 forint,
- c) 2015. január 1-jétől legfeljebb 800.000.000 forint,
- d) 2016. január 1-jétől legfeljebb 800.000.000 forint,
- e) 2017. január 1-jétől legfeljebb 750.000.000 forint megbízási díjra jogosult. ”

2. §

Ez a rendelet 2013. január 1-jén lép hatályba.

R É S Z L E T E S E L Ő T E R J E S Z T É S

A vasúti infrastruktúrakapacitás elosztásáról, továbbá a vasúti infrastruktúra használati díjának felszámításáról szóló 2001/14/EK irányelv (valamint az azt a hazai jogrendbe átültető Vasúti Közlekedésről szóló törvény) előírta, hogy a vasúti pályahálózat működtetését az áruszállító és személyszállító vasúti társaságoktól független vasúti társaság lássa el, amely szolgáltatásait így diszkriminációmentesen tudja nyújtani a vasúti piac valamennyi szereplőjének.

Ha azonban a pályahálózat működtető vasúti társaság jogi formáját, szervezetét vagy döntéshozatali rendjét tekintve nem független a vállalkozó vasúti vasúttársaságtól, az infrastruktúra-kapacitás elosztását, az üzemi menetrend elkészítését és a vasúti infrastruktúra használatáért fizetendő díj meghatározását egy – jogi formáját, szervezetét és döntéshozatali rendjét tekintve minden vasúttársaságtól független – kapacitás-elosztó, illetve díjszabási szervezet látja el. Ez a szervezet a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény (Vtv.) 62. § (2) bekezdése alapján a vasúti pályakapacitás elosztó szervezet, a Vasúti Pályakapacitás-elosztó Kft. (a továbbiakban: VPE Kft.), amelynél a tulajdonosi jogokat a Magyar Állam nevében a közlekedésért felelős miniszter gyakorolja.

A VPE Kft. hatáskörébe tartozik a Vtv. 62. § (2) alapján:

- a vasúti pályahálózat kapacitásának elosztása,
- a nem független pályahálózat-működtető Hálózati Üzletszabályának kidolgozása,
- a Díjképzési Módszertan és a Díjszámítási Dokumentum megállapítása, továbbá a hozzáférésre jogosult által fizetendő hálózat-hozzáférési díjak összegének meghatározása, valamint
- a nem független pályahálózat-működtető részére az általa működtetett vasúti pályahálózathoz történő saját hozzáférése költségeinek meghatározására.

Annak érdekében, hogy a VPE Kft. feladatát függetlenül tudja ellátni a pályahálózat-működtetőktől, valamint bármelyik vasúti társaságtól, ezért a Vasúti Pályakapacitás-elosztó Szervezet és a nem független vasúti pályahálózat-működtető közötti jogviszonyról szóló 268/2009.(XII.01.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) alapján a VPE Kft. működésének fedezésére a kiszámlázott hálózat-hozzáférési díjból származó, a Korm. rendeletben meghatározott mértékű megbízási díjra jogosult. A megbízási díjat ugyan a pályahálózat-működtető vasúti társaságok (MÁV Zrt. és GySEV Zrt.) fizetik bevételeik arányában, azonban ezt a díjat végső soron a pályahálózatot igénybe vevő vállalkozó vasúti társaságok fizetik meg a hálózat-hozzáférési díjban, mint ún. menetvonal-biztosítási díjelem.

A Korm. rendelet 5. § (1) bekezdése szerint a VPE Kft. 2011. január 1-jétől 1,25%-ának megfelelő mértékű, de legfeljebb 650 millió forint megbízási díjra jogosult.

A Korm. rendelet 2009-es hatályba lépése óta eltelt időszakban bekövetkezett változások – alapvetően jogszabályi változásokból fakadó feladat-többlet –, valamint a jelen ismeretek birtokában várható közeljövő eseményeire tekintettel a VPE Kft. üzleti terv prognózist készített a 2012-2017-es időszakra, amelynek fő elemeit a jelen részletes előterjesztés ismerteti. A prognózis elkészítése eredményeképpen megállapításra került, hogy a társaság 2012-2017-es működéséhez a Korm. rendelet 5. § (1) bekezdése szerinti bevétel nem fedezi a várható ráfordításokat, költségeket.

A VPE Kft. bevételei eddig kizárólag a Korm. rendelet által meghatározott nettó árbevételből származnak. A 2004-ben történt 3 millió forint jegyzett tőkével történt alapítása óta a jegyzett tőke

növekménye kizárólag az eredménytartalék egyszeri átcsoportosításából származott. Működési modellje szerint a VPE Kft. sem hitellel, sem állami támogatással nem számolhatott a korábbiakban.

A működésre legnagyobb hatással bíró tényezők:

A VPE szakmai feladatait a 2012-2017. években alapvetően a következő jogszabályok határozzák meg:

- Az ún. I. első vasúti csomag és annak hazai jogrendünkbe történt átültetését biztosító jogszabályok;
- A vasúti rendszer Közösségen belüli kölcsönös átjárhatóságáról szóló, 2008. június 17-i 2008/57/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv rendelkezései, és annak hazai jogrendünkbe történt átültetését biztosító jogszabályok, valamint
- A versenyképes áru fuvarozást szolgáló európai vasúti hálózatról szóló 2010. szeptember 22-i 913/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelete.

A 2012-2017. években a VPE Kft. részére adódó többletfeladatok:

- a versenyképes áru fuvarozást szolgáló európai vasúti hálózatról szóló 2010. szeptember 22-i 913/2010 EU európai parlamenti és tanácsi rendelet alapján a Magyarországon átmenő 6. és 7., korridorok korridorszervezeteinek felállítása, működtetése,
- új kapacitás-elosztó és menetrendszerkesztő szoftver fejlesztése, a meglévő szoftverek fejlesztése és összehangolásának megteremtése az új szoftverekkel,
- A 913/2010 EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel összefüggésben a kapacitás-elosztás non-stop ún. One Stop Shop-szolgáltatának, valamint az üzemi menetrendszerkesztési tevékenységek megerősítése, a megnövekedett Hálózati Üzletszabályzat-módosítási igények kezelése és mindezen tevékenységekhez új munkaerő felvétele.

A fejlesztés addicionális eredményeként a közlekedési tárca számára fontos eddig rendelkezésre nem álló megbízható információ input keletkezik. A közösségi közlekedés átalakítása során az átszervezés támogatása középtávon biztosítható az állomási vágányszintű menetrendtervezés biztosításával. Ez korábban nem létező, addicionális input a KTI Közlekedésszervező Irodái, valamint a közlekedési tárca Közlekedési Szolgáltatások Főosztály számára, amely a közszolgáltatási menetrendben meglévő tartalékokról megbízható információt ad, a menetrend minőségét javítja és hozzájárul a szerelvényfordulók megbízhatóbb tervezéséhez

Eredménykimutatást érintő változások:

eFt

Tétel megnevezése	2012. terv	2013. terv	2014. terv	2015. terv	2016. terv	2017. terv
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	650 000	700 000	750 000	800 000	800 000	750 000
Anyagjellegű ráfordítások	181 270	187 045	237 387	211 752	204 248	204 248
Személyi jellegű ráfordítások	348 237	364 728	379 866	398 327	416 418	417 352
Értékcsökkenés	66 045	61 160	68 884	152 260	79 113	65 000
Egyéb ráfordítások	16 871	22 292	18 481	19 469	122 495	18 506
Üzemi eredmény	41 179	68 102	51 857	18 242	-22 223	44 945

Mérlegszerinti eredmény	38 933	63 164	48 004	37 750	-743	63 661
-------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	-------------	---------------

Anyagjellegű ráfordítások változása:

eFt

Tétel megnevezése	2012. terv	2013. terv	2014. terv	2015. terv	2016. terv	2017. terv
Anyagköltség	4 927	5 420	5 962	6 558	7 214	7 214
Igénybevett anyagjellegű szolgáltatás	174 093	178 775	229 075	202 844	194 684	194 684
Egyéb szolgáltatások értéke	2 250	2 850	2 350	2 350	2 350	2 350
Anyagjellegű ráfordítások	181 270	187 045	237 387	211 752	204 248	204 248

Személyi jellegű ráfordítások változása:

eFt

Tétel megnevezése	2012. terv	2013. terv	2014. terv	2015. terv	2016. terv	2017. terv
Béreköltség	239 175	252 126	265 208	278 468	292 391	292 391
Személyi jellegű egyéb kifizetések	36 585	38 826	37 154	38 576	38 775	39 709
Bérráfordítások	72 477	73 776	77 504	81 283	85 252	85 252
Személyi jellegű ráfordítások	348 237	364 728	379 866	398 327	416 418	417 352

A személyi jellegű ráfordítások növekedését azok a többletfeladatok okozzák, amelyek eredményeként új munkavállalók felvétele válik szükségessé:

- A 913/2010 EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel összefüggésben a kapacitás-elosztás non-stop ún. One Stop Shop-szolgáltatának, valamint az üzemi menetrend-szerkesztési tevékenységnek a megerősítése (2013-ban 2 fő, és 2014-ben 2 fő);
- a megnövekedett Hálózati Üzletszabályzat-módosítási igények okán egy adminisztratív jellegű munkakör kialakítása a gazdasági ügyintézői munkakör terhére (1 fő).

Így ezek alapján a jelenlegi 34 fő létszám helyett 4 fő bővítéssel, 38 főre kívánja bővíteni teljes munkaidős állományi létszámát a VPE Kft, mivel a bővítéssel egy időben a gazdálkodási területen meglévő egyik státuszt megszünteti.

Tervezett beruházások a 2012-2014. üzleti években

Az elmúlt időszak tapasztalatai, a hatályos jogszabályok, valamint az időközben hatályba lépett jogszabályok alapján a társaság elkészítette a 2012-14-es üzleti évekre szóló IT-stratégiáját. A mai becsült árakon, összesen a beruházások összege a három üzleti év alatt 629 millió Ft-ot tesz ki:

eFt

Beruházások		2012	2013	2014	2015-2017
1	HÜSZ és egyéb jogszabályi megfelelés				30 000 évente

	biztosítása érdekében végrehajtandó informatikai fejlesztések				
	Corridor-OSS támogató informatikai rendszer és kapcsolatok kiépítése nemzetközi rendszerekhez	10 000	10 000	20 000	
	VPE grafikus alapadatbázis karbantartó felület továbbfejlesztése (mikroadat-kezelés biztosítása érdekében)	10 000	5 000	5 000	
	a díjképzési informatikai modul elemző részeinek bővítése, illetve a következő díjszámítási időszakokra történő felkészítése	15 000	10 000	-	
	a HÜSZ, illetve a TÖR évközi módosításaihoz igazodó informatikai fejlesztések, adatbázis bővítések megvalósítása a PHM-ek által bejelentett igényeknek megfelelően a nyilvánosságra hozatal és a közzététel/hatályba lépés közötti időszakban (rövid határidős informatikai rendszer igazítások)	25 000	25 000	25 000	
	a vasúti igazgatási szerv felé jogszabályi kötelezettség miatt teljesítendő monitoring lekérdező modul továbbfejlesztése az NKH elvárásai szerint		10 000	-	
	az azonnali menetvonalak számára biztosítandó, félautomata katalógus menetvonal kezelése a kapacitás-elosztó rendszerben	5 000	-	-	
	vonatprofil elemző felület kialakítása a díjrendszer változásainak modellezése érdekében	3 000	3 000	-	
	szolgáltatások kapacitáselosztása az átmeneti időszakokra vonatkozóan, igazodva a HÜSZ szabályokhoz (pl. rakodóterület kapacitás-igény kezelése)	15 000	15 000	15 000	
	szolgáltatás-veleményező IF kialakítása a PCS rendszerrel annak érdekében, hogy tényleges kapacitás-elosztási tevékenység történhessen a nemzeti rendszerben rögzített ellenőrzések alkalmazásával	-	10 000	3 000	
2	TAKT menetrendszerkesztő szoftver igazítása				
	az azonnali menetvonalak kielégítéséhez szükséges félautomata katalógus-menetvonal létrehozás	10 000	-	-	
3	Integrált szoftver fejlesztés (KAPELLA/TAKT-rendszert kiváltó)		300 000	80 000	
	Összesen:	93 000	388 000	148 000	30 000 x 3 év

A 2012-14-es időszakban a VPE Kft. jelenleg alkalmazott rendszereit kiváltó, komplex informatikai rendszer létrehozására van szükség a következők miatt:

- a kapacitás-elosztás alapját képező jelenlegi rendszer (KAPELLA) a korábbi menedzsment miatti szerzői jogi „vita” által meghatározott, rendkívül rövid idő (3 hét) alatt jött létre. Az alapszoftvert azután modulonként, fejlesztési egységenként alakította a VPE, ez viszont nem tette lehetővé a folyamatok komplex leképezését, kezelését, a logikai kapcsolatok megfelelő dimenzió-számban történő kialakításának hiánya miatt;
- a kapacitás-elosztási rendszer 2007-es kialakításakor a pályahálózat-működtetők észrevételei az akkori rövid (mindösszesen 3 hét tervezési és kivitelezési idő miatt) nem kerültek kellő hangsúllyal figyelembe vételre, a kapcsolódási pontok és folyamat-határok elválasztása, azonosítása nem történt meg teljes mértékben;

- a kapacitás-elosztási rendszer és a menetrendszerkesztő rendszer tekintetében a VPE eltérő jogokkal rendelkezik, ez bonyolítja azoknak a fejlesztéseknek a megvalósítását, amelyek mind a két rendszert egyszerre érintik;
- a korábbi „menetvonal-igény” alapú megközelítés helyett az időközben történt jogszabályi változások miatt (jellemzően a vágányzári, illetve veszélyhelyzeti menetvonal kiosztási, módosítási eljárásrend megjelenése), illetve a gyakorlati tapasztalat alapján is az egységnyi menetvonal szintű megközelítés követendő a jövőben.

Az új alkalmazás iránti igény azonban nem jelenti a korábbi, bevált megoldások automatikus, egyidejű kiváltását. A KAPELLA menetvonal-igényléskezelő rendszer egyes moduljait, jól működő (pályahálózat-működtetőkkel, hozzáférésre jogosultakkal egyeztetetten kiépített) interfészkapcsolatait nem kerülnek elvetésre az új rendszer fejlesztése során. Az új informatikai alkalmazás műszaki specifikációjának előkészítésében részt vevő külső és belső szakértők, munkatársak feladatai közé tartozott a jelenleg is jól működő részek megjelölése a költséghatékonyság miatt.

Az új szoftver fejlesztése mellett párhuzamosan - az új rendszer éles üzemmódban történő alkalmazásáig – szükséges a már meglévő KAPELLA-TAKT duális kapacitás-elosztó/menetrendszerkesztő IT rendszer olyan fejlesztése is, amely folyamatosan biztosítja az új rendszer belépéséig a VPE feladatainak jogszabályi megfelelőségét, segíti a HÜSZ-módosítások lekövetését, jogszabályi megfelelőség biztosítását stb.

A beruházások finanszírozására VPE Kft. részére megállapításra kerülő megbízási díj, az eredménytartalék rendelkezésre álló összege együttesen nem nyújtanak fedezetet. Ezért szükséges egyszeri jelleggel a likviditási terv alapján 2014-ben 200 millió forint összegben beruházási támogatás.

A VPE működési költségeit növelő további tényező a Magyarországon átmenő három vasúti folyosó tekintetében a 913/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet alapján az európai gazdasági egyesülésről szóló 1985. július 25-i 2137/85/EGK tanácsi rendelet szerinti három európai gazdasági egyesülés működtetése.

Magyarország három korridorban érintett a 6. és a 7. korridorokban. Jelen pillanatban nem állnak még rendelkezésre a 913/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet alapján kötelezően létrehozandó egyes korridor-szervezetek üzleti tervei, ezért a VPE konzervatív becslés alapján mindhárom korridor tekintetében 3 évre vonatkozóan, a három korridorszervezet működtetésére három évre vetítve tehát 129.000.000.- Ft-ot állított be a VPE Kft.

A korridor-szervezetek különböző időpontokban, késve történő felállítása miatt eltérő nagyságrendben tervezi a társaság a szükséges éves hozzájárulást.

Ezek alapján:

	eFt					
Tétel megnevezése	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Korridor-szervezetek működtetésére visszatérítés nélkül átadott összeg-tervek:	3 600	8 400	3 600	3 600	3 600	3 600

Ahhoz, hogy a társaság folyamatos működésében ne keletkezzenek likviditási nehézségek, szükséges egyrészt a működési költségek mellett a beruházások megfelelő finanszírozására, másrészt a szakmai tevékenységek időközben megnövekedett költségei finanszírozására a társaság árbevételét szabályozó Kormányrendeletben rögzített maximálisan számlázható összeghatár felemelése az alábbiak szerint:

eFt

Tétel megnevezése	2013. terv	2014. terv	2015. terv	2016. terv	2017. terv
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	750 000	750 000	800 000	800 000	750 000

HATÁSOK

A VPE Kft. árbevétele a hozzáférésre jogosultak által befizetett hálózat-hozzáférési díjból származik, a VPE Kft. által az adott üzleti évre, a várható költségek bázisán tervezett árbevétel nagysága figyelembe vételre kerül a díjszámítási folyamatban input adatként.

A díjak beszedését Magyarországon a hálózat-hozzáférési díjak tekintetében a pályahálózat-működtetők végzik, a VPE Kft-t megillető részt a jogszabályban rögzített jutaléknak megfelelően, havi bontásban adják át.

Ezért a növekmény bár a GYSEV és a MÁV Pályavasúti Üzletágától kerül a VPE Kft.-hez, nem az ő terheiket növeli. Díjnövekményt jelent a hozzáférésre jogosult személyszállító és áru fuvarozó vasúti társaságoknál. A másik oldalról azonban a javuló szolgáltatási színvonal arányosan többlet-bevételt hozhat.

A 2014-ben induló komplex informatikai rendszer fejlesztésének outputjait nem kizárólagosan VPE Kft. hasznosítja, hanem fejlesztések céljának megfelelően a pályahálózat-működtetők, a hozzáférésre jogosultak, a vasúti igazgatási szerv és a Közlekedési Tudományi Intézet is. Abban az esetben, ha a VPE Kft. integrálásra kerülne a MÁV Zrt-be, akkor ezeket az informatikai fejlesztéseket a független pályahálózat-működtető minden további változtatás nélkül fel tudja használni kapacitáselosztási és menetrend-szerkesztési feladatainak ellátásához. (Természetesen a VPE Kft.-t csak abban az esetben lehetne integrálni a MÁV Zrt-be, ha a MÁV Zrt valamennyi vasúti társaságtól független vasúti pályahálózat-működtetővé válna, azaz teljesítené a vasúti infrastruktúrapapír elosztásáról, továbbá a vasúti infrastruktúra használati díjának felszámításáról szóló 2001. február 26-i 2001/14/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 4. cikk (2) bekezdésében és a 14. cikk (2) bekezdésében meghatározott függetlenségi követelményeket.)

A VPE Kft. KAPELLA-TAKT informatikai rendszerei jelenleg is a MÁV Pályavasúti Üzletág PASS2 Pályahasználat Számlázási és Statisztikai rendszeréhez kapcsolódik. A menetvonal-kiutalások a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény alapján a Ptk. szerinti kötelező ajánlatnak minősülnek és így a hozzáférésre jogosultak megrendelésének alapját képezik. A hálózat-hozzáférési szerződés az így meghatározott feltételekkel kerül megkötésre, majd a teljesítést követően számlázás és a számlamelléklet alapját a VPE Kft. informatikai rendszeréből származó inputok adják. A közös, jól koordinált fejlesztés 2007 és a 2010 között zajlott le. A manuális feldolgozást teljes mértékben kiiktatva, évi 1,2-1,5 millió vonat (150 milliárd Ft érték) korszerű és hatékony feldolgozását biztosítja.

Abban az esetben, ha a 2012-2014-es években az említett informatikai fejlesztések nem valósulnának meg, akkor a VPE Kft. humánerőforrásait további 5 fővel kellene növelni ahhoz, hogy a cég feladatait maradéktalanul határidőre el tudja látni.

A jogszabály-változtatás másik része pedig a megbízási díj alapjának változása. A most hatályos szöveg alapján a megbízási díj az elosztott vasúti pályahálózat-kapacitás után kiszámlázott és elszámolt hálózat-hozzáférési díj nettó összegének bizonyos %-ában kerül meghatározásra. Ez a számolási mód folyamatos konfliktusokhoz vezetett a pályahálózat-működtetők és a VPE Kft. között.

A helyzet rendezése érdekében a jogszabályt úgy kívánjuk megváltoztatni, amelynek értelmében a pályahálózati díjelemek közül egyedül a vasúti pályahálózat-kapacitás iránti kérelmek kezelése képezi a megbízási díj alapját, de ez viszont 100%-os mértékben. Ez a hálózat-hozzáférési díjelem egyébként a VPE Kft. által végzett pályahálózat-kapacitás iránti kérelmek kezeléséhez kapcsolódik, abban a pályahálózat-működtetőnek a költségei nem jelennek meg, mivel a függetlenségi követelmények miatt a pályahálózat-működtető kapacitás-elosztási feladatokat nem láthat el. Így ebben a díjelemben – a költségalapú díjképzés elvének megfelelően – egyébként is csak a VPE-nek a feladatai ellátásával összefüggő költségei jelennek meg. A módosítás hatására az elszámolás egyértelművé válik.

A módosítás harmadik hatása, hogy a megállapításra kerülő megbízási díjbevételek nem fedezik az IT fejlesztés összes költségét (az ún. Nagyprojekt költségét), így a 2014. évben szükséges a tulajdonos Magyar Állam részéről egyszeri 200.000.000.- Ft összegű beruházási támogatás biztosítása. A Támogatásokat Vizsgáló Iroda állásfoglalása alapján ez a támogatás nem minősül az EUMSz 107. cikk (1) bekezdése szerinti állami támogatásnak, tekintettel arra, hogy a kedvezményezett a támogatott tevékenységek tekintetében nem minősül európai uniós versenyjogi értelemben vett vállalkozásnak. Ha az állami támogatás nyújtására költségvetési okból nincs lehetőség, akkor a VPE Kft. részéről szükséges egyszeri 200.000.000.- Ft összegű hitelfelvétel.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Bevétel	650 000	700 000	750 000	800 000	800 000	750 000
Egyéb bevétel	50	50	50	50	50	50
Nyitó pénzkészletek	454 755	361 326	262 206	155 382	61 258	52 762
Anyagjellegű ráfordítás	-184 270	-187 045	-237 387	-211 752	-204 248	-204 248
Személyi jellegű ráfordítás (benne a bérjárulékok is)	-348 237	-364 728	-379 866	-395 304	-410 189	-410 189
Egyéb ráfordítások (IPA és korridor szerv.működt.)	-16 871	-22 292	-18 481	-15 869	-19 456	-18 506
TAO+Áfabef.	-98 101	-117 105	-41 140	-116 249	-144 653	-133 917
Beruházási tervek	-96 000	-108 000	-80 000	-75 000	-30 000	-30 000
Nagyprojekt kifizetések			-300 000	-80 000		
Beruházási támogatás vagy hitelfelvétel			200 000			
Záró-pénzkészlet	361 326	262 206	155 382	61 258	52 762	5 952

