

28/26 - 30/2015.

2015. 03. 09.

528 235

AKTAPÉLDÁNY

Pénzügyi főosztályra érkezett:
2015. 03. 27.

MEGÁLLAPODÁS

A CSILLAGHEGYI-ÖBLÖZET ÁRVÍZVÉDELME PROJEKT ELŐKÉSZÍTÉSI ÉS SZERVEZÉSI/KOORDINÁCIÓS FELADATAIRA

AMELY LÉTREJÖTT

BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉS AZ

ENVIRODUNA BERUHÁZÁS ELŐKÉSZÍTŐ KFT.

KÖZÖTT



1000047103453

MEGÁLLAPODÁS

(a továbbiakban: **Megállapodás**) amely létrejött

egyrésztől **Budapest Főváros Önkormányzata**

Székhely: 1052 Budapest, Városház u. 9-11.

Képviseli: Tarlós István főpolgármester

Törzskönyvi azonosító szám: 735638

Adószáma: 15735636-2-41

KSH statisztikai számjele: 15735636-8411-321-01

ÁHTI azonosító: 745192

mint Főváros (továbbiakban **Főváros**)

és

másrésztől az **ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 1053 Budapest, Curia u. 3.

Cégjegyzékszám: 01-09-704285

Adószám: 12804980-2-41

Bankszámlaszám: OTP Bank Nyrt. Központi Fiók 11794008-20511966

Képviseli: Wertán Zsolt Zoltán ügyvezető,

mint Társaság (továbbiakban **Társaság**)

(Főváros és Társaság a továbbiakban együttesen **Felek**, a Felek közül bármelyik a továbbiakban **Fél**)

között, az alulírott helyen és időben, a következő feltételekkel:

1. Előzmények

- 1.1. A Budapest Főváros III. kerületében Óbudán, Csillaghegy, Rómaifürdő és Békásmegyér területének egy része a Duna árterébe esik. Az árvízi veszélyeztetés csökkentése érdekében Budapest Főváros Közgyűlése a 2385/2011. (08.31.) számú határozatában döntött védmű építéséről és nyomvonalának kijelöléséről. A Főváros, valamint a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium és a Belügyminisztérium között 2011. december 14. napján, továbbá a Főváros és a Belügyminisztérium között 2012. december 5. napján Támogatási Szerződés jött létre a Római parti védmű projekt támogatásáról (továbbiakban: **Támogatási Szerződés**). A fővárosi árvízvédelmi feladatok ellátásához kapcsolódóan a Fővárosi Közgyűlés a 678/d/2014.(IV.30.) Főv. Kgy. határozatában fogadta el a Római parti árvízvédelmi védmű építése célokmány 2. számú módosítását (Római parti részprojekt)
- 1.2. A 2013. évi dunai árhullám során nagymértékű szivárgások, csurgások jelentkeztek az Aranyhegyi-patak töltésén, mely a töltés átszakadásával fenyegetett. A Csillaghegyi-öblözet teljes védelmének megoldására Budapest Főváros Közgyűlése 678/2014. (04.30.) Főv. Kgy. számú határozatában elfogadta a Csillaghegyi-öblözet teljes árvízvédelmének megoldására vonatkozó engedélyokiratot (Csillaghegyi projekt). A Projekt részletes bemutatását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

- 1.3. Felek 2013. június 24. napján szerződést kötöttek a Római parti árvízvédelmi mű építésével kapcsolatos előkészítő, lebonyolítói, koordinálási és végrehajtási feladatainak ellátására, mely szerződést a Felek két alkalommal módosítottak. A szerződés 2014. július 2. napján hatályát veszítette.
- 1.4. Felek 2014. július 30. napján projekt előkészítési és a megvalósítással összefüggő szervezési/koordinációs feladatokra vonatkozó, közfeladat ellátására irányuló keretmegállapodást kötöttek egymással (továbbiakban: **Keretmegállapodás**), különösen a fejlesztési közfeladatot képező projekt előkészítési és a megvalósítással összefüggő koordinációs/szervezési feladatainak ellátására.
- 1.5. A Projekt megvalósítása a Fővárosnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: **Mötv.**) 13. § (1) bekezdés 11. pontja és 23. § (4) bekezdése 12. pontja szerinti közfeladata. A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény (továbbiakban: **Vgt.**) 16. § (5) bekezdése alapján a Főváros feladata a legfeljebb két település érdekében álló védőművek létesítése, a helyi önkormányzat tulajdonában lévő védőművek fenntartása, fejlesztése és azokon a védekezés ellátása, továbbá a település belterületén a patakok, csatornák áradásai, továbbá a csapadék- és egyéb vizek által okozott kártételek megelőzése - kül- és belterületi védőművek építésével - a védőművek fenntartása, fejlesztése és azokon a védekezés ellátása.

2. A Megállapodás tárgya

Felek a Keretmegállapodás hatálya alatt jelen Megállapodásban szabályozzák a Projekt előkészítésével és a szervezési/koordinációs feladatokkal kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket (továbbiakban: **Feladat**).

Jelen Megállapodás célja továbbá, hogy a Keretmegállapodás céljai és keretei között a Felek meghatározzák a Feladat tartalmát, feltételeit és a Feladat ellátásának részletszabályait. A Társaságnak a Feladat teljesítésével kapcsolatos részletes feladatait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

3. A Társaság jogai és kötelezettségei

- 3.1. A Társaság a Feladatot a szakvállalattól elvárható gondossággal ellátja és kijelenti, hogy a Feladatot szakmai képességeinek legmagasabb szintű, a Feladat ellátásához szükséges szakértelem folyamatos biztosításával, a szakma legjobb gyakorlatának megfelelően, határidőre teljesíti.
- 3.2. Felek kijelentik, hogy jelen Megállapodást a Keretmegállapodás hatálya alatt, a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (továbbiakban: **Kbt.**) 9. § (1) bekezdés ka) pontja figyelembe vételével kötik meg. A Kbt. 9. § (1) bekezdés ka) pontjára tekintettel Felek megállapítják, a Társaság kifejezett nyilatkozatai alapján is, hogy a Társaság a Főváros kizárólagos tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, mely árbevételének legalább 80%-a kizárólag a Fővárossal kötött szerződések teljesítéséből származik. A Főváros az ügyvezetési jellegű feladatok ellátását illetően teljes körű ellenőrzési jogokkal rendelkezik és képes a Társaság stratégiai céljainak és fontos döntéseinek alapvető befolyásolására.

3.3. A Társaság kijelenti, hogy a Megállapodás megkötésekor a hatályos magyar jogszabályok szerint alapított és működő gazdasági társaság, vele szemben nem állnak fenn a Kbt. 56-57. §-ban foglalt olyan kizáró okok vagy azokkal egy tekintet alá eső eljárás ellene nincs folyamatban, amely jelen Megállapodás teljesítését akadályozná, kijelenti továbbá, hogy a Keretmegállapodás 1.6. pontjában foglaltaknak mindenben megfelel. A Társaság ezen feltételeket a Megállapodás teljes hatálya alatt biztosítani köteles.

4. Költségtérítés mértéke és megfizetésének szabályai

4.1. A Társaság a jelen Megállapodásban meghatározott Feladata teljesítésével kapcsolatban felmerülő önköltségét jogosult elszámolni a 4.7 pontban meghatározott keretösszeg mértékéig.

4.2. A Társaság a jelen Megállapodás hatálybalépését követően felmerült önköltségét a 3. sz. melléklet szerinti önköltség számítási szabályzat alapján köteles kimutatni. Az önköltség tartalmazza a Feladat teljesítésével kapcsolatban a Társaságnál felmerülő személyi jellegű költségeket, közvetett költségeket, valamint közvetlen költségeket. A Társaság a tárgyidőszakban a Feladat teljesítésével kapcsolatban felmerült önköltségét költségösszesítőben összegzi. A költségösszesítő mellékleteként a Társaság köteles a költségek elszámolásához szükséges alátámasztó dokumentumokat a Fővárosnak átadni.

4.3. A Keretmegállapodásban a Felek rögzítették, hogy a jelen Megállapodás alapján a Társaságot megillető költségtérítés nem éri el a mindenkori piaci árat. A piaci ár alátámasztására a Társaság független árelemzést készítettet, mely árelemzés a Megállapodás 4. sz. mellékletét képezi.

A piaci ár el nem érésének való megfelelést a Társaság minden egyes költségösszesítő részeként köteles igazolni akként, hogy a tárgyi időszakban felmerült önköltség nem érheti el a 4. sz. melléklet szerinti árelemzésben szereplő feladatkörökhöz tartozó piaci ársávok alsó értékeit.

4.4. A Társaság a Feladat teljesítésével összefüggésben felmerült, és a 4.3 pontnak megfelelően igazolt önköltségéről havonta jogosult költségösszesítő kiállítására. A költségtérítés megfizetése havonta utólag átutalással történik. A tárgyhavi költségtérítés mértéke a Társaság által benyújtott költségösszesítőn szereplő, a Főváros által igazolt összeg. A Társaság által elvégzett szolgáltatást a Főváros Beruházási és Projektmenedzsment Főosztályának mindenkori vezetője vagy az általa kijelölt személy a 4.5 pont szerint igazolja.

A Társaság a tárgyhavi költségtérítéséről szóló számla benyújtására a teljesítés-igazolási jegyzőkönyv Főváros általi aláírását követően jogosult. A Társaság részprojektenként, illetve a támogatásból elszámolható és el nem számolható költségekről külön köteles számlát kiállítani. A költségtérítést a Főváros köteles a számla kézhezvételének napjától számított 15 (tizenöt) napon belül átutalni a Társaság OTP Bank Központi Fiókjánál vezetett 11794008-20511966 számú forint alapú bankszámlájára.

Az általános forgalmi adó mértékére és felszámítására a mindenkor hatályos adó jogszabályok az irányadóak.

Fizetési késedelem esetén Társaság késedelmi kamatot jogosult felszámolni, amelynek mértéke a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) szerinti mindenkori késedelmi kamat mértékével azonos.

A Társaság a számláján köteles feltüntetni a „H320 Beruházási és Projektmenedzsment Főosztály” azonosítót. Az azonosító hiányából adódó fizetési késedelem a Társaság kamatkövetelését kizárja.

Amennyiben a Társaság számlája nem felel meg az előírásoknak a Főváros az ebből eredő fizetési késedelemért nem felel.

- 4.5. A Főváros a Társaság szerződés szerű teljesítése esetén a Társaság teljesítését igazolja. A Társaság tárgyhavi teljesítéséről teljesítés-igazolási jegyzőkönyvet nyújt be a Fővárosnak. A teljesítés-igazolási jegyzőkönyv része a Társaság tárgyhónapban végzett tevékenységéről és a Projekt előrehaladásáról készített havi jelentés és a tárgyhónapban felmerült önköltséget bemutató és a piaci ár el nem érését igazoló költségösszesítő, az elszámoláshoz szükséges alátámasztó dokumentumokkal együtt.
- 4.6. Amennyiben utólagos ellenőrzés indokolatlan költségtérítés igénybevételének tényét megállapítja, a Társaság az indokolatlanul igénybe vett költségtérítést köteles a Főváros részére – annak felszólítását követő – 30 napon belül visszatéríteni a felszólításban megjelölt számlaszámra történő átutalással.
- 4.7. A Társaság a Fővárosnál rendelkezésre álló alábbi keretösszeg mértékéig jogosult önköltségét elszámolni.
A költségtérítés fedezete Budapest Főváros Önkormányzata 2015. évi költségvetése 840301 Önkormányzati beruházások címrend „Csillaghegyi-öblözet teljes árvízvédelme (Római part II. szakasz), előkészítés” feladat engedélyokiratán 48 000 000 Ft + ÁFA keretösszegben, azaz negyvennyolcmillió forint + ÁFA keretösszegben rendelkezésre áll.

5. Határidők

Jelen Megállapodás határozott időre, 2015. december 31. napjáig jön létre.

Felek a Kbt. 9. § (1) bekezdés ka) pontjában foglalt feltételek fennállását a Megállapodás hatálya alatt folyamatosan ellenőrzik.

6. A Megállapodás megszűnése, kötbér

- 6.1. Jelen Megállapodást a Felek közös megegyezéssel bármikor megszüntethetik.
- 6.2. Amennyiben a Keretmegállapodás megszűnik, úgy a Keretmegállapodás megszűnésének hatályával jelen Megállapodás is megszűnik.
- 6.3. Felek megállapodnak abban, hogy a Főváros jogosult jelen Megállapodást bármikor, indokolás nélkül írásban, 30 napos határidő mellett felmondani.
- 6.4. A Megállapodás felmondása esetén a Főváros és a Társaság az addig teljesített feladatok alapján elszámolnak.

6.5. A Főváros rendkívüli felmondási joga

A Főváros a Megállapodást különösen az alábbi esetekben jogosult a Társasághoz címzett egyoldalú nyilatkozattal, azonnali hatállyal felmondani:

- a. a Társaság a Megállapodásban foglalt Feladatát nem, vagy nem szerződésszerűen, nyilvánvalóan elégtelen színvonalon, vagy nem kellő gondosságú tartalommal vagy formában végezte el;
 - b. a Társaság kérelmet nyújt be, felszámolási vagy végelszámolási eljárás indítására ön maga ellen; valamint harmadik személy kérelmet nyújt be a Társaság ellen, felszámolási vagy cégtörlési eljárás indítására, kivéve, ha a Társaság a Főváros számára kielégítő módon 15 napon belül igazolja, hogy az eljárást alaptalanul vagy rosszhiszeműen kezdeményezték, vagy igazolja az eljárás megszüntetését;
 - c. a Társasággal szemben a Kbt-ben foglalt kizáró okok fennállása bekövetkezik.
- 6.6. Ha a Megállapodás teljesítése a Társaság érdekkörében felmerült okból meghiúsul vagy ellehetetlenül, illetőleg, ha a szerződés felmondására a Társaság súlyos szerződésszegése miatt kerül sor, Társaság köteles meghiúsulási kötbért fizetni. A meghiúsulási kötbér mértéke a meghiúsulási kötbér érvényesítésére okot adó körülmény időpontjáig a Főváros által teljesített költségtérítés értékének 5%-a.

7. Közreműködő igénybevétele

- 7.1. A Társaság Feladatának ellátásához a Főváros – 8. pontban megjelölt, erre jogosult – kapcsolattartójának írásos jóváhagyás alapján, különösen indokolt esetben, a jogszabályi feltételeknek – különösen a Kbt-ben foglaltaknak – megfelelően jogosult közreműködő igénybevétele, ha a Feladat ellátásának eredményessége annak egyedi, speciális jellege miatt más módon nem teljesíthető. Külső közreműködő igénybevételehez a Társaság köteles a Főváros részére bemutatni a külső közreműködő igénybevételenek tárgyát, indokát, időtartamát, a külső közreműködő feladatait és díjazását. Felek megállapodnak, hogy a közreműködő igénybevételeire vonatkozó írásos jóváhagyásnak minősül az elektronikus levél útján történő nyilatkozattétel. A Feladat végrehajtásának irányítását közreműködők részére nem lehet kiszervezni.
- 7.2. A Társaság a jelen Megállapodás 4.5 pontja szerinti tárgyhavi előrehaladási jelentésében köteles bemutatni a tárgyhónapban igénybe vett közreműködőket. A bemutatásnak ki kell térnie legalább a közreműködő megnevezésére, az igénybevételre kötött szerződés címére, teljesítési határidejére, a szerződés tárgyára, továbbá annak tényére, hogy a teljesítés lezárult-e.
- 7.3. A Társaság az esetleges közreműködők kiválasztása vagy a Feladat ellátásához szükséges beszerzései során a hatályos Kbt. rendelkezései alapján, saját Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzatának megfelelően köteles eljárni, biztosítva a nyílt, diszkriminációmentes eljárást a kiválasztás során.
- 7.4. A Társaság az általa jogosan igénybe vett közreműködőért úgy felel, mintha a munkát saját maga végezte volna el, közreműködő jogosulatlan igénybevétele esetén pedig felelős minden olyan kárért is, amely a közreműködő nélkül nem következett volna be. A

Társaság köteles az erről szóló szerződésben kikötni, hogy a közreműködő tevékenységének ellenőrzésére a Főváros is jogosult.

8. Kapcsolattartók

Felek a Megállapodás teljesítése során az alábbi kapcsolattartókat jelölik meg:

A Főváros részéről:

Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal Beruházási és Projektmenedzsment Főosztály

Név: Király Péter osztályvezető

Tel.: +36 1 -327-12-50

Fax: +36 1 -327-18-50

E-mail: KiralyP@budapest.hu

A Társaság részéről:

Név: Wertán Zsolt Zoltán ügyvezető

Tel.: +36 1328-02-98

Fax: +36 1-328-02-97

E-mail: wertan@enviroduna.hu és titkarsag@enviroduna.hu

9. Záró rendelkezések

9.1. A Társaság nyilatkozik arról, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény a 3.§ (1) bekezdés 1.a) pontja alapján átlátható szervezetnek minősül.

9.2. A jelen Megállapodásban nem szabályozott kérdésekben – így különösen, de nem kizárólag az értesítések, az adatszolgáltatás, ellenőrzés, titoktartás tekintetében – a Keretmegállapodás szabályai, valamint a magyar jog és az Európai Unió joga az irányadóak.

9.3. A Felek a jelen Megállapodás teljesítése során kötelesek kölcsönösen együttműködni egymással, a Megállapodás módosítását igénylő körülményről kötelesek haladéktalanul tájékoztatni egymást.

Ennek megfelelően Felek kellő időben tájékoztatják egymást minden olyan kérdésről (tény, adat, körülmény, információ tekintetében), amely a Megállapodás teljesítésére kihatással lehet.

9.4. Felek kijelentik, hogy amennyiben akár a Főváros, akár a Társaság személyében jogutódlás következik be, úgy a jelen Megállapodás a jogutódok vonatkozásában változatlan feltételekkel hatályban marad, amennyiben a Kbt. 9.§ (1) bekezdés ka) pontjában, valamint jelen Megállapodásban, különösen a Társasággal szemben előírt egyéb feltételek, a jogutódok tekintetében is fennállnak.

9.5. Felek tudomásul veszik, hogy a jelen Megállapodást kizárólag írásban módosíthatják, illetve szüntethetik meg.

9.6. A Felek kifejezetten rögzítik, hogy amennyiben a Megállapodás bármely kikötése érvénytelennek vagy hatálytalannak bizonyulna, az a Megállapodás egyéb rendelkezéseit nem érinti. A Felek megállapodnak, hogy amennyiben az érvénytelenség, hatálytalanság okát orvosolni lehet, úgy mindent megtesznek az adott Megállapodás-rész érvényben, illetve hatályban tartása érdekében, illetve azt olyan érvényes vagy hatályos rendelkezéssel pótolják, amely a legjobban megfelel az adott Megállapodás-rész szellemének és gazdasági célkitűzéseinek.

9.7. Jelen Megállapodás aláírását követő 7 munkanapon belül a Főváros a Projekt státuszát hivatalos feljegyzésben mutatja be a Társaságnak. A feljegyzés részeként a Főváros minden olyan Projekttel kapcsolatos dokumentumot átad a Társaság részére, amely dokumentum a Társaságnál nem áll rendelkezésre.

9.8. Mindkét Fél kijelenti, hogy:

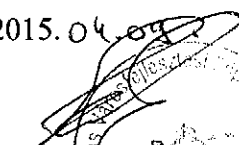
- a. kellő felhatalmazással és jogkörrel rendelkezik a jelen Megállapodás aláírására és teljesítésére; a jelen Megállapodás aláírását az erre kijelölt vezető testülete szabályszerűen engedélyezte, és az megfelel az erre vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek;
- b. a jelen Megállapodást a Fél nevében aláíró személy megfelelő, a vonatkozó jogszabályok által megkívánt aláírási joggal rendelkezik, így részéről a Megállapodás aláírása és teljesítése nem eredményezi más, olyan Megállapodás vagy egyéb jognyilatkozat megszegését, amelyben félként szerepel;
- c. nincs olyan függőben levő kötelezettsége vagy érdekkörében levő más körülmény, amely kedvezőtlenül hathat a jelen Megállapodásban foglaltak érvényességére, teljesítésére vagy saját teljesítési készségére, illetve képességére.
- d. a Megállapodás hatálya és érvényessége nem függ harmadik személy hozzájárulásától vagy egyetértésétől.

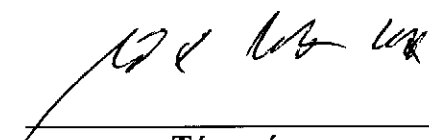
9.9. Jelen Megállapodás elválaszthatatlan részét képezik az alábbi mellékletek:



1. sz. Projekt bemutatása
2. sz. Részletes Feladat-meghatározás
3. sz. Önköltségszámítási szabályzat
4. sz. Független árelemzés

Jelen Megállapodást a Felek, elolvasás és közös értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, 6 (hat) eredeti példányban jóváhagyólag aláírták. Jelen Megállapodás az aláírásával lép hatályba.


Kelt: Budapest, 2015. 04. 02.

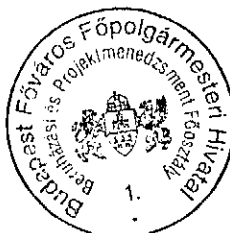

Főváros
Budapest Főváros Önkormányzata
Képviseli: Tarlós István főpolgármester
megbízásából dr. Szeneczey Balázs
főpolgármester-helyettes

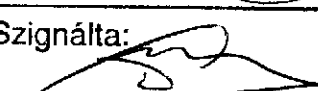

Társaság
ENVIRODUNA Kft.
Képviseli: Wertán Zsolt Zoltán Ügyvezető
ENVIRODUNA Kft.
1053 Budapest, Curia u. 3.
Adószám: 12804980-2-41
1.

Főjegyző megbízásából


Bárdonné dr. Benda Mónika
Aljegyző
Kelt: 2015 ÁPR 02.

Pénzügyi ellenjegyzést végezte:


Verő Tibor
Pénzügyi Főosztály vezetője
Kelt.: ... 2015 ÁPR 01.



Szignálta:

2015 MÁRC 25. **Sándor Szabolcs**
főosztályvezető

Szabó László
Santora Erzsébet


Csók László
osztályvezető

Dr. Kevei Mónika

Matota-Orbán Valéria



Tóbiás János Q323

Projekt bemutatása

Budapest Főváros Önkormányzatának törvényi kötelezettsége a fővárosi árvízvédelmi létesítmények fenntartása, fejlesztése, árvíz idején az operatív védekezési feladatok ellátása.

Budapest árvizek által legveszélyeztetettebb területe az Észak-Budai térség, ezen belül az ún. Csillaghegyi-öblözet, amely magába foglalja a Mocsáros-dűlő, Csillaghegy, Rómaifürdő, Római-part, Békásmegyér területének egy részét. Az öblözet területén mintegy 53.000 ember él, akinek árvízvédelmét a Királyok útja – Nánási út vonalában húzódó nyúlgát-, az ehhez csatlakozó Aranyhegyi-patak töltése, a Pünkösdfürdői védmű és a Barát-patak töltése együttesen látja el.

Budapest Főváros Önkormányzata a „Római parti ideiglenes árvízvédelmi mű tervezése” tárgyban kiírt (Európai Unió Hivatalos Lapjában 2012/S 94-155735 számon megjelent) uniós eljárási rend szerinti nyílt közbeszerzési eljárás nyertes ajánlattevőjével, az ERBO-PLAN Kft-vel FE2008-5666 szerződésszámon 2012. 08. 27-én Tervezési szerződést kötött az engedélyes tervek elkészítésére és az engedélyezési eljárások lefolytatására.

A 2013. júniusi árhullám árvízi jelenségei rámutattak arra, hogy 8 méter körüli vízállásnál erős szivárgások, fakadóvizek jelennek meg az Aranyhegyi – patak töltésén amelyek a töltés szakadásával fenyegetnek. Egy esetleges 9 méter körüli tetőzés esetén a Barát-patak torkolatának zárása is szükségessé válhat.

Ezen okok miatt is szükségszerű a Barát-patak és Aranyhegyi-patak vízrendszerének vizsgálata a térség árvízvédelmét biztosító műtárgyak helyének és típusának kiválasztása céljából. A Csillaghegyi-öblözet teljes védelmének megoldására Budapest Főváros Közgyűlése 678/2014. (04.30.) számú határozatában elfogadta a Csillaghegyi-öblözet teljes árvízvédelmének megoldására vonatkozó engedélyokiratot.

A Magyar Közlöny 2014.08.05-i 109. számában megjelent a belügyminiszter 41/2014. (VIII.5.) BM rendelete a folyók mértékadó árvízszintjeiről szóló 11/2010.(IV.28.) KvVM rendelet módosításáról.

A Budapest III. Római-parti árvízvédelmi védmű megvalósítására korábban meghozott közgyűlési döntések végrehajtása, különös tekintettel a jogszabályváltozással indukált feladatokra eredményezi a folyamatban lévő engedélyezési eljárások felülvizsgálatát, az ártéri öblözet felmérését, az engedélyes tervkészítési feladatokat magában foglaló projekt megvalósítását.

Részletes Feladat-meghatározás

- a. A Projekt előkészítésével, összefogásával, irányításával, koordinálásával, ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátása;
- b. A Projekttel kapcsolatos közbeszerzési eljárások lefolytatásához szükséges dokumentáció előkészítése, a Főváros megbízásából készülő munkarészek felülvizsgálata és az eljárás közbeszerzés tárgya szerinti szakértelem biztosítása a Főváros belső eljárásrendjének figyelembe vételével;
- c. A Projekt előkészítése során készített tervek teljes körű ellenőrzése. Teljes körű árvízvédekezési szakértői támogatás nyújtása, az elkészítendő dokumentumok és tervek árvízszempontú ellenőrzése és felülvizsgálata a vonatkozó magyar és fővárosi jogszabályoknak és előírásoknak, hatályos műszaki szabványoknak, a hatósági és üzemeltetői előírásoknak való megfelelése – többek között a Eurocode 7 – szempontjából;
- d. A Projekt vonatkozásában jelentéstételi és elszámolási feladatok végrehajtása során a Főváros való együttműködés, nyilvántartások, adatszolgáltatások szakmai háttérének biztosítása;
- e. A Projekt Támogatási Szerződésében foglalt kedvezményezett feladatok teljesítésének szakmai támogatása, közreműködés a Támogatási szerződés esetleges módosításában;
- f. Közreműködés tájékoztatási, adatszolgáltatási feladatok, közzétételi és kommunikációs kötelezettségek ellátásában;
- g. Helyet és feltételeket nyújt a Projekt előkészítéséhez szükséges adminisztratív feladatok, (így különösen: tárgyalásszervezés, jegyzőkönyvvezetés, ellenőrzési tevékenység, dokumentáció-gyűjtés és rendszerezés, valamint információ-szolgáltatás) teljes körű biztosításához;
- h. Nemzetközileg is tárgyalóképes szakapparátust és a tárgyalásokhoz megfelelő irodai háttérrel, a nyilvántartásokhoz és a folyamatos információ-szolgáltatáshoz szükséges számítógépes rendszert tart fenn;
- i. A Projekt során felmerülő kérdésekben döntés-előkészítő javaslatot dolgoz ki a Főváros részére;
- j. A Projekttel összefüggő monitoring, adminisztrációs és felügyeleti szervek részére való jelentéstételi kötelezettségek ellátásában közreműködik;
- k. Kifizetések teljesítéséhez szükséges teljesítési igazolások ellenőrzése és kibocsátása;
- l. Együttműködik a Projekt előkészítésében közreműködő más külső szakértő szervezetekkel, személyekkel, közreműködik a szerződések megkötésében;
- m. Műszaki előkészítésben vesz részt;
- n. Nyomon követi és ellenőrzi a Projekthez kapcsolódó szolgáltatásokat;
- o. Közreműködik az üzemeltetési feltételek kialakításában;
- p. Szervezi és koordinálja a döntés előkészítést, közreműködik a helyszíni szemlék lebonyolításában, folyamatos nyomon követi az előrehaladással kapcsolatos koordinációs tevékenységet, és a Projekt előrehaladását;
- q. A Projektre vonatkozó költségbecslést ellenőrzi;
- r. A Projekt előkészítéséhez szükséges szerződések, szerződésmódosítások, változás-bejelentések kezelése, előkészítése, koordinációja, monitoringja, ellenőrzése;
- s. Olyan kiegészítő szolgáltatások nyújtása, melyek a projektelemek előkészítésével kapcsolatosan szükségesek.

3. sz. melléklet: Önköltségszámítási Szabályzat

4. sz. melléklet: Független árelemzés

enviroduna

ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft.

1053 Budapest, Curia u. 3.

Önköltség-számítási szabályzat

Jelen szabályozás visszavonásig érvényes

ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség Környezetvédelmi Programok Irányító Hatóságának 42-2/9/2012. iktatószámú In-house beszerzésekre vonatkozó állásfoglalása alapján az ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft. (a továbbiakban: Társaság) az önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítésére köteles.

I.

AZ ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT TÁRGYA, CÉLJA

- 1.1. Jelen szabályzat tárgya: a Társaság által ellátott és tájékoztató jelleggel az 1. sz. függelékben felsorolt tevékenységek.
- 1.2. Jelen szabályzat célja, hogy
 - részletesen szabályozza a költségfelosztási, illetve az egyes tevékenységek díjának számításában alkalmazott költség- elszámolási elveket, továbbá ezek gyakorlati számítási eljárási módszereit.
 - alapul szolgáljon a Társaság – részben európai uniós és központi költségvetési támogatásból finanszírozott - tevékenységei során felmerülő költségek számviteli rögzítéséhez és analitikus nyilvántartásához, támogatásból, valamint kedvezményezett önrészből való elszámolásra történő benyújtásához, illetve az önköltség-számítási tevékenység külső és belső ellenőrzéséhez.

II.

KÖLTSÉG, ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSI FOGALMAK

2.1 Költség

A költség az eszköz (termék) előállítása, vagy szolgáltatás, tevékenység teljesítése érdekében felhasznált élő- és holtmunka pénzértékben kifejezett összege. A Társaság projekt lebonyolítói tevékenységének és műszaki ellenőri tevékenységének ellátása érdekében felmerült kiadások összege.

2.2 Költségnem

A költségnem a költségek számviteli politikában rögzített egységes számlakeret 5. számlaosztály számlacsoportjai szerint kijelölt és meghatározott címek szerinti csoportosítását jelenti.

2.3 Költségviselő

A költségviselő az eszköz (termék) vagy szolgáltatás, tevékenység, amelyre a költségek felmerülésük alkalmával közvetlenül elszámolhatók, amelynek előállítása, teljesítése érdekében a költségek felmerülnek. A költségviselő maga a Társaság műszaki ellenőri tevékenysége és projekt lebonyolítói tevékenysége, a tevékenységen belül maguk az egyes projektek, amelyekre a költség elszámolásra kerül.

2.4 Az önköltség fogalma

A Társaság műszaki ellenőri tevékenysége vagy projekt lebonyolítói tevékenysége ellátása érdekében felmerült, azokra felosztott és kimutatott összes költség teljes összege. Az önköltség részeként kell számításba venni mindazon közvetlen költségeket, melyek a műszaki ellenőri tevékenységhez és/vagy projekt lebonyolítói tevékenységhez, vagy azokhoz szorosan kapcsolódóan felmerültek, illetve azon közvetett költségeket, amelyek jelen szabályzat mutatói, kalkulációi felhasználásával kimutathatók.

2.5 A költségek elszámolása

A költségek a Társaság könyveiben kizárólag az 5-ös számlaosztályon belül kerülnek kimutatásra. A könyvviteli rögzítés költségneem szerinti bontásban történik a Társaság számlarendjében, jelen önköltség-számítási szabályzatban, illetve a hatályos számviteli politikában rögzítettek szerint.

A költségek a jelen szabályzat III. fejezetében rögzítettek szerinti költségösszesítő alapján kerülnek felosztásra az egyes költségviselőkre. A költségösszesítő a BKISZ Mérnök Megállapodásban, valamint a Keretmegállapodás hatálya alá tartozó egyedi projekt megállapodásokban rögzített időszakos elszámolás során a teljesítésigazolási jegyzőkönyv mellékletét képezi.

2.6 BKISZ műszaki ellenőri tevékenység fogalma

A műszaki ellenőri tevékenységek a Társaság és Budapest Főváros Önkormányzata között 2014. május 30. napján a Budapest Komplex Integrált Szennyvízelvezetése (BKISZ) projekt FIDIC Mérnök és műszaki ellenőri feladatokra létrejött közfeladat ellátásához kapcsolódó megállapodásban (továbbiakban: **BKISZ Mérnök Megállapodás**) meghatározott tevékenységek. A műszaki ellenőri tevékenység ellátása érdekében felmerülő közvetlen és közvetett költség az önköltség részét képezi.

2.7 Projekt lebonyolítói tevékenység fogalma

A projekt lebonyolítói (PIU) tevékenységek a Társaság és Budapest Főváros Önkormányzata között 2014. július 30. napján, projekt előkészítési és a megvalósítással összefüggő szervezési/koordinációs feladatokra létrejött közfeladat ellátására irányuló keretmegállapodásban (továbbiakban: **Keretmegállapodás**) és annak hatálya alá tartozó egyedi projekt megállapodásokban meghatározott tevékenységek. A projekt lebonyolítói tevékenység ellátása érdekében felmerülő közvetlen és közvetett költség az önköltség részét képezi.

III.

AZ ÖNKÖLTSÉG SZÁMÍTÁSI RENDJE

3.1 A Társaság által ellátott tevékenységekkel kapcsolatosan felmerült költségeket az alábbi költségviselők szerint szükséges megosztani:

- **Projekt lebonyolítói tevékenység**
 - egyes Projektek lebonyolítói tevékenysége

- **BKISZ műszaki ellenőri tevékenység**

A projekt lebonyolítói tevékenységen belül a Keretmegállapodás hatálya alá tartozó egyedi projekt megállapodásokban meghatározott Projektet kell elkülöníteni, mint költségviselőt. Az egyedi projekt megállapodásokat jelen szabályzat 1. sz. függeléke nevesíti. A függelék kiegészítése, módosítása – egyéb feltételek változatlansága mellett – nem jár a szabályzat módosításával.

Az egyes költségviselők költség-kalkulációs sémája:

+ Az adott tevékenységen (illetve Projekten) dolgozó munkavállalók munkabére és járuléka, egyéb személyi jellegű juttatások (személyi jellegű költségek)

+ Az adott tevékenység kapcsán felmerült közvetlen költség

+ Az adott tevékenységre kimutatott közvetett költség, ami az önköltség részét képezi és a jelen szabályzat szerint meghatározott módon kerül felosztásra

= **Az adott tevékenység költsége**

3.2 **Személyi költségek**

Ebbe a körbe tartoznak azok a személyi juttatások, amelyek az adott tevékenység terhére közvetlenül elszámolhatók. Ide tartoznak a rendszeres és nem rendszeres, valamint a külső személyi juttatások.

Ide tartoznak továbbá az adott tevékenységre elszámolt személyi juttatások után fizetendő járulékok, valamint a munkaadói járulékok, egészségügyi hozzájárulás, stb.

A személyi költségek adott tevékenységre történő felosztása az alábbiak szerint, a munkavállalók munkaidő nyilvántartásán keresztül történik.

A munkaidő nyilvántartás kötelező tartalmi elemei:

- munkavállaló adatai,
- havi szintű munkaidő nyilvántartás (feltüntetve a tevékenységet és az adott tevékenységre fordított munkaóra számát egy tizedes kerekítéssel)
- szakmai vezető és ügyvezető jóváhagyását.

A költségösszesítőben a munkavállaló által az adott tevékenységre fordított munkaóra szám valamint a munkavállaló által ledolgozott összes munkaóra szám hányadosának és a munkavállalóval kapcsolatos személyi költségeknek a szorzata adja meg a munkavállalóknak az adott tevékenységre eső személyi költségeit. Az egyes munkavállalók adott tevékenységre eső személyi költségeinek összege jelenti az adott tevékenységre eső összes személyi költséget.

3.3 A tevékenységre felmerült közvetlen költségek

Azok a költségek, melyek jól beazonosíthatóan és közvetlenül kapcsolódnak valamely tevékenységhez, felmerülésük ideje és összege pontosan meghatározható. Ezek a közvetlen költségek az önköltség részét képezik és a költségösszesítőben közvetlenül az adott tevékenységhez kerülnek felszámításra.

Tevékenységgel kapcsolatosan felmerülhető közvetlen költségek (nem kizárólagosan):

- szakértői díjak, ingatlan értékbecslés, változási vázrajz, stb.

3.4 A tevékenységre kimutatásra kerülő közvetett költség

Az adott tevékenységre kimutatásra kerülő közvetett költség a költségösszesítőben az alábbi arányosítással kerül az adott tevékenység önköltségeként kiszámításra:

$$\frac{T_{\text{tevékenység}}}{T_{\text{összes}}} \times K_{\text{közvetett}}$$

ahol

$T_{\text{tevékenység}}$ = az adott tevékenységre fordított összes munkaórák száma

$T_{\text{összes}}$ = a Társaság munkavállalói által az összes tevékenységre fordított munkaóra

$K_{\text{közvetett}}$ = a Társaság tevékenységei kapcsán felmerült azon költségek, melyek közvetlen költségként nem kerülnek egyik tevékenységhez sem közvetlenül felosztásra

Tevékenységre kimutatásra kerülő közvetett költségek (nem kizárólagosan):

üzemanyagok, tisztítószer, irodaszer, munkaruha, egyéb anyagköltség, oktatási díjak, utazási költségek, postaköltség, takarítás, közüzemi díjak, egyéb szolgáltatások díjai, hatósági díjak, utazási költségek, szállítási költségek, bérleti díjak, karbantartási, biztosítási díjak, stb.

A közvetett költségek részét képezi az értékcsökkenési leírás, amelynek kimutatására a jelen pont szerinti arányosítással, negyedévente kerül sor. Az értékcsökkenési leírás szabályait a Társaság mindenkori számviteli politikája tartalmazza.

3.5 Támogatásból elszámolható és nem elszámolható költségek

Amennyiben az adott tevékenység önköltsége (államháztartás alrendszereiből vagy közösségi alapokból származó) támogatás igénybevételel kerül kiegyenlítésre, úgy a költségösszesítőben el kell elkülöníteni a vonatkozó támogatási jogviszony szerinti elszámolható és el nem számolható költségeket.

IV.

EGYÉB RENDELKEZÉSEK

4.1 Számviteli nyilvántartás

Az egyes tevékenységek könyvelési bizonylatai a **Ha-mar-ka** fantázia nevű számviteli szoftver segítségével a főkönyvi könyvelésben kerülnek rögzítésre. A tevékenységek megvalósításához kapcsolódó szerződések, számviteli bizonylatok a HR és pénzügyi referens kezelésében találhatóak meg. A tevékenységek folyamatos nyomon követése, átláthatósága, valamint a pénzügyi elszámolás előkészítése érdekében a HR és pénzügyi referens az egyes tevékenységek szerződéseit, a gazdasági eseményeket alátámasztó számviteli bizonylatokat a Társaságnál kialakított rendszerben, projektdossziében tárolni.

A bizonylatok eredeti példánya a könyvelésen kerül tárolásra, melyhez csatolni szükséges az elszámolási bizonylatok 1 eredeti példányát.

V.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

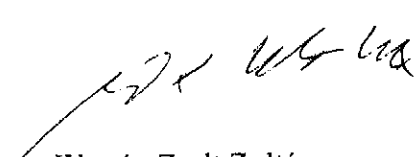
Jelen szabályzat az aláírásával lép hatályba. Jelen szabályzatot a BKISZ Projekt Ideiglenes Bizottsága 2014. augusztus 7. napján elfogadta.

Jelen szabályzat hatálya kiterjed az Enviroduna Kft-re és valamennyi munkavállalójára.

Jelen szabályzat függelékét képezi:

1. sz. függelék – Tevékenységek tájékoztató felsorolása
2. sz. függelék – költségösszesítő minta

Budapest, 2014. augusztus 25.


Wertán Zsolt Zoltán
ügyvezető

ENVIRODUNA Kft.
1053 Budapest, Curia u. 3
Adószám: 12804980-2-41
1

Projekt lebonyolítói tevékenységek

előkészítés alatt álló egyedi projekt megállapodások

- BKISZ projekt lebonyolítási feladatai
- Római parti árvízvédelmi mű lebonyolítási feladatai
- BKSZT projekt lebonyolítói feladatai*

* elszámolása a 2003.03.11-i vállalkozási keretszerződés szerint

Műszaki ellenőri tevékenységek

- BKISZ projekt FIDIC Mérnök és műszaki ellenőri feladatai

2. sz. függelék – Költségösszesítő minta

A költségösszesítő a szabályzatban foglalt elvek alapján a Társaság önköltségének – projektenkénti bontásban történő – kimutatására szolgál. A költségösszesítő minimális adattartalmát jelen függelék szerint kell megadni azzal, hogy a minta – minimális adattartalmon felüli – kiegészítése, változtatása nem eredményezi annak módosítását.

Tevékenység (projekt) azonosító:
Elszámolási időszak:

Személyi költségek összesen	
Közvetlen nettó költségek összesen	
Közvetett nettó költségek összesen	
Projekt érdekében felmerült nettó költségek összesen*	

Amennyiben az adott tevékenység önköltsége (államháztartás alrendszereiből vagy közösségi alapokból származó) támogatás igénybevételével kerül kiegyenlítésre, úgy a vonatkozó támogatási jogviszony szerint kell elkülöníteni az elszámolható és el nem számolható közvetlen költségeket.

Dátum:	Készítette (név)	Készítette (beosztás)	Aláírás

Dátum:	Ellenőrizte (név)	Ellenőrizte (beosztás)	Aláírás

Dátum:	Jóváhagyta (név)	Jóváhagyta (beosztás)	Aláírás

Személy költségek (bér, járulékaik, egyéb juttatások) összesítője

Tevékenység (projekt) azonosító:
zárolási időszak:

Sorszám	Munkavállaló, megbízott személy neve	Jogfelm.	Teljes bruttó bér (1)		Egyéb személyi juttatások (2)		Járulékok és adók (3)		Összes személyi juttatás ráfordítás (1+2+3) (4)		Tevékenységre (projektre) fordított munkavállalónként* (5)		Projekt terhére elszámolni kívánt összes személyi költség (6) (4*5)		Nettó bér		Járulékok	
			Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	%	Ft	Ft	Kifizetés dátuma	Kifizető igazoló bizonylat sorszáma	Kifizetés dátuma	Kifizető igazoló bizonylat sorszáma			
1.																		
2.																		
3.																		
4.																		
5.																		
6.																		
7.																		
8.																		
9.																		

* munkaidő nyilvántartás alapján az adott időszakban a munkavállaló/megbízott személy által a tevékenységre (projektre) fordított munkakóra szám valamint a munkavállaló/megbízott személy által ledolgozott összes munkakóra szám hányadosa

az adott tevékenységre (projektre) fordított összes munkakórak száma (1)	a Társaság (projektre) az összes tevékenységre (projektre) fordított összes munkakóra száma (2)	a tevékenységre (projektre) fordított összes munkaidő aránya (%)** (3)
h	h	%

a közvetett költségek felosztásának alapja

Dátum:	Készítette	Készítette	Aláírás

Dátum:	Ellenőrizte (név)	Ellenőrizte (beosztás)	Aláírás

Dátum:	Jóváhagyta (név)	Jóváhagyta (beosztás)	Aláírás

Elemzés

az Enviroduna Kft. részére
az idő elszámolási folyamataihoz
kapcsolódóan alkalmazni tervezett
költségekről

Tartalomjegyzék

1	Vezetői összefoglaló	3
1.1.	Bevezetés	3
1.2.	A kitűzött feladat	3
1.3.	Feladatkörök azonosítása	3
1.4.	Alkalmazott módszer	4
1.5.	Javasolt ársáv meghatározása	4
2	A feladat ismertetése	5
3	Módszertan	5
3.1	Szerepkörök azonosítása	5
3.2	Szokásos piaci ár meghatározási módszerek	11
4	Javasolt ársáv meghatározása	14
4.1	Figyelembe vett árképzési módszer	14
4.2	Javaslat ársávok	14
5	Alkalmazhatóság	17

1 Vezetői összefoglaló

1.1. Bevezetés

Az Enviroduna Beruházás Előkészítő Kft. (továbbiakban: Enviroduna Kft. vagy Társaság) 2014. május 30-án személyes találkozó alkalmával ajánlatot kért az idő-elszámolási folyamataihoz kapcsolódó költségek elemzéséhez. A 2014. június 10-én megtartott egyeztetés alkalmával a Deloitte Zrt. (a továbbiakban Deloitte Zrt. vagy Megbízott) átnyújtotta ajánlatát, a megbeszélésen a munkaterjedelem pontosításra és az ajánlati ár elfogadásra került.

Az Enviroduna Kft. melynek kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata, azzal a céllal jött létre, hogy projektmenedzseri és lebonyolítási feladatok ellátásával segítse a Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telep és kapcsolódó létesítményei (BKSZT) projekt előkészítését és végrehajtását, valamint ellássa a BKSZT projekt lebonyolítása során felmerülő FIDIC mérnök feladatokat is. A Főváros megbízásából ezeken túlmenően további vízügyi projektek előkészítése és lebonyolítása is a Társaság feladata.

1.2. A kitűzött feladat

Az Enviroduna Kft. a feladatai fent jelzett kismértékű változása miatt, azt tervezi, hogy költségeit az elvégzett feladathoz rendelt analitikus meghatározással az egyes projektekre lebontva mutatja be. Az *analitikus költség-meghatározást* olyan módon kellett kialakítani, hogy az azonosított menedzsment/lebonyolítási feladathoz rendelt költségek teljes mértékben összhangban legyenek a szokásos piaci árakkal, illetve a piaci árak megfelelő alkalmazásával transzparens módon igazolható legyen egyrészt a tiltott állami támogatás, másrészt a kettős finanszírozás tilalmának való megfelelés is.

Vizsgálatunk során először az Enviroduna Kft. által ellátott feladatok során betöltött *menedzsment/lebonyolítási szerepkörök* azonosítására került sor. Ezek után az azonosított szerepekhez tartozó feladatok alapján a hozzájuk kapcsolódó szokásos piaci árak kerültek meghatározásra.

1.3. Feladatkörök azonosítása

Első feladatunk az Enviroduna Kft. által ellátott feladatokkal összhangban lévő menedzsment/lebonyolítási szerepkörök azonosítása volt.

2014. június 17-én a Deloitte Zrt. és az Enviroduna Kft. képviselői együttesen, workshop keretében azonosították az Enviroduna Kft. által ellátott feladatokat, feladatköröket, továbbá megegyeztek a szokásos piaci ár meghatározásakor figyelembe veendő speciális szempontokban.

A Társaság és a Megbízott közösen ebben a munkafázisban 6 szerepkört alakított ki:

- Adminisztrációs tevékenységek
- Pénzügyi projektmenedzsment
- Vezető mérnök
- Önálló mérnök
- Junior mérnök
- Ügyvezető
- Jogi tevékenység

A Társaságnál azonosított szerepkörökhöz ezt követően feladatköröket rendeltünk, illetve ezen feladatkörök részletes leírásával és az ún. peremfeltételek meghatározásával vált lehetővé az alkalmazott módszer meghatározása és a piacon előforduló hasonló jellegű tevékenységet végző cégek azonosítása, mely az összehasonlító árak módszeréhez szükséges volt (ld. következő fejezet).

1.4. Alkalmazott módszer

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 18. § (2) bekezdése alapján az összehasonlító árak módszerét alkalmaztuk vizsgálatunkban.

Ehhez, ahogy korábban bemutattuk, a vizsgált feladatkörökben végzett tevékenységek pontos meghatározására volt szükség. Jelen esetben, mivel a vizsgált tevékenységek két jól elkülöníthető csoportba sorolhatóak egyértelműen azonosítható a két irány, melyet a szokásos piaci ár összehasonlító elemzéséhez alkalmaztunk a benchmark cégek és adatbázisok kiválasztásánál:

- nyilvános kereskedelemben megjelenő szokványos **szolgáltatások árai**,

- európai uniós támogatásból, operatív programok keretén belül finanszírozott pályázatok elvégzéséhez **kapcsolódó tevékenységek árai, ármódosulásai**.

Az első irányhoz tartozó összehasonlítások elvégzéséhez működési és szolgáltatási kör alapján kiválasztott, az összehasonlítás alapját képező társaságok árképzési gyakorlatának elemzése szükséges és elégséges a jellemző ársáv meghatározására („piaci alapú megközelítés”).

A második irány esetében az operatív programokból finanszírozott projektekhez kapcsolódó pályázatokat és elszámolásokat vettük figyelembe az összehasonlításhoz.

Feladatunk során olyan egységárakat azonosítottunk, melyeket az Enviroduna Kft. figyelembe vehet a saját költségeinek időalapú meghatározásához és alátámasztásához. Mivel olyan tevékenységekről van szó, melyek elvégzéséhez szükséges idő és erőforrás becsülhető, így óradíj alapú árazást vettünk figyelembe.

A becsült szükséges munkaóra/munkanap kimutatás alapján, az óradíjak összehasonlításával lehet a piaci árat elemezni.

1.5. Javasolt ársáv meghatározása

Három adatforrást használtunk:

1. Összehasonlító árak módszere alapján - hasonló szolgáltatások szolgáltatási árainak összevetése
2. Szolgáltatási árak keresése alapján - közel azonos körülményekre és munkaterjedelembre vonatkozóan szolgáltatási díjak meghatározása
3. Magyar Mérnöki Kamara javasolt óradíjai

A vizsgálat eredményeként megadott ársávok a működés közvetlen és közvetett költségeit is tartalmazzák, úgy, mintha külső féltől vennék igénybe az adott szolgáltatást. Az azonosított ársávok a következők:

Szerep	Azonosított feladatkörök	Ársáv (nettó)
Adminisztrációs tevékenységek	Nyilvántartások kezelése	3 875 - 7 641 Ft/óra
Pénzügyi projektmenedzsment	Projektek pénzügyi kontrolja	5 900 - 16 875 Ft/óra
Vezető mérnök		6 656 - 19 969 Ft/óra
Óralló mérnök	Projektek műszaki kontrolja	3 937 - 11 812 Ft/óra
Junior mérnök		2 344 - 7 031 Ft/óra
Ügyvezető	Ügyvezetői feladatok	15 000 - 33 750 Ft/óra
Jogi tevékenység	Jogi tanácsadás	15 000 - 55 000 Ft/óra

2 A feladat ismertetése

Az Enviroduna Kft. 2014. május 30-án személyes találkozó alkalmával ajánlatot kért az idő elszámolási folyamataihoz kapcsolódó költségek meghatározásához.

Az Enviroduna Kft. kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata. A Társaság azzal a céllal jött létre, hogy projektmenedzseri és lebonyolítási feladatok ellátásával segítse a Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telep és kapcsolódó létesítményei (BKSZT) projekt előkészítését és végrehajtását, valamint ellássa a BKSZT projekt lebonyolítása során felmerülő FIDIC mérnök feladatokat is. A Főváros megbízásából ezeken túlmenően további vízügyi projektek (nemcsak a BKSZT, hanem azzal összefüggő további projektekben való részvétel is szükségessé válik) előkészítése és lebonyolítása is a Társaság feladata.

A Társaság a fentiekén túl egyéb feladatot nem végez, bevétele egyéb forrásból nem származik, költségei kizárólag a Budapest Főváros Önkormányzata által ráruházott feladatok ellátásából származnak és ahhoz kapcsolódnak. A Társaság alkalmazásában jelenleg 40 fő áll.

A várhatóan felmerülő költségeket a Társaság az éves üzleti tervében jelezte Budapest Főváros Önkormányzata felé. A költségvetés elfogadását követően havi szinten került sor az időarányos költségek számlázására.

Az Enviroduna Kft. a feladatai fent jelzett kismértékű változása miatt, azt tervezi, hogy költségeit az elvégzett feladathoz rendelt analitikus meghatározással az egyes projektekre lebontva mutatja be. Az *analitikus költség-meghatározást* olyan módon kellett kialakítani, hogy az azonosított menedzsment/lebonyolítási feladathoz rendelt költségek teljes mértékben összhangban legyenek a szokásos piaci árakkal, illetve a piaci árak megfelelő alkalmazásával transzparens módon igazolható legyen egyrészt a tiltott állami támogatás, másrészt a kettős finanszírozás tilalmának való megfelelés is.

A Társaság által ellátott feladatköröket olyan módon volt szükséges szervezeti szinten meghatározni, hogy az Európai Unió támogatásából megvalósuló projektek terminológiájának is megfeleljen.

3 Módszertan

Vizsgálatunk során először az Enviroduna Kft. által ellátott feladatok során betöltött *menedzsment/lebonyolítási szerepkörök* azonosítására került sor. Ezek után az azonosított szerepkörökhöz tartozó feladatok alapján a hozzájuk kapcsolódó szokásos piaci árak kerültek meghatározásra.

3.1 Szerepkörök azonosítása

Az alábbiakban bemutatjuk az általunk elvégzett munkafolyamatot és a menedzsment/lebonyolítási szerepkörök azonosításának módszertanát.

3.1.1. Feladatok azonosítása

Feladatunk az Enviroduna Kft. által ellátott feladatokkal összhangban lévő menedzsment/lebonyolítási szerepkörök azonosítása volt.

2014. június 17-én a Deloitte Zrt. és az Enviroduna Kft. képviselői együttesen, workshop keretében azonosították az Enviroduna Kft. által ellátott feladatokat, továbbá megegyeztek a szokásos piaci ár meghatározásakor figyelembe veendő szempontokban.

A munkacsoport megegyezett abban, hogy a tevékenységek azonosítása nem az elvégzendő konkrét feladatok (pl.: műszaki ellenőr, lebonyolító mérnök, dokumentumkezelés, stb.) részletes azonosításán fog alapulni, hanem a Társaság által a Társaságon/projektmenedzsment szervezeten belül ellátott szerepkörök kerülnek azonosításra és azokhoz kapcsoljuk az ellátott feladatokat.

Kiindulásként az alábbi szerepkörök kerültek meghatározásra:

- **Ügyvezető**
- **Mérnök**
 - Junior mérnök
 - Független mérnök
 - Vezető mérnök
- **Jogi szakértő**
- **Pénzügyi projektmenedzser**
- **Adminisztrátor**

A fenti szerepekhez az Enviroduna Kft. személyzeti nyilvántartása alapján a munkacsoport feladatköröket rendelt. Minden egyes szerephez csak egy feladatkör tartozhat, egy feladatkör pedig több különböző feladatot is lefedhet, amint azt az alábbi ábra is mutatja:



Egyes feladatkörökhöz tartozó feladatok egyszerre kapcsolódnak a Társaság működését biztosító folyamatokhoz és a Társaság által menedzselte európai uniós támogatásból megvalósuló projektekhez. Ez a feltétel az adminisztratív tevékenységek kivételével minden feladatkörre elmondható. A feladatok részletezésénél nem törekedtünk teljességre, de a feladatok mindkét aspektusát meg kívántuk jeleníteni.

Igy a fenti 6 szerephez az alábbi feladatköröket és feladatokat rendeltük:

Szerepkör	Azonosítói feladatkörök	Feladatok
1 Adminisztrátor	Nyilvántartások kezelése	- dokumentumkezelés, gépelés, másolás, recepció - szervezeti működési tevékenységek (pl.: HR, bérszámfejtés)
2 Pénzügyi projektmenedzser	Projektek pénzügyi kontrolja	- pénzügyi ütemtervek készítése, ellenőrzése, frissítése, - költséghatékonyság felügyelete, - számla ellenőrzése
3 Vezető mérnök		- lebonyolító mérnök feladatok, - műszaki tanácsadás - projekt műszaki vezetése, - konzultációkon való részvétel - projekthez kapcsolódó tervdokumentációk véleményezése (pl.: településrendezési terv, statikai vizsgálat, zajvédelmi terv, környezeti hatásvizsgálat/ hatástanulmány véleményezése) - engedélyezési-, kiviteli tervek felülvizsgálata
4 Óráló mérnök	Projektek muszaki kontrolja	- lebonyolító mérnök feladatok, - műszaki tanácsadás - projekt műszaki vezetése, - konzultációkon való részvétel - projekthez kapcsolódó tervdokumentációk véleményezése (pl.: településrendezési terv, statikai vizsgálat, zajvédelmi terv, környezeti hatásvizsgálat/ hatástanulmány véleményezése) - engedélyezési-, kiviteli tervek felülvizsgálata
5 Junior mérnök		- lebonyolító mérnök feladatok - projekthez kapcsolódó tervdokumentációk véleményezése - engedélyezési és kiviteli tervek felülvizsgálata - adminisztráció
6 Ügyvezető	Ügyvezetői feladatok	- a Társaság vezetése, - a projektmenedzsmnt szervezet irányítása
7 Jogi szakértő	Jogi tanácsadás	- általános jogi tanácsadás - közbeszerzések lebonyolítása, előkészítése - okiratszerkesztés

A fent bemutatott csoportosítás véglegesítése után megalkottuk az ún. peremfeltételeket, melyek kiterjedtek az alkalmazott módszerre és melyek mentén kiválaszthatók voltak az összehasonlító árak módszer alkalmazása során a benchmark cégek, és így a reális piaci árak meghatározhatók voltak.

Szerepkör	Azonosított feladatkörök	A tervezett költségszint meghatározásának módszere és peremfeltételei
1 Adminisztrátor	Nyilvántartások kezelése	A jellemző ársáv meghatározását az összehasonlító árak módszerével végeztük. Megfelelő összehasonlító társaságokat annak figyelembevételével kerestünk, hogy azok <ul style="list-style-type: none"> • foglalkozzanak dokumentumkezeléssel (fogadással, iktatással, tárolással, archiválással, és/vagy, • könyveléssel, bérszámfejtéssel, munkavállaló ki és bejelentéssel, továbbá olyan is legyen • amely 40-50 fős cégeknek végez szolgáltatást
2 Pénzügyi projektmenedzser	Projektek pénzügyi kontrolja	A jellemző ársáv meghatározását az összehasonlító árak módszerével végeztük. A megfelelő összehasonlító társaságokat annak figyelembevételével kerestük, hogy azok <ul style="list-style-type: none"> • foglalkozzanak controlling feladatokkal, • legyen EU támogatással megvalósult projektekben pénzügyi tapasztalata
3 Vezető mérnök	Projektek műszaki kontrolja	A mémóki napidíjakat a Magyar Mérnöki Kamara legfrissebb díjszabási táblázata alapján határoztuk meg, 500 napot meghaladó feladat esetére.
4 Önálló mérnök		
5 Junior mérnök		A jellemző ársáv meghatározását az összehasonlító árak módszerével végeztük.
6 Ugyvezető	Ugyvezetői feladatok	A megfelelő összehasonlító társaságokat annak figyelembevételével kerestük, hogy <ul style="list-style-type: none"> - a tevékenység a társaság mérete alapján legyen nagyon hasonló a vizsgálthoz, - non-profit szervezet legyen - EU-s projektek megvalósításával foglalkozzon
7 Jogi szakértő	Jogi tanácsadás	A jellemző ársáv meghatározását az összehasonlító árak módszerével végeztük. A megfelelő összehasonlítóhoz olyan jogi tevékenységet folytató entitást kerestünk, amely <ul style="list-style-type: none"> - általános jogi tanácsadással foglalkozik, - EU-s projektek jogi munkáit végzi

3.1.2. A piaci ár meghatározásához alapul vett peremfeltételek azonosítása

A reális piaci ár meghatározását összehasonlító árak módszerével valósítottuk meg. Ehhez szükséges volt az összevethetőséget biztosító speciális kritériumok, ún. peremfeltételek meghatározására. A peremfeltételeket a 2014. június 10-én lezajlott munkacsoportos megbeszélésen egyeztetttük az Enviroduna Kft. képviselőivel. A peremfeltételek lényege, hogy a Társaságnál azonosított feladatköröket össze tudjuk vetni a piacon előforduló hasonló jellegű tevékenységek szolgáltatási áraival. Minden feladatkörhöz megalkottuk az alkalmazandó fő peremfeltételeket.

A fenti munkafázisban a megfontolások alapján kialakított 6 főcsoport:

- Adminisztrációs tevékenységek
- Pénzügyi projektmenedzsment
- Vezető mérnök
- Önálló mérnök
- Junior mérnök
- Ügyvezető
- Jogi tevékenység

A következő fejezetben definiáljuk az egyes szerepkörök tartalmát és a kapcsolódó peremfeltételeket.

Adminisztrátor

Az adminisztrációs tevékenységek alá két különböző feladatkört soroltunk, melyek alapvetően a Társaság működésével kapcsolatos nyilvántartások vezetésével foglalkoznak.

1. Általános adminisztrációs tevékenységek
Például:
 - Általános nyilvántartások készítése, karbantartása
 - Akták készítése, karbantartása, archiválás
 - Szkennelés, elektronikus rendszerezés
 - Fénymásolás, rendszerezés
 - Recepció, postázás
2. Szervezeti számviteli tevékenységek:
Például:
 - Számviteli nyilvántartások kezelése
 - Könyvelés
 - Bérszámfejtés és kapcsolódó TB ügyintézés
 - Adóbevallások elkészítése
 - Szabadságok nyilvántartása

Az összehasonlíthatóság érdekében az alább felsorolt feltételeknek megfelelő szolgáltatásokat nyújtó cégek szolgáltatási árait vettük figyelembe.

Vizsgálatunk során az alábbi peremfeltételeket alkalmaztuk:

- Dokumentumkezelést (fogadás, iktatás, tárolás, archiválás) és könyvelést, bérszámfejtést, munkavállaló be és kijelentéssel kapcsolatos feladatokat végző cégek
- 40-50 fős cégek részére nyújtott szolgáltatások

Az Enviroduna Kft. által a Társaságnál azonosított adminisztrátor jellegű munkakörök:

- projektasszisztens
- felelős támogató mérnök
- HR és pénzügyi referens
- ügyvezetői titkárnő
- műszaki ügyintézők
- műszaki menedzser asszisztens.

Pénzügyi projektmenedzser

Pénzügyi menedzsment alá az Enviroduna Kft. által menedzselt projektek pénzügyi felügyelete tartozik: a projektek pénzügyi elszámolása, illetve a projektek operatív pénzügyeinek menedzselése.

Ezen belül például:

- Beszerzések koordinációja,
- Projekt előrehaladási jelentések pénzügyi elkészítése,
- Kifizetési kérelmek, elszámolások összeállítása, benyújtása,
- Pénzügyi ütemtervek készítése, ellenőrzése, frissítése,
- Költséghatékonyság felügyelete,

- A projekttel kapcsolatos finanszírozási feladatok ellátása, finanszírozás megtervezése,
- Szerződések és számlák kezelési, nyilvántartási rendszerének megtervezése és kialakítása,
- Szerződésmódosítási kérelmek és változás bejelentések pénzügyi kezelése,
- Szerződések, számlák kezelése és nyilvántartása,
- Számlák ellenjegyzése, kifizetések nyomon követése,
- Szükséges pénzügyi beszámolók elkészítése,
- Közreműködés a könyvvizsgálat során, a könyvvizsgáló észrevételeinek érvényesítése.

Az összehasonlíthatóság érdekében az alább felsorolt feltételeknek megfelelő szolgáltatást (kontrolling) nyújtó cégek szolgáltatási árait vettük figyelembe. Az így kapott reális piaci ársávot korrigáltuk az európai uniós forrásból támogatott projektek pénzügyi menedzsment költségeinek jellemzőit figyelembe véve.

Vizsgálatunk során az alábbi peremfeltételeket alkalmaztuk:

- Piacra jellemző ársáv (senior controller)
- EU-s projektek jellemzői

Az Enviroduna Kft. által a Társaságnál azonosított pénzügyi projektmenedzser jellegű munkakörök:

- kontrollerek
- projekt kontroll vezető
- BKISZ projektasszisztens

Vezető mérnök

Ebbe a csoportba soroltuk azokat a műszaki projektmenedzsment tevékenységeket, amelyek elvégzéséhez mérnöki szaktudás szükséges. A projektek irányítása során felmerülő ellenőrzési, döntési feladatokat vagy speciális szaktudású feladatokat tartalmaz.

Ezen belül például:

- Engedélyezési-, kiviteli tervek felülvizsgálata
- Lebonyolító mérnök feladatok,
- Műszaki tanácsadás
- Projekt műszaki vezetése,
- Konzultációkon való részvétel
- Projekthez kapcsolódó tervdokumentációk véleményezése (pl.: Településrendezési terv, Statikai vizsgálat, Zajvédelmi terv, Környezeti hatásvizsgálat/ hatástanulmány véleményezése)
- Engedélyezési-, kiviteli tervek felülvizsgálata

A díjkalkuláció során ez esetben a mérnöki szakértői napot vettük alapul. A Magyar Mérnöki Kamara ajánlott díjszabását a piaci szereplők az egyes projektre jellemző korrekciós tényezőkkel módosítják. Jelen esetben az alábbiakban felsorolt korrekciós tényezőkkel kalkuláltunk.

Az alábbi peremfeltételeket vettük figyelembe:

- Mérnöki napidíjak a Magyar Mérnöki Kamara (MMK) legfrissebb díjszabási táblázata alapján,
- Vízi-építmények létesítésével kapcsolatos mérnöki szolgáltatások ajánlott díjszabása,
- Az MMK táblázata szerint, az 500 napot meghaladó feladat esetére javasolt díjjal kalkulálva

Az Enviroduna Kft. által a Társaságnál azonosított vezető mérnök jellegű munkakörök:

- projekt kontrollerek
- műszaki menedzserek

Önálló mérnök

Ebbe a csoportba soroltuk azokat a műszaki projektmenedzsment tevékenységeket, amelyek elvégzéséhez mérnöki szaktudás szükséges: a projektekkel kapcsolatos műszaki vonatkozású feladatok koordinálása, végrehajtása, ellenőrzése.

Ezen belül például:

- Engedélyezési-, kiviteli tervek felülvizsgálata
- Lebonyolító mérnök feladatok,

- Műszaki tanácsadás
- Projekt műszaki vezetése,
- Konzultációkon való részvétel
- Projekthez kapcsolódó tervdokumentációk véleményezése (pl.: Településrendezési terv, Statikai vizsgálat, Zajvédelmi terv, Környezeti hatásvizsgálat/ hatástanulmány véleményezése)

Az ilyen jellegű feladatokra mérnökóra/mérnöknap díjak szerinti árazást feltételeztünk. A jelentésünkben szereplő ársáv felépítéséhez forrásként a Magyar Mérnöki Kamara és a Magyar Építész Kamara árazásra vonatkozó dokumentumait használtuk fel, kiegészítve azt saját piaci ismereteinkkel.

Az alábbi peremfeltételeket vettük figyelembe:

- Mérnöki napidíjak a Magyar Mérnöki Kamara legfrissebb díjszabási táblázata alapján,
- Vízi-építmények létesítésével kapcsolatos mérnöki szolgáltatások ajánlott díjszabása,
- Az MMK táblázata szerint, az 500 napot meghaladó feladat esetére javasolt díjjal kalkulálva

Az Enviroduna Kft. által a Társaságnál azonosított önálló mérnök jellegű munkakörök:

- műszaki menedzserek
- környezetvédelmi menedzser
- projekt mérnök

Junior mérnök

Ebbe a kategóriába az olyan műszaki projektmenedzsment tevékenységeket soroltuk, amelyek elvégzéséhez mérnöki szakadás szükséges, de amelyek során önálló döntés, munkavégzés nem történik.

Ezen belül például:

- Lebonyolító mérnök feladatok
- Projekthez kapcsolódó tervdokumentációk véleményezése
- Engedélyezési-, kiviteli tervek felülvizsgálata
- Adminisztráció.

Az ilyen jellegű feladatra mérnökóra/mérnöknap díjak szerinti árazást feltételeztünk. A jelentésünkben szereplő ársáv felépítéséhez forrásként a Magyar Mérnöki Kamara és a Magyar Építész Kamara árazásra vonatkozó dokumentumait használtuk fel, kiegészítve azt saját piaci ismereteinkkel.

Az alábbi peremfeltételeket vettük figyelembe:

- Mérnöki napidíjak a Magyar Mérnöki Kamara legfrissebb díjszabási táblázata alapján,
- Vízi-építmények létesítésével kapcsolatos mérnöki szolgáltatások ajánlott díjszabása,
- Az MMK táblázata szerint, az 500 napot meghaladó feladat esetére javasolt díjjal kalkulálva

Az Enviroduna Kft. által a Társaságnál azonosított junior mérnök jellegű munkakörök:

- projekt controller
- EU referens

Ügyvezető

Önálló szerepként jelent meg a Társaság vezetése, valamint ellátott legfőbb feladatként a projektmenedzsment szervezet irányítása. Az Ügyvezető legfelső szinten koordinálja a projektet és felel annak ütemterv szerinti megvalósításért

Ezen belül például:

- A szervezet felelősségi körébe tartozó feladatok szakmai irányítása:
- A projektmenedzsment szervezet céljainak meghatározása, azok teljesülésének ellenőrzése,
 - Módszertani irányítás,
 - A szakmai munka, koordinálása, ellenőrzése, számonkérése,
 - A projekt részletes előkészítése,
 - A projekt terv és működési rend betartása, betartatása,
 - Költség és ütemezés menedzsment,
 - A PMSZ szakterületi szakértőinek irányítása,
 - Döntés-előkészítő anyagok elkészítésének koordinációja,

- Projektmenedzsment szervezet és külső szakértők által jóváhagyott anyagok jóváhagyása, felterjesztése,
- Projekt javaslat előkészítésének és a projekt végrehajtásának koordinálása,
- A Projekttel kapcsolatos adminisztratív és szervezési feladatok ellátásának megszervezése,
- Projekt munkafolyamatok ellenőrzése, koordinációja, a projekt előrehaladás ellenőrzése,
- Projektirányító testület megbeszéléseinek vezetése,
- A projekt lezárását követően:
 - Együttműködés a magyar és európai uniós ellenőrző szervezetekkel,
 - Kapcsolattartás a Mérnökkel, döntés a Mérnök által elé tárt kérdésekben,
 - Kapcsolattartás a független Könyvvizsgálóval, annak észrevételeinek érvényesítése,
 - Beszámolás a projekt végrehajtásának aktuális helyzetéről,
 - Dokumentálási, nyilvántartási feladatok,
 - Operatív végrehajtási feladatok ellenőrzése.

Az összehasonlíthatóság érdekében az alább felsorolt feltételeknek megfelelő feladatok ellátáshoz kapcsolódó költségeket vettük figyelembe.

Vizsgálatunk során az alábbi peremfeltételeket alkalmaztuk:

- 40-50 fős vállalkozások esetében az ügyvezetői feladatok ellátásához kapcsolódó költségek,
- Non-profit szervezetek esetében az ügyvezetői feladatok ellátásához kapcsolódó költségek,
- EU-s projektek projektmenedzsment szervezetének irányításához kapcsolódó költségek.

Jogi szakértő

A jogi tevékenységet az alábbi jól elkülöníthető feladatokra bontottuk szét:

- Általános jogi tanácsadás pl.: szerződések előkészítése,
- A Társaság működéséhez, üzemeltetéshez kapcsolódó jogi munkák elvégzése,
- A projekt közbeszerzési tevékenységeinek koordinálása, a közbeszerzési felhívások és dokumentációk előkészítése, véleményezése,
- Jogi tanácsadás, a projekt jogi vonatkozású feladatainak ellátása.

Az összehasonlíthatóság érdekében a fenti feladatoknak megfelelő szolgáltatást (jogi tanácsadás, közbeszerzési tanácsadó) nyújtó cégek szolgáltatási árait vettük figyelembe. Az így kapott reális piaci ársávot korigáltuk az Európai Unió forrásból támogatott projektek jogi képviselőjének jellemzőit figyelembe véve.

Az alábbi peremfeltételeket vettük figyelembe:

- Általános jogi tanácsadás óradíjai,
- EU-s projektek jellemzői.

Az Enviroduna Kft. által a Társaságnál azonosított jogi szakértő jellegű munkakörök:

- Jogászok
- Közbeszerzési menedzser

3.2 Szokásos piaci ár meghatározási módszerek

3.2.1. Fontosabb szokásos piaci ár meghatározási módszerek

Az Enviroduna Kft. elvárásainak megfelelő, a jelentésünk szempontjából reálisnak tekinthető piaci ár meghatározáshoz elvi megközelítéseket is alkalmaztunk. Ehhez figyelembe kellett venni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: „Tao. tv.”) előírásait.

A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X.16.) PM rendelet (továbbiakban: „PM rendelet”) szerint az adózó a szokásos piaci ár meghatározása során összehasonlító adatként a PM rendeletben megjelölt forrásokat veheti figyelembe.

Az alábbi fejezetben ismertetjük a szokásos piaci ár meghatározásához használt – vonatkozó jogszabályokban nevesített - módszereket, valamint a lehetséges összehasonlító adatokat.

A Tao. tv. 18. §-a az alábbi, a szokásos piaci ár bemutatására alkalmas módszereket nevesíti:

- összehasonlító árak módszere,
- viszonteladási árak módszere,
- költség és jövedelem módszer,
- üzleti nettó nyereségen alapuló módszer,
- nyereségmegosztásos módszer.

Egyéb módszer alkalmazására akkor van lehetőség, ha a fent felsorolt nevesített módszerek segítségével a piaci ár nem határozható meg.

A Tao. tv. vagy egyéb magyar jogszabály nem tartalmaz részletes leírást az egyes módszerek működésével és alkalmazásával kapcsolatban. Tekintettel azonban arra, hogy a vonatkozó magyar szabályozás az OECD Irányelveken alapul, a módszerek lenti ismertetése során az OECD Irányelvek vonatkozó részeit is alapul vesszük.

Lehetséges összehasonlító adatok

A PM rendelet szerint az adózó a szokásos piaci ár meghatározása során összehasonlító adatként a következő forrásokat veheti figyelembe:

- független féllel kötött szerződést,
- független vállalkozások egymás közötti szerződését,
- az összehasonlítható termékre, szolgáltatásra vonatkozó nyilvános, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban tárolt, vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatokat,
- az összehasonlítható vállalkozásra vonatkozó nyilvános, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban tárolt, vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatokat.

Belső összehasonlító ügylet alatt értendők azok az ügyletek, amelyeket a vizsgált ügyletben is részt vevő társaságok bonyolítanak egy független társasággal. Jelen esetben ez azt jelenti, hogy a vizsgált tevékenységekhez hasonló szolgáltatást nem európai uniós támogatásból megvalósuló ügylet esetén milyen árakon értékesítette.

Külső összehasonlító ügylet az az ügylet, amelyet olyan független felek bonyolítanak, amelyek nem résztvevői a vizsgált ügyletnek.

Továbbá, a PM rendelet értelmében az adózó a fenti szerződéseken kívül a szokásos piaci ár meghatározása során figyelembe veheti a nyilvános adatbázisban tárolt adatokat is.

Amennyiben valamely, az ügylet vonatkozásában a díj piaci mértékét alátámasztó módszer csak független vállalkozások összehasonlító adatainak felhasználásával alkalmazható, adatbázis-kutatásra lehet szükség. Erre a célra több, nyilvánosan elérhető adatbázis szolgálhat, melynek kiválasztása mindig a vizsgált tevékenység/tranzakció tartalmától függ.

3.2.2. A szokásos piaci ár meghatározására alkalmazott megközelítés jelen vizsgálat során

Jelen elemzés céljára a reális piaci ár/érték fogalmát úgy határozzuk meg, mint „az az ár, amelyen egy adott vagyontárgy (szolgáltatás) gazdát cserél egy vásárolni kész vásárló (szolgáltatást megrendelő) és egy eladni kész eladó (szolgáltató) között, akik vételi (megrendelői) illetve eladási (szolgáltatói) kényszer nélkül az összes lényeges tény birtokában és egyenlő feltételek mellett bonyolítják le az adás-vételt, (azaz a szerződés megkötését)”.

Jelentésünkben az „ár/érték” és a „reális piaci ár/érték” fogalmak jelentése azonos.

Fontos leszögezni, hogy a ténylegesen fizetett ár eltérhet a becsült reális piaci értéktől olyan tényezők miatt, mint a felek motivációja (pl.: a közbeszerzésben megjelenő nagyszámú versenytárs miatti árnymás), vagy tárgyalási pozíciója, az ügylet struktúrája (pl. hosszú távú együttműködés reménye, az EU projektekből adódó extra presztízs, szinergiák illetve kapcsolódó üzleti lehetőségek stb.), vagy más, az ügyletre jellemző tényezők.

Az alkalmazott reális piaci érték definíció magában foglalja azt a feltételezést, hogy a megállapított értéket készpénzben vagy azzal ekvivalens módon fizetik ki.

Az adott szolgáltatás szokványos piaci ár meghatározása során az árak általában összehasonlításra kerülnek az ágazat más, nyilvánosan hozzáférhető szerződésekben szereplő mutatókkal („irányadó összehasonlítás”).

Ehhez, ahogy korábban bemutattuk, a vizsgált feladatkörökben végzett tevékenységek pontos meghatározására volt szükség. Jelen esetben a vizsgált tevékenységek két jól elkülöníthető csoportba sorolhatók:

- nyilvánosan hozzáférhető szerződésekben is megjelenő szokványos szolgáltatások,
- európai uniós támogatásból finanszírozott projektek előkészítéséhez és megvalósításához kapcsolódó tevékenységek ellátása.

Fentiek alapján egyértelműen azonosítható a két irány, melyet a szokásos piaci ár összehasonlító elemzéséhez alkalmaztunk a benchmark cégek kiválasztásánál:

- nyilvánosan hozzáférhető szerződésekben megjelenő szokványos **szolgáltatások árai**,
- európai uniós támogatásból, operatív programok keretén belül finanszírozott pályázatok elvégzéséhez **kapcsolódó tevékenységek árai, ármódosulásai**.

Az első irányhoz tartozó összehasonlítások elvégzéséhez működési és szolgáltatási kör alapján kiválasztott, az összehasonlítás alapját képező társaságok árképzési gyakorlatának elemzése szükséges és elégséges a jellemző ársáv meghatározására („piaci alapú megközelítés”).

A második irány esetében az operatív programokból finanszírozott projektekhez kapcsolódó pályázatokat és elszámolásokat vettük figyelembe az összehasonlításhoz.

A piaci alapú megközelítés

Feladatunk az volt, hogy a tevékenységekhez óradíjalapú árképzés szerinti reális piaci árat kalkuláljunk, úgy hogy az egyes feladatkörökhöz kapcsolódó, a költségek kalkulációját biztosító egységárak összhangban legyenek az ilyen típusú projektek esetén alkalmazott szokásos piaci árral.

A piaci alapú megközelítés úgy határozza meg a szolgáltatás értékét, hogy az értékelés tárgyát képező tevékenységet összehasonlítja (a) nyilvános adatbázisokban elérhető azonos tevékenységekkel (b) azonos vagy közel azonos feltételek mellett végrehajtott hasonló tevékenységekkel.

Ahhoz, hogy megfelelő összehasonlító tevékenységmintát kapjunk, megvizsgáljuk és kiválasztjuk a tevékenységhez hasonló szolgáltatást végző nyilvánosan is fellelhető társaságokat, amennyiben vannak ilyenek.

Benchmark értékek keresése alapján a közel azonos körülményekre és munkaterjedelmre kell hazai és nemzetközi példákat keresni, melyek alapján összehasonlíthatóvá válik az adott szerződéses feladat és annak ára a hasonló feladatokkal. Ennek birtokában hazai, illetve nemzetközi piaci árak meghatározására is lehetőség nyílik a benchmarking folyamat, vagy már elkészített benchmark adatok alapján.

Jelen feladatnál ez a módszer csak egyes esetekben alkalmazható.

Tételes költségvizsgálat szolgáltatási projektek esetén az azonos tartalmú szerződések kiválasztása, majd azok munkafázisokra bontása után lehet az egyes munkafázisok díjait vizsgálni. Mivel jelen esetben eltérő munkaterjedelmű szerződésekről beszélünk adott szerepkörök belül is, ezért kizárólag a szerződésekben rögzített munkafázisok során jelentkező időigény alapján lehet az egyes szerződésekre vonatkozó munkaidő igényt megállapítani, amiből az óradíjjal történő szorzással számíthatjuk az árat.

Jelen feladatnál ez a módszer korlátozottan alkalmazható, mivel egyes feladatok esetében az általános alapú árazásra való tekintettel az időráfordítás mértéke csak becsülhető és néhány esetben nem egyértelmű a kapcsolat óradíj mértéke és a szolgáltatás időtartama között.

Európai uniós forrásból támogatott pályázatokhoz és projektekhez kapcsolódó feladatok ellátásának pénzügyi jellemzői

A vizsgálatunk tárgyához legközelebb a KEOP pályázatok és projektek keretében megjelenő elszámolni tervezett költségek, szerződött költségek állnak. Az elszámolni tervezett költségekre elsősorban a pályázati felhívásban és a pályázati útmutatóban szereplő pénzügyi előírások vannak érzékelhető hatással. A

részletes elszámolhatósági feltételeket a mindenkor aktuális elszámolhatósági útmutató tartalmazza. A tervezett költségeket és a szerződött költségek alakulását a rendelkezésünkre álló pályázatok, megvalósíthatósági tanulmányok és szerződések alapján vizsgáltuk.

4 Javasolt ársáv meghatározása

4.1 Figyelembe vett árképzési módszer

Feladatunk során olyan egységárakat kellett azonosítani, melyet az Enviroduna Kft. figyelembe vehet a saját költségeinek időalapú meghatározásához, alátámasztásához. Erre az óradíj alapú árazás bizonyult megfelelőnek, mivel olyan tevékenységekről van szó, melyek elvégzéshez adott intervallumra becsülhető/megállapítható a szükséges emberi erőforrások mennyisége.

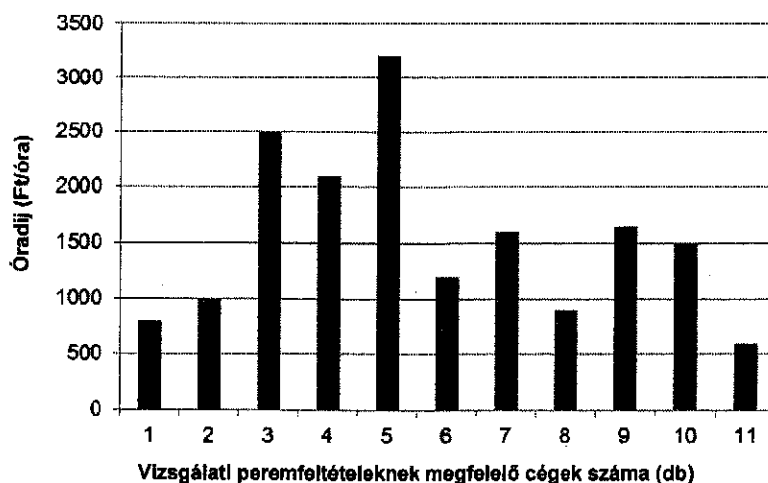
A becsült szükséges munkaóra/munkanap kimutatás alapján, óradíjakkal alátámasztva lehet a piaci árat vizsgálni, az óradíjak értékének összehasonlításával.

4.2 Javaslat ársávok

Az alábbiakban ismertetjük az általunk javasolt tevékenységi körökhöz tartozó, jellemző reális ársáv meghatározásakor alkalmazott módszerünket és megjegyzésként közöljük a javasolt ársáv értelmezésének feltételeit.

Adminisztrátor szerepkör

Az alábbi ábrán az x tengelyen a vizsgált cégek közül a peremfeltételnek megfelelők számát az Y tengelyen az óradíjakat szerepeltetjük. Az oszlopok mutatják a vizsgált cégek szolgáltatási áraiból szakmai tapasztalataink által becsült időráfósítással kalkulált óradíjat.



Elemzésünk alkalmával a meghatározott feltételeknek megfelelő szolgáltatás nyújtó 11 cég áraiból¹ következtethető óradíjakból kalkuláltunk, figyelembe véve az adminisztrátori tevékenységek bérköltségeit is. A vizsgálatunk során feltárt átlagos fajlagos ársáv 3 875-7 641Ft között jelölhető meg.

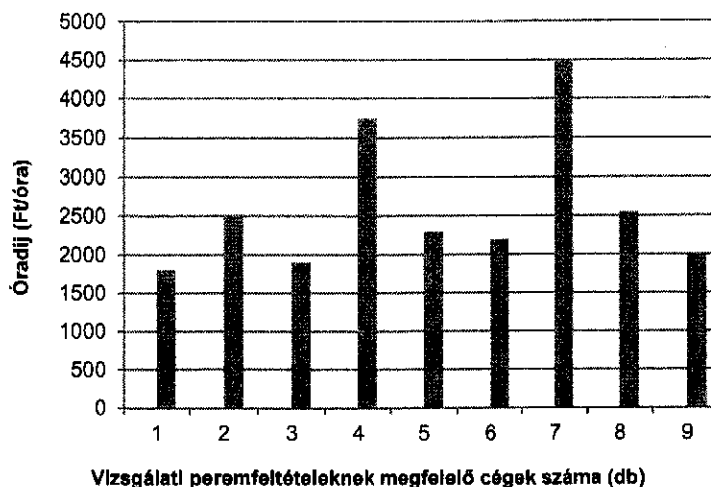
Megjegyzés:

A becsült ársáv úgy lett meghatározva, mintha az adminisztratív tevékenység alá tartozó összes feladatot egy pontosan ilyen típusú szolgáltatást nyújtó külső féltől vennék igénybe óradíj alapon. (Azaz az óradíj tartalmazza a külső fél fajlagos működési költségeit is.)

¹ A becsült ársávot a források közt feltüntetett, nyilvánosan hozzáférhető szolgáltatás árak és piaci tapasztalataink alapján alakítottuk ki. Forráslista a jelentés végén található.

Pénzügyi projektmenedzser szerepkör

Az alábbi ábrán az x tengelyen a vizsgált cégek közül a peremfeltételnek megfelelők számát az Y tengelyen az óradíjakat szerepeltettük. Az oszlopok mutatják a vizsgált cégek szolgáltatási áraiból szakmai tapasztalataink által becsült időráfósítással kalkulált óradíjat.



Elemzésünk alkalmával a meghatározott feltételeknek megfelelő szolgáltatás nyújtó 9 cég árából² következtethető óradíjakból kalkulált érték 1800-3750 Ft, ezt módosítottuk a KEOP-ból és KÖZOP –ból megvalósuló projektekre jellemző pénzügyi menedzsment óradíjakkal (projekt mértétől függően 10 000-30 000Ft/óra) így az átlagos fajlagos ársáv: 5 900-16 875 Ft között jelölhető meg.

Megjegyzés: A becsült ársávot a források közt feltüntetett, nyilvánosan hozzáférhető szolgáltatás árak és piaci tapasztalataink alapján alakítottuk ki.

1. A becsült ársáv úgy lett meghatározva, mintha a könyvelési, könyvvizsgálói feladatot³ egy pontosan ilyen típusú szolgáltatást nyújtó külső féltől vennék igénybe óradíj alapon. (Azaz az óradíj tartalmazza a külső fél fajlagos működési költségeit is)
2. A cégek hosszú távra (több mint 1 évre) vonatkozó szolgáltatási árait vizsgáltuk.

Vezető mérnök szerepkör

A mérnöki óradíjakat a Magyar Mérnöki Kamara (MMK) legfrissebb díjszabási táblázata alapján állapítottuk meg. Az átlagos ársávként 6 656 – 19 969 Ft jelenik meg, melyben az intervallum kijelölése a kamarai iránymutatás szerint történt ($\pm 50\%$). Alkalmazható középértékként 13 313 Ft jelölhető meg. A díjak alapjának meghatározásakor az MMK által besorolt 6 mérnöktípus közül a Kiemelt mérnök és az Irányító mérnök kategóriát vettük figyelembe, 500 napot meghaladó munkavégzés esetén.

Megjegyzés: -

Az ársáv kialakítása során nem vettük figyelembe a tervezési, lebonyolítási, műszaki ellenőri, FIDIC mérnöki feladatkörök költségei közötti különbséget.

² A becsült ársávot a források közt feltüntetett, nyilvánosan hozzáférhető szolgáltatás árak és piaci tapasztalataink alapján alakítottuk ki. Forráslista a jelentés végén található.

³ Javaslát a könyvvizsgálói tevékenységért járó díjtétel-minimumok meghatározásához - A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottságának közérdekű szakmai állásfoglalásai.

Önálló mérnök szerepkör

A mérnöki óradíjakat a Magyar Mérnöki Kamara legfrissebb díjszabási táblázata alapján állapítottuk meg. Az átlagos ársávként 3 937 – 11 812 Ft jelenik meg, melyben az intervallum kijelölése a kamarai iránymutatás szerint történt ($\pm 50\%$). Alkalmazható középértékként 7 875 Ft jelölhető meg. A díjak alapjának meghatározásakor az MMK által besorolt 6 mérnöktípus közül az Önálló mérnök kategóriát vettük figyelembe, 500 napot meghaladó munkavégzés esetén.

Megjegyzés: -

Az ársáv kialakítása során nem vettük figyelembe a tervezési, lebonyolítási, műszaki ellenőri, FIDIC mérnöki feladatkörök költségei közötti különbséget.

Junior mérnök szerepkör

A mérnöki óradíjakat a Magyar Mérnöki Kamara legfrissebb díjszabási táblázata alapján állapítottuk meg. Az átlagos ársávként 2 344 - 7 031 Ft jelenik meg, melyben az intervallum kijelölése a kamarai iránymutatás szerint történt ($\pm 50\%$). Alkalmazható középértékként 4 688 Ft jelölhető meg. A díjak alapjának meghatározásakor az MMK által besorolt 6 mérnöktípus közül az Kezdő mérnök és a Beosztott mérnök kategóriát vettük figyelembe, 500 napot meghaladó munkavégzés esetén.

Megjegyzés: -

Az ársáv kialakítása során nem vettük figyelembe a tervezési, lebonyolítási, műszaki ellenőri, FIDIC mérnöki feladatkörök költségei közötti különbséget.

Ügyvezetői szerepkör

Az ügyvezető esetében nem a szolgáltatási árakat, hanem a hasonló tevékenységet végző és/vagy hasonló méretű társaságok bérköltségeit és üzemeltetési költségeit vettük alapul.

Vizsgálatunk eredményeként az átlagos fajlagos ársáv 15 000-33 750 Ft között jelölhető meg.

Megjegyzés: -

Az ársáv teljes működési költséget is beleértve értendő.

Jogi szakértői szerepkör

A vizsgált európai uniós támogatásból megvalósult projektekhez kapcsolódó jogi szolgálási szerződések és piaci tapasztalataink alapján becsült ársáv. Az átlagos fajlagos ársáv 15 000-55 000 Ft között jelölhető meg.

Megjegyzés: -

Teljes működési költséget is beleértve (mintha külső féltől vennék igénybe).

5 Alkalmazhatóság

A szokásos piaci ár meghatározását számos körülmény nehezítette, így a feladat elvégzése során több feltételezéssel is éltünk.

Minden vizsgált szolgáltatás esetében hosszú távú megbízást feltételeztük, mind a Magyar Mérnöki Kamarai díjszabásból, mind a benchmark cégek adataiból hosszú távon végzett szolgáltatások költségeit vizsgáltuk.

A javasolt ársáv meghatározást nehezítette, hogy nyilvános szolgáltatási árlistákban a hosszú távú megbízások esetében általában a szolgáltatások díja havi díj alapon került megadásra. Így ezen esetekben piaci tapasztalataink alapján határoztuk meg a feltételezhető időszükségletet.

600-700 millió forint éves bevételű és 40-50 fő munkavállalót foglalkoztató vállazásokra jellemző időszükségleteket vettünk figyelembe az első vizsgált irány (nyilvánosan elérhető szerződésekben szereplő, a kereskedelemben megjelenő szokványos szolgáltatások árai vizsgálata) esetén. Felhívjuk a

figyelmet, hogy ezek az árak harmadik félnek nyújtott szolgáltatásokra vonatkoznak, így tartalmaznak minden közvetett és közvetlen működési költséget, csak úgy, mint a piacon elvárt profitot.

A vizsgálatot tevékenység alapon végeztük, így nem vettük figyelembe, hogy a munkadíjakat hogyan befolyásolja a szakképzettség, a szakmai tapasztalat, az ellátandó ügy sajátosságai.

A Jelentésben szereplő adatok gyűjtésénél, értékelésénél, illetve a megbízás egésze során a Deloitte az elismert szakmai szabályok és normák szerint, a szokásos figyelemmel és gondossággal járt el.

A Deloitte a Jelentés elkészítése során jóhiszeműen feltételezte, hogy kérésére a Megbízó rendelkezésére bocsátotta, illetve betekintést engedett valamennyi a Megbízó szakmai megítélése alapján a munka elvégzéséhez szükséges adatba, dokumentációba, határozatba, nyilvántartási rendszerbe, információba. A Deloitte a munka folyamán jelezte, ha többletinformációra volt szüksége.

A Jelentés elkészítése során a Deloitte feltételezte, hogy a Megbízó által a Deloitte részére átadott dokumentumok az eredeti dokumentumok hiteles másolatai, a legfrissebb állapotnak megfelelnek, és egyebekben is igazak és helytállóak. A Deloitte külön ellenőrzés nélkül elfogadta a kapott adatok helytállóságát, azok eredetét, megalapozottságát nem vizsgálta. A Deloitte nem vizsgálta továbbá azt sem, hogy a Megbízó által átadott adatok a Megbízó központi adatbázisaival, forrásaival egyeznek-e, a Deloitte elfogadta a Megbízó által átadott adatok helytállóságát. A Megbízó által szolgáltatott adatokért a Deloitte-ot semmilyen felelősség nem terheli.

A Deloitte nem végezte el azon adatok, információk ellenőrzését, amelyeket nem kapott meg, ezáltal ezeket a Jelentés sem tartalmazza. A Deloitte külön felhívja a figyelmet, hogy nem volt feladata a Társaság gazdaságossági és költségvetési kérdéseinek vizsgálata, arról semmilyen véleményt nem készített.

Jelentésünk csak teljes egészében és kizárólag a Jelentésben megfogalmazott célra használható.

A Deloitte nem felel a Társaság Jelentésünk alapján készített időelszámolás alapú költségvetésének elfogadásáért.

Jelentésünket alapvetően 2014-es és 2013-as adatok alapján készítettük, illetve az Európai Unió támogatásból megvalósuló projektek esetében az elmúlt 5 évben keletkezett szerződéseket vettünk figyelembe.

Külön kiemeljük, hogy a Jelentésben szereplő ársávokat számos tényező befolyásolja, amely változhatnak az idő során. A Deloitte nem frissíti ezen Jelentését automatikusan. Így a jelentés 2014. év augusztusára vonatkozik, a később megjelenő információkat nem veszi figyelembe.

Forráslista

Szerep	Forrás
Adminisztrációs tevékenységek	<p> http://www.cegkozpont.eu/araink http://cegado.eu/arlistak/ http://cegjegyzo.hu/araink/konyveles/ http://www.eram.hu/btop/files/arlista.pdf http://www.taxonomy.hu/services_hun.html http://www.optitax.hu/araink.html http://konyvelesbudapesten.com/k%C3%B6nyvel%C3%A9s-budapest-%C3%A1rak http://szekhelyszolgaltatas.eu/125/Sz%C3%A9khely-Szol%C3%A1t-Budapest http://szekhely-szolgalatas.hu/371/C%C3%A9galap%C3%ADt%C3%A1s-Sz%C3%A9khelyszolg%C3%A1t%C3%A1s http://budapest.lofficecoworking.com/arak/arak http://fga.hu/arak-ajanlatkeres#limitalt-budapesti-szekhelyszolgaltatasunk-ara http://www.cegugyek.eu/arak http://www.conto.hu/index.php/hu/dijaink http://www.konyveltessvelunk.hu/ar.html http://karrier-tanacsok.monster.hu/fizetes-es-juttatasok/informaciok-a-fizetesrol/mennyi-a-fizetesed/article.aspx http://www.profession.hu/cikk/20121026/ime-magyarorszag-legkeresettebb-szakmai/1652 http://www.mennyitkeresel.hu/adminisztracio-fizetesek </p>
Pénzügyi projektmenedzsment	<p> http://www.mkvk.hu/tudastar/allasfoglalasok#2.Konyvvizsgalo http://www.eastaudit.hu/eastaudit/?p=598 - Javaslat a könyvvizsgálói tevékenységért járó díjtétel-minimumok meghatározásához http://www.bmolnar.hu/HONLAP/Dijkalkulator-BMG/dijkalkulator.htm http://www.konyveloirodabt.hu/arlista.html könyvelői, könyvvizsgálói díjak http://www.rikk.hu/index.php?site=konyvvizsgalat_arak&id=18&lang=hun http://www.bertanekft.hu/egyeb.html http://www.szamados.hu/szolgalatasi_dijak.html http://www.konyvelo-konyvvizsgalat.hu/arak.php http://www.konyveles.co.hu/arak.htm http://rhea.jobpilot.hu/palyacsucs/index.php/palyazas/2432-mennyi-a-fizetesed-forumozok-irtak.html </p>
Vezető mérnök	http://mmk.hu/szolgalatasok/dijszabas
Önálló mérnök	
Junior mérnök	

	Szerep	Forrás
	Ügyvezető	<p>http://www.kiksz.eu/downloads/kozerdekuadatok/KIKSZ_berek-juttatasok_2011.pdf- KIKSZ</p> <p>http://www.vati.hu/files/sharedUploads/docs/altalanos_informaciok/Szervezeti_szemelyzeti/foglalkoztatottak_letszamara_es_szemelyi_juttatasaira_vonatkozo_adatok_2014_l.pdf</p> <p>http://2010-2014.kormany.hu/hu/dok?source=5&type=203#IDocumentBrowse – vidékfejlesztési minisztérium: foglalkoztatottak létszámára és juttatásaikra vonatkozó adatok</p> <p>http://fokert.hu/dokumentumok/kozerdeku/fokert_175_2009.pdf Hegedűs Gábor és többiek</p> <p>http://www.kokertkft.hu/Files/Kozzetetelek/42/vezeto_tisztsegviselok_kokert.pdf</p> <p>http://kozgyules.salgotarjan.hu/files/K%C3%B6zgy%C5%B1%C3%A9s/2014/2014_04_24%20(%C3%A1prilis)/10d_A%20St.%20Foglalkoztat%C3%A1si%20Nonprofit%20Kft.-vel%20kapcsolatos%20d%C3%B6nt%C3%A9sek%20meghozatala.pdf</p> <p>http://www.emi.hu/EMI/web.nsf/Pub/J8QDIQ/\$FILE/Aikalmazotti-kategoriak-atlagber-premium-2013-teljes-ev-EMI.pdf</p> <p>http://www.fok.hu/files/vezetok_javadalmazasa2_0.pdf</p> <p>http://nrrn.hu/pdf/vezeto-tisztsegviselo.pdf Nemzeti Reorganizacios Nonprofit Kft</p> <p>http://internet.kozut.hu/Documents/Kozerdeku_vezetoi_adatok_20140531.pdf Magyar Kozut</p> <p>http://www.allamkincstar.gov.hu/kincstar/kincinfo_nonprofit_kft./2</p> <p>http://www.szegedpolus.hu/index.php?option=com_content&view=article&id=8&Itemid=7&lang=hu</p>
	Jogi tevékenység	<p>http://kerekedr.hu/altalanos_megbizas</p> <p>http://martini-ugyvedi.hu/ugyvedi-munkadij/</p> <p>http://www.madlovits.hu/ugyvedi-munkadij</p> <p>http://www.lrlnkov.hu/hu/koltsegek.html</p> <p>http://www.hercsikugyvediroda.hu/ugyvedi-munkadij/</p> <p>http://drvargatibor.hu/Prices/Ugyvedimunkadijdrvargat.pdf</p> <p>http://www.drdudas.hu/dijak</p> <p>http://www.szucsugyved.hu/ugyvedimunkadijak.php</p> <p>http://www.drecsedl.hu/dijak.html</p> <p>http://www.drballaszabolcs.hu/munkadijak/munkadijak-munkajog-2/</p> <p>http://rajdaugyved.hu/dijak/index2.html</p> <p>http://www.drrozgonyi.hu/ugyvedi-munkadij</p>

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.hu/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, financial advisory, enterprise risk and legal services (legal services to clients are provided by cooperating law firm Deloitte Legal Szarvas, Erdős and Partners Law Firm) to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

© 2014 Deloitte Hungary.

