Téma: **SZAKPOLITIKAI TANÁCSADÁS – A NISZ Zrt. gazdálkodásának, szervezeti működésének áttekintése, a vizsgálat eredményei alapján stratégiai javaslatok megfogalmazása**

Időszak: *2013.május*

Dátum: *2013.május 17.*

Az anyag az NFM_SZERZ/378/1 (2012) számú szerződés teljesítésére készült

Tartalom

1 Vezetői összefoglaló 2

1.1 A feladat meghatározása 2

1.2 Korlátozó megjegyzések, feltétel rendszer 2

1.3 Összefoglalás 3

2 Megállapítások 7

2.1 Társaság bemutatása 7

2.2 Társaság tevékenysége, a feladatait meghatározó jogszabályi környezet 8

2.3 Társaság feladatai 9

3 A Társaság gazdasági helyzetét befolyásoló tényezők 18

3.1 Közszolgáltatási szerződések 18

3.2 Megállapítások a jogszabályokban és a közszolgáltatási szerződésekben előírt kötelezettségek teljesítéséről 36

3.3 A szolgáltatást igénybevevők köre 45

4 Kiadások 49

4.1 Alvállalkozói ráfordítások összetétele 2011. évben 50

4.2 Alvállalkozói ráfordítások összetétele 2012. évben 52

5 Szervezeti Struktúra, bérgazdálkodás 55

5.1 Társaság szervezeti struktúrája 55

5.2 Létszám és bérgazdálkodás 57

6 Fejlesztési lehetőségek 75

7 Finanszírozás 80

8 Stratégiai javaslatok 91

9 Mellékletek jegyzéke 95

1 Vezetői összefoglaló

1.1 A feladat meghatározása

„Informatika-telekommunikáció” szakpolitkai tanácsadás területen a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (NISZ Zrt.) gazdálkodásának áttekinte, a vizsgálat eredményei alapján stratégiai javaslatok megfogalmazása a cég gazdálkodása, üzleti és pénzügyi folyamatai vonatkozásában fejlesztési irányok, beavatkozási pontok meghatározása.

Az előzményekben megfogalmazott célokat a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság működési folyamatainak átvilágításával, a szabályosság vizsgálatával hajtottuk végre, kiemelten kezelve a NISZ Zrt. piaci helyzetének az üzleti és pénzügyi folyamatok fejlesztési irányok vizsgálatát, amelynek alapján javaslatot teszünk az üzleti és pénzügyi folyamatok stratégiailag szükséges beavatkozási pontjainak meghatározására.

1.2 Korlátozó megjegyzések, feltétel rendszer

Átvilágításunk során a Társaság által rendelkezésünkre bocsátott adatokból és dokumentációkból, a társaság alkalmazottaitól nyert információk alapján tettük meg megállapításainkat, minden számunkra megadott információt megbízhatónak tekintettünk, 2012. év vonatkozásában a rendelkezésünkre bocsátott könyvelési anyagok a még le nem zárt év adatait tartalmazzák, a felhasznált adatokat a rendelkezésünkre bocsátás dátumával vettük figyelembe. Nem vizsgáltuk az átadott adatok és dokumentációk hitelességét, a hitelesség, a rendelkezésünkre bocsátott adatok, dokumentációk megbízhatósága a NISZ Zrt. Felelőssége.

Véleményünket a határnapon hatályos jogszabályok, törvények, valamint az átvilágítás szempontjából a korábbi időszakban kiadott rendeletek és határozatok figyelembe vételével alakítottuk ki.

Ezen véleményünk a Megbízó és a Megbízott együttes beleegyezésével adható ki harmadik személy részére.

Véleményünk csak teljes egészében értelmezhető, abból egyes megállapításokat vagy részleteket kiragadni és önmagukban felhasználni nem szabad.

Ezen véleménnyel kapcsolatban tanúvallomást tennünk, vagy bíróságon megjelennünk nem kell, kivéve, ha a Megbízóval ebben előzetesen megegyezünk.

1.3 Összefoglalás

Az átvilágítás során megállapítottuk, hogy a Társaság a feladatok lekövetése során nem tud azonnal alkalmazkodni a ráhárult feladattal, a szervezeti struktúra a humánerőforrással való gazdálkodás hektikus, nem látható át, hogy a feladathoz van igazítva a szervezet és a hozzá tartozó humánerőforrás.

Stratégiai javaslat

A Társaságnak felül kell vizsgálnia a Szervezeti Struktúráját és a feladat és szervezet igényeihez hozzá kell alakítania a Humánerőforrásait.

Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 92. § (1) bekezdésének n) pontjában megfogalmazott szolgáltatási díj meghatározásához a NISZ nem vezeti a könyvelésében a költséghelyek és költségviselők bontását, csupán a költségnemeket könyveli, ezért az előírt költségfelosztásoknak a könyvelésből nem tud eleget tenni, a költségfelosztásokat excel táblában vezetett számításokkal év végén határozza meg. Több közszolgáltatási szerződés előírja, hogy hogy a támogatás mértéke nem haladja meg a közszolgáltatás ellátásának nettó költségét, azaz a közszolgáltatás működtetésével kapcsolatban felmerült költségek és az ezzel összefüggésben keletkezett bevételek különbségét, figyelembe véve egy, a közszolgáltatás ellátásához kapcsolódó sajáttőke-rész alapján várható ésszerű profitot. A Társaság az elszámolást a minisztériummal excel táblázatban végzi, amely nem ad kellő bizonyosságot az adatok pontosságáról, mivel manuálisan kerül kiszámításra a felhasznált költség. Mind a jogszabályi kötelezettség, mind a közszolgáltatási szerződésekben foglaltak nélkülözhetetlenné teszik az önköltségszámítást a Társaságnál, az ellenőrízhetőség, bizonyíthatóság szempontjából.

Stratégiai javaslat

Mind a jogszabályokban, mind a közszolgáltatási szerződések előírásának betartása érdekében a társaság által használt számviteli, vezetői információs rendszert tovább kell fejleszteni annak érdekében, hogy az önköltségszámítási kötelezettségének rugalmasan, az elkülönített nyilvántartásnak pedig az előírások szerint eleget tudjon tenni. Azaz a minisztériummal való elszámolásnál a ténylegesen felmerült közvetlen és közvetett

költségek kerüljenek kimutatásra. Ennek érdekében a könyvelésben be kell vezetni a költséghelyek és költségviselők szerinti könyvelést is, valamint el kell készíteni az önköltségszámítási szabályzatot és a hozzá tartozó számítástechnikai hátteret. A Társaságnál azonnal be kell vezetni az elkülönített nyilvántartást és az önköltségszámítást, a költségek szerződésekre történő felosztását.

A Társaság likviditási helyzete nem stabil, a közszolgáltatási szerződései 2012. december 31-én lejártak, felül kell vizsgálni a közszolgáltatások körét és feladatait és a szükséges szerződéseket meg kell kötni. A Társaság a szolgáltatásait a szerződések hiányában is folytatja, a feladatai finanszírozását hitelből teljesíti, amely további költségeket és kockázati tényezőket jelent a Társaság életében.

Stratégiai javaslat

A társaság által végzendő közszolgáltatási feladatokat felül kell vizsgálni, a feladat ellátásához a szerződéseket meg kell kötni és a finanszírozási forrásokat szigorú elszámolás mellett (önköltség alapú elszámolás) meg kell terenteni.

A társaság árképzési gyakorlata a várható költségekre, valamint a társaság tájékoztatása szerint az önköltségre épül, az árképzés szintén excel táblában kerül kidolgozásra, elszámolt és részben felosztott költségek alapján. Az árképzést felül kell vizsgálni.

Stratégiai javaslat

Az árképzést felül kell vizsgálni és az önköltség számításra alapozva a teljes költség alapú árképzést ki kell dolgozni és meg kell alkotni az árképzési szabályzatot.

A teljeskörű nyilvántartás, valamint a szerződés betartásának érdekében szükségesnek tarjuk az üzemeltetésre átvett eszközök teljeskörű leltározását és a leltár kiértékelését, valamint az analitikus nyilvántartások folyamatos naprakész vezetését.

a NISZ-nek kötelessége az által nyújtott Szolgáltatásokhoz igénybevett informatikai eszközöket nyilvántartani és a nyilvántartást folyamatosan aktualizálni. A nyilvántartások tartalmazzák az eszközökre vonatkozó alapvető információkat, így különösen: leltári szám, eszköz megnevezés, eszköz típus, gyári szám, eszköz csoport, szülő eszköz, leltárkörzet,

szervezeti egység, személy, bekerülési érték, beszerzési dátum. A NISZ felelőssége a működtetendő eszközök nyilvántartási és felügyeleti rendszerbe való bekerüléséről, valamint kivonásakor azok kivezetéséről gondoskodni. A szoftverek esetében a NISZ felelőssége a működtetéshez alkalmazott szoftvereke licenc kereteinek követése, a telepített szoftverek mennyiségének és telepítési helyének folyamatos nyilvántartása.

A NISZ az üzemeltetett eszközökről nem tudott teljeskörű nyilvántartást a rendelkezésünkre bocsájtani, egyrészt még nem történtek meg teljeskörűen az átadás-átvételek, másrészt a tulajdonosi struktúra még nem eldöntött teljeskörűen annak vonatkozásában, hogy a NISZ által üzemeltetett eszközök kinek a tulajdonába kerülnek.

Stratégiai javaslat

Eldöntendő a NISZ által üzemeltetett eszközök tulajdonosi struktúrája, hogy kinek a könyveiben kerül kimutatásra, a döntést követően a NISZ –nek fel kell leltároznia az üzemeltetett eszközöket, amelyekről naprakész nyilvántartást kell vezetnie a közszolgáltatási szerződésben foglaltak szerint.

A NISZ számára a műszaki fejlesztés lehetősége az uniós pályázatokból adódó lehetőséget. A vizsgált időszakban 40.672.919 eFt uniós pályázatot nyújtottak be, amiből 32.836.289 eFt értékű szerződés került a vizsgálat befejezéséig aláírásra. Az uniós pályázatok tételes vizsgálata nem képezte jelentésünk tárgyát, de az uniós pályázatok uniós ellenőrzési technikájára való tekintettel szükségesnek tartjuk mind műszaki, mind számviteli szempontból való részletes ellenőrzését.

Stratégiai javaslat

Javasoljuk az uniós pályázatok folyamatos ellenőrzését mind műszaki, mind számviteli szempontból, hogy a támogatás felhasználása ellenőrzötten az uniós szerződésnek megfelelően történjen, annak érdekében, hogy a társaság stratégiai jellegére való tekintettel a későbbiekben ne történjen olyan eset, hogy a támogatást, a nem megfelelő felhasználás miatt vissza kelljen fizetni.

Beavatkozási pontok

A minisztérium részéről a legalapvetőbb és legfontosabb beavatkozási pont a társaság által végzendő közszolgáltatási feladatok felülvizsgálata, a feladat ellátásához szükséges szerződések megkötése. A feladat elvégzéséhez szükséges finanszírozási források megteremtése, a társaság likviditási helyzetének biztosítása.

A Társaság részéről meg kell teremteni a minisztériummal való elszámolás számviteli alátámasztottságát, a költséghelyek és költségviselők könyvelésben történő megjelenítését, az önköltségszabályzat elkészítését, annak elszámolások alátámasztását biztosító betartását. Az önköltségszámítás algoritmusának olyan módon történő megjelenítését, amely ellenőrizhető és átlátható.

A jogszabályi előírásokban, valamint a 2013-2015 évi Stratégiai tervben megfogalmazott vállalati stratégiával összhangba kell hozni a vállalati szervezeti struktrúrát és a hozzá kell igazítani a szükséges szakembergárdát. Biztosítani kell a szervezeti struktúra rugalmasságát, hogy a változó feladatokat folyamatosan szervezeti átalakítások nélkül végre tudják hajtani. Célszerűnek tartjuk a Társaság szervezeti átvilágítását a naturális folyamok szemszögéből.

A feladatok bővülése esetén biztosítani kell a pénzügyi, kontrolling és számviteli háttér erőforrásokat. (Számítástechnika, a társasághoz igazodó, ahhoz alkalmazkodni tudó szoftverek biztosítása).

Uniós pályázatok esetén biztosítani kell a folyamatos ellenőrzést mind műszaki, mind számviteli szempontból.

2 Megállapítások

2.1 Társaság bemutatása

A Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. (NISZ) 2005. Szeptember 21-jétől egyszemélyes részvénytársaságként működik, 2008. április 22-én vette át a részvényeit a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

A társaság 2011. Augusztus 29-én nevet változtatott, a Kopint-Datorg Zrt, elnevezést helyett, a feladatait jobban tükröző Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. (NISZ) névvel folytatta működését.

A társaság a magyar kormányzati informatikai és távközlési feladatok ellátásának meghatározó szereplője. A NISZ legfontosabb partnere a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (NFM). Bevételeinek több mint 90 %-át az NFM-mel kötött Közszolgáltatási Szerződések (KSZ) adják.

A cég neve:	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság			
Jogi formája:	Zártkörűen Működő Részvénytársaság			
Székhelye:	1081 Budapest, Csokonai u. 3.			
Cégjegyzékszám:	01-10-041633			
Adószáma:	10585560-2-42			
Statisztikai számjel:	10585560-6209-114-01			
Alapítás időpontja:	1991. december 20.			
Jegyzett tőke összege:	21 816 900 000 Ft			
Tulajdonosi struktúra:	**Tagok megnevezése**	**Alaptőke összege (eFt)**	**Tulajdoni hányad %**	**Szavazati arány %**
	Magyar Állam	21 816 900 000 Ft	100 %	100%
Tulajdonosi joggyakorló	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság			
Vezérigazgató	Szabó Zoltán Attila 2012.02.06-tól			

2.2 Társaság tevékenysége, a feladatait meghatározó jogszabályi környezet

A NISZ működésének szempontjából meghatározó jelentőségűek a 212/2010, a 346/2010 és a 309/2011 kormányrendeletek, amelyek széles kormányzati felhasználói kör számára kötelezővé teszik a NISZ szolgáltatásainak igénybevételét, azaz kormányzati körökben az információs szolgáltatás és a távközlés területén monopolhelyzetet biztosít számára.

A Társaság főtevékenysége a cégkivonat szerint „információ-technológiai szolgáltatás", ami több egyéb tevékenységgel egészül ki a 212/2010 (VII.1.) Kormányrendelt 92§ (1) bekezdés mc, n, pontjai, valamint a 93 § alapján.

A központosított szolgáltatási feladatra a NISZ kijelölését az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 92. § (1) n) pontja tartalmazza. A központosított szolgáltatási feladat átvétele mintegy 8000 felhasználó informatikai infrastruktúrájának átvételét és ezek professzionális, folyamatos üzemeltetését jelenti.

Ezen jogszabályi helyben előírtak szerint a Társaság tevékenysége a 2011. évtől jelentős mértékben bővült.

A Társaság tevékenységének főbb mérföldkövei:

1. Társaság a 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 92. § (1) n) pontja keretében az igénybevevők informatikai és telekommunikációs eszközökkel történő ellátását és az ilyen eszközök működtetését végzi.

2. **A központosított szolgáltatások igénybevételére jogosult költségvetési szervek körét a központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatásokról szóló 309/2011. (XII. 23.) kormányrendelet határozza meg,** amelynek a kötelezően biztosítandó központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatások tartalma kidolgozásában a NISZ aktívan részt vett. A NISZ a rendeletben rögzítettek szerint a többletigényekre már több intézménnyel is egyedi megállapodást kötött.

3. 2012. április 1-jén hatályba lépett a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény módosítása, amelynek elektronikus ügyintézéssel kapcsolatos új rendelkezései a központi rendszer korábbi törvényi alapjait hatályon kívül helyezték, és a rendszer jelentős módosítását eszközölték. A 84/2012.(IV.21.) az egyes, az elektronikus ügyintézéshez kapcsolódó szervezetek kijelöléséről szóló kormányrendelet **a NISZ az elektronikus ügyintézés bizonyos szolgáltatásaira továbbra is kijelölt szervezet.**

4. A Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságról szóló 53/2011. (III.31.) Korm. rendelet kihirdetésétől kezdve a NISZ a központosított informatikai és telekommunikációs szolgáltatások nyújtását is ellátja. A Központi Szolgáltatási Főigazgatóságtól átvett feladat a mintegy 8000 felhasználót kiszolgáló informatikai infrastruktúra professzionális, folyamatos üzemeltetéséről szól.

5. A Kormány a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló 2010. évi CLVII. Törvényben deklarálta a nemzeti adatvagyon körébe tartozó nyilvántartások fokozott biztonságának szükségességét. A törvény végrehajtására született a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások adatfeldolgozásának biztosításáról szóló 38/2011. (III. 22.) kormányrendelet nevesíti azokat a szervezeteket, akik az adatfeldolgozást az egyes nyilvántartások tekintetében elláthatják. A NISZ az alábbi három állami nyilvántartás esetében került kijelölésre.

2.3 Társaság feladatai

A Társaság feladatai az előzőekben ismertetett **jogszabályi előírások alapján** az alábbi megbontásban kerültek meghatározásra:

A) Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. Rendeletben előírt feladatok:

A rendelet 92. § (1) bekezdésének n)a pontjában meghatározott feladatok szerint a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. központosított informatikai és telekommunikációs szolgáltatásokat nyújt, gondoskodik az igénybevevők informatikai és telekommunikációs eszközökkel történő ellátásáról és az ilyen eszközök működtetéséről.

A Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. a 92. § (1) bekezdés *n)* pontja szerinti feladatát a nemzeti fejlesztési miniszterrel kötött közszolgáltatási szerződés alapján látja el, amelyben a felek rögzítik az elvárt szolgáltatások körét és a szolgáltatások elvárt szintjét (SLA). **A Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. szolgáltatási díját a ténylegesen felmerült és a teljes költség felosztás módszerével meghatározott önköltség, valamint az adott szolgáltatással közvetlenül összefüggő felhalmozási költség alapján a szolgáltatási szint alapú közszolgáltatási szerződés határozza meg.**

B) A kormányzati célú hálózatokról szóló 346/2010. (XII. 28.) Korm. Rendeletben előírt feladatok

A rendelet 2. § megfogalmazza a *kormányzati célú hírközlési szolgáltató fogalmát, miszerint: ”* a kormányzati célú hírközlési szolgáltatás nyújtására kizárólagosan jogosult, a Kormány által kijelölt jogi személy vagy más szervezet.”

A kormányrendelet 3 §-a (1) bekezdése szerint, ”Törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában **kormányzati célú hírközlési tevékenységet kizárólag a kormányzati célú hírközlési szolgáltató és az elkülönült hírközlési tevékenység végzésére jogosultak végezhetnek.”**

A (2) bekezdése nevesíti, hogy ” **A kormányzati célú hírközlési szolgáltató a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt**.”

A kormányrendelt 4 §-a meghatározza a kormányzati célú hálózatot felhasználók körét, miszerint ” törvény vagy kormányrendelet eltérően nem rendelkezik, kormányzati célú hálózatot az alábbi felhasználók vehetnek igénybe, és kormányzati célú hálózathoz az alábbi felhasználók csatlakozhatnak:

a) az Országgyűlés, a köztársasági elnök, az Alkotmánybíróság, a bíróságok, az ügyészség, az Állami Számvevőszék, a Magyar Nemzeti Bank, a központi államigazgatási szervek és területi szerveik, a fővárosi és megyei kormányhivatalok, a rendvédelmi szervek, a védelmi igazgatás szervei, a Magyar Honvédség;

b) a helyi önkormányzatokról szóló törvény szerint államigazgatási feladatot vagy hatósági hatáskört ellátó helyi önkormányzati szerv, valamint a köztestület;

c) az *a)* és *b)* pontban meghatározottak által alapított költségvetési szerv és kizárólagos tulajdonukban álló, jogi személyiséggel rendelkező gazdasági társaság;

d) az *a)–c)* pontban meghatározottak által felhatalmazott, a hálózatot a nevükben és feladataikhoz kapcsolódóan használó természetes személyek;

e) a kormányzati célú hírközlési szolgáltató. ”

A Rendelet 5. § (1) szabályozza a feladat végrehajtásának jogi keretekbe való foglalásának módját miszerint ”A **Kormány nevében** a közigazgatási informatika infrastrukturális megvalósíthatóságának biztosításáért **felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) közszolgáltatási szerződést köt a kormányzati célú hírközlési szolgáltatóval**, amelyben **a felek legalább a következő feltételeket rögzítik**:

a) a felhasználók számára **ingyenesen nyújtott kormányzati célú hírközlési szolgáltatások köre (alap szintű szolgáltatások köre);**

b) a felhasználó, a felhasználó irányításáért vagy felügyeletéért felelős szerv vagy **a felhasználóra vonatkozó költségvetési fejezetet irányító szerv által fizetett külön díj fejében nyújtott kormányzati célú hírközlési szolgáltatások köre (emelt szintű szolgáltatások köre);**

c) a kormányzati célú hírközlési szolgáltató által **kötelezően nyújtott kormányzati célú hírközlési szolgáltatások köre;**

***d)* az emelt szintű szolgáltatások díjképzésének alkalmazott módszere;**

***e)* a közszolgáltatási szerződés alapján fizetett díj fejében nyújtott kormányzati célú hírközlési szolgáltatásoknál kötelezően teljesítendő szolgáltatásminőségi követelmények;**

f) a szerződés által **lefedett kormányzati célú hálózatok köre.”**

A feladat speciális jellegére való tekintettel a rendelt 6. § (1) ponja rögzíti a feladat kizárólagosságának biztosítását. Nevesítve: ” A kormányzati célú **hírközlési szolgáltató kizárólagos jog alapján látja el** az alábbi feladatokat:

a) a **kormányzati célú hálózat tervezését**, a kormányzati célú hálózat előkészítését, létesítését, bővítését, fejlesztését, valamint fenntartására, működtetésére és

üzemeltetésére irányuló szolgáltatások ellátását (a továbbiakban együtt: működtetés);

b) a **kormányzati célú hírközlési szolgáltatás igénybevételéhez szükséges szerződések megkötését;**

c) a szükséges hatósági engedélyek megszerzését, a szükséges bejelentések megtételét;

d) a kormányzati célú hálózattal és a kormányzati célú hírközlési szolgáltatás nyújtásával kapcsolatos adatszolgáltatások teljesítését;

e) a kormányzati célú hálózat működtetésének, összekapcsolásának, megszüntetésének előkészítése során az elkülönült hírközlési tevékenység végzésére jogosult szervvel és szükség esetén a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatósággal (a továbbiakban: hírközlési hatóság) történő egyeztetést;

f) a hálózatra vonatkozóan biztosítja a titkos információgyűjtés és a titkos adatszerzés alkalmazásának a külön jogszabály szerinti, valamint a Nemzetbiztonsági Szakszolgálat által meghatározott feltételeit;

g) a kezelésében lévő, a kormányzati célú hálózatot alkotó eszközök kincstári vagyonként történő kezelésével kapcsolatos feladatok ellátását;

h) a miniszter hatáskörén kívüli körben a kormányzati célú hálózatot érintő veszélyhelyzeti és minősített időszaki felkészítését;

i) a kormányzati célú hírközlési szolgáltatásra vonatkozó igények kielégítésének összehangolását;

j) a nemzetközi kormányzati összeköttetések működésének koordinációját és üzemeltetését;

k) a minősített adat elektronikus biztonságának, valamint a rejtjeltevékenység engedélyezésének és hatósági felügyeletének részletes szabályairól szóló kormányrendelet alapján a Nemzeti Biztonsági Felügyelet által meghatározott követelmények teljesítését, amennyiben a kormányzati célú hálózaton minősített adatot továbbítanak.

A kormányrendelet 11. § -a rögzíti hálózat kiépítésének és működtetésének Európai Uniós Végrehajtási Egyezményben rögzített követelményeket, amely meghatározza, hogy az

1. ***EDR:*** **a Schengeni Megállapodás Schengenben, 1990. június 19-én aláírt Végrehajtási Egyezményének 132., illetve 44. cikkében meghatározott követelményeket kielégítő digitális, nyalábolt (trönkölt), kormányzati célú rádióhálózat, az egységes digitális rádiótávközlő rendszer.**

A feladat végrehajtását az elektronikus kormányzati gerinchálózat (a továbbiakban: EKG) biztosítja a kormányzati célú hálózatok infrastruktúrájának alapját.

A kormányrendelet 25 §-a szerint a kormányzati célú hírközlési szolgáltató (NISZ) az informatikai közháló alapszintű szolgáltatásaként a legjobb gyakorlat szerint, de minőségi garanciák nélkül biztosítja a szélessávú internet és levelezési szolgáltatást a magyarországi közintézmények, oktatási intézmények, könyvtárak, önkormányzatok és más közösségi internet hozzáférési helyek számára.

A zártcélú rendészeti hálózatot a kormányzati célú hírközlési szolgáltató (NISZ) működteti a miniszter szakmai irányításával és a rendészetért felelős miniszter által meghatározott fejlesztési és működési követelményrendszer alapján. A követelményrendszer érvényesítéséért a kormányzati célú hírközlési szolgáltató felelős.

C) A központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatásokról szóló 309/2011. (XII. 23.) Korm. Rendeletben előírt feladatok

A NISZ által kötelezően biztosítandó központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatások körét a rendelet 1számú melléklete határozza meg, amely szerint biztosítani kell a :

I) Végfelhasználói infokommunikációs infrastruktúra biztosítása és üzemeltetése

1. Alapvető informatikai és elektronikus hírközlő eszközökkel, kellékanyagokkal való ellátás (papír kivételével), valamint üzembe helyezés

1.1. Asztali és hordozható munkaállomás biztosítása

1.2. Alap irodai alkalmazások biztosítása (levelezés és irodai munkákhoz kapcsolódó dobozos alkalmazások)

1.3. Felhasználó – munkával kapcsolatos – anyagainak tárolásához központi tárterület biztosítása

1.4. Nyomtatáshoz szükséges eszközök biztosítása

1.5. Mobiltelefon biztosítása

1.6. Helyhez kötött telefon (berendezés) biztosítása

1.7. Helyi informatikai és elektronikus hírközlési hálózat és ezzel kapcsolatos eszközök biztosítása

1.8. Faxoláshoz szükséges eszközök biztosítása (multifunkciós fax készülék vagy fax szerver útján)

1.9. Nyomtatók, multifunkcionális eszközök biztosítása

1.10. Nyomtatók és multifunkcionális berendezések festékkazettával való ellátása

1.11. Egyéb alapvető informatikai és elektronikus hírközlő eszközökkel és kellékekkel való ellátás, üzembe helyezés és telepítés

1.12. Végfelhasználói eszközökön futó vírus- és rosszindulatú kód (malware) elleni védelem biztosítása

2. Alapvető informatikai és elektronikus hírközlő eszközök munkaidőben és a központi, illetve az egyedi szolgáltatási megállapodásban rögzített felhasználói kör munkaidőn túli használatának támogatása, üzemeltetése és karbantartása

2.1. Személyi használatú számítógépek normál és kiemelt szintű helyszíni informatikai támogatása (szoftver és hardver meghibásodások kezelése)

2.2. Helyi informatikai hálózat üzemeltetése, karbantartása

2.3. Internet-hozzáférés működtetése, a központi, illetve az egyedi szolgáltatási megállapodásban rögzített felhasználói kör számára hordozható eszközön is (mobil-internet)

2.4. Levelező rendszer üzemeltetése a kiegészítő biztonsági szolgáltatásokkal

2.5. Piaci (nem kormányzati célú) hírközlési szolgáltatótól igénybe vett standard mobil rádiótelefon előfizetés, valamint internet biztosítása

2.6. Piaci (nem kormányzati célú) hírközlési szolgáltatótól igénybe vett standard helyhez kötött telefon előfizetés biztosítása

2.7. Nyomtatók, multifunkcionális eszközök üzemeltetése

2.8. Elektronikus hírközlő berendezések üzemeltetése (mobil és vezetékes telefonkészülék, fax készülék)

2.9. Központi tárolóhely, nyomtatási várakozási sorok és központi levelezési szolgáltatások üzemeltetése

2.10. Dobozos és egyedi fejlesztésű alkalmazások üzemeltetése

2.11. Egyéb alapvető informatikai és elektronikus hírközlő eszköz üzemeltetése, karbantartása

3. Informatikai problémák ügyfélszolgálati kezelése

3.1. Végfelhasználói állományok visszaállítása mentésből – igény szerint

3.2. Általános informatikai segítségnyújtás ügyfélszolgálaton keresztül

3.3. Elfelejtett jelszó kezelése

3.4. Felhasználó felvétele, törlése a támogatott rendszerekre és alkalmazásokra

3.5. Felhasználó informatikai jogosultságainak adminisztrálása a támogatott rendszerekre és alkalmazásokra

3.6. Felhasználói, munkacsoport adatok archiválása optikai lemezre igény szerint

3.7. Informatikai ügyelet – munkaidőn kívül

3.8. Költözések során az informatikai eszközök költöztetéshez történő előkészítése, illetve költözést követő installációja – megelőző egyeztetést követően

3.9. Speciális problémák továbbítása szakértői csoportok felé

3.10. Szolgáltatási paraméterek méréséhez szükséges adatok kinyerése az ügyfélszolgálati rendszerből

3.11. Alap irodai alkalmazásokkal kapcsolatos hiba kezelése

3.12. Végfelhasználói használatú számítógépekkel és perifériáikkal kapcsolatos hiba kezelése

3.13. Jogosultsággal kapcsolatos felhasználói incidens kezelése

3.14. Informatikai és elektronikus hírközlési hálózati hibabejelentések kezelése

4. Új igények új technológiai megoldásokkal való kielégítése és a meglévő eszközök technológiai megújítása során a végfelhasználói használatba kerülő eszközökhöz kapcsolódó infokommunikációs szolgáltatások ellátása.

II) Központi infokommunikációs infrastruktúra biztosítása és üzemeltetése

1. Címtár üzemeltetés

2. Központi szerver infrastruktúra elemek biztosítása

3. Igény szerint alkalmazások karbantartása, támogatása és üzemeltetése

4. Eszköz-nyilvántartási szolgáltatások jellemzően saját tulajdonú eszközök esetében
5. Informatikai raktár és tartalék raktárkészlet biztosítása
6. Informatikai és elektronikus hírközlési beszerzésekről való gondoskodás
7. Az ellátáshoz kapcsolódó informatikai projektek vezetése
8. Az ellátáshoz kapcsolódó informatikai rendszerintegráció új eszközök és alkalmazások telepítéséhez
9. A standard ellátáshoz kapcsolódó IT alkalmazások és licencek biztosítása
10. Az ellátáshoz kapcsolódó IT beszerzések technikai nyilvántartása (hardver és szoftver nyilvántartás) jellemzően saját tulajdonú eszközök esetében
11. Az ellátáshoz kapcsolódó IT eszközök garanciális és garancián túli javítása, javíttatása
12. IT jogosultságok kezelése, adminisztrálása
13. Központi vírusvédelem biztosítása
14. Rendszer monitorozási szolgáltatások
15. Rendszeroptimalizálás, normalizálás
16. Telefonközpont kezelés
17. Elektronikus hírközlési szolgáltatással kapcsolatos számlák feldolgozása
18. Elektronikus hírközlési szolgáltatással kapcsolatos forgalmi és hívásinformációk szolgáltatása
19. Tűzfal biztosítása és üzemeltetése
20. Új igények új technológiai megoldásokkal való kielégítése és a meglévő eszközök technológiai megújítása során a központosított használatú eszközökhöz kapcsolódó infokommunikációs szolgáltatások ellátása

II) Egyéb informatikai igények ellátása

1. Informatikai oktatóteremben informatikai eszközök biztosítása
2. Szabványos IT eszköz kölcsönzése tartalék raktári készletből
3. Egyedileg igényelt perifériákkal való ellátás (szkenner, nyomtató) raktári készletből

A Közszolgáltatási feladat ellátásához kapcsolódóan **a jogszabály előírja az igénybe vevők körét is,** amelyek a következők a központosított informatikai és elektronikus hírközlési

szolgáltatásokról szóló **309/2011. (XII. 23.) Korm. Rendelet** *2. Melléklete tartalmazza: A rendelet többször módosult, az igénybevevők köre szerint is. A 2012. November 1-től hatályos felhasználók köre az alábbi:*

1. A Miniszterelnökség és a következő minisztériumok:

a) Belügyminisztérium,

b) Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium,

c) Emberi Erőforrások Minisztériuma,

d) Nemzeti Fejlesztési Minisztérium,

e) Nemzetgazdasági Minisztérium,

f) Vidékfejlesztési Minisztérium.

2.1. A központi szolgáltatási megállapodás alapján igénybevételre kötelezett egyéb költségvetési szervek

c) Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság,

Ezen jogszabályi helyeken meghatározott feladatok végrehajtását a NISZ közszolgáltatási szerződések keretében hajtja végre.

3 A Társaság gazdasági helyzetét befolyásoló tényezők

3.1 Közszolgáltatási szerződések

A Társaság az előzőekben hivatkozott jogszabályi előírások teljesítésre öt közbeszerzési szerződést kötött, amelyet az alábbiakban mutatunk be:

1-6100-02458-2009. szerződésszámú, XIX-1216/13/2009. sorszámú közszolgáltatási szerződés

A közszolgáltatási szerződés a Miniszterelnöki Hivatal (jelenlegi nevén Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, mint megrendelő) és a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt., mint vállalkozó) között jött létre 2009.12.31-én. A szerződés a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 172.§ j) pontjában valamint az elektronikus közszolgáltatásról szóló 2009. évi LX. törvényben meghatározott központi elektronikus szolgáltató rendszer (a továbbiakban: Központi Rendszer) infrastruktúrájának és szolgáltatásainak üzemeltetésének 2010. január 1-jétől 2011. december 31-ig történő ellátására, valamint az üzemeltetéshez szükséges egyszeri feladatok megvalósítására jött létre.

A KOPINT-DATORG Zrt-nek (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) az alábbi feladatokat kellett ellátnia a szerződés szerint:

- a Központi Rendszer infrastrukturális elemei és hálózata működésének biztosítása
- a távközlési kapcsolatok a jelenlegi hálózati végpontok közötti biztosítása olyan szolgáltatási színvonalon, amely lehetővé teszi a „mission-critical” alkalmazások megvalósítását ezen a hálózaton, az ehhez szükséges üzemeltetési szolgáltatásokkal
- a Központi Rendszer szolgáltatásainak üzemeltetésének biztosítása, valamint a Központi Rendszeren keresztül a csatlakozó szervezetek által nyújtott szolgáltatások elérhetőségének biztosítása
- a Központi Rendszer biztonságos működésének biztosítása
- a tartalmi üzemeltetés, az államigazgatási igények internetes megvalósulásának biztosítása
- a felhasználók minél könnyebben és hatékonyabban történő információhoz jutása

– az Elektronikus Kormányzati Gerinchálózat (EKG) hálózathoz kapcsolódó államigazgatás szereplők számára jelenleg nyújtott alábbi alapszolgáltatások biztosítása:
    - Internet Protocol (IP) alapú adatátviteli rendszer
    - Garantált sávszélességű, szélessávú IP adatkommunikáció a kormányzati intézmények között
    - Európai Uniós szolgáltatások közvetlen elektronikus elérése
    - Adatkommunikáció intézményi Virtual Private Network (VPN)-ek között szabályozott módon
    - Voice over IP (VoIP) intézményi VPN-n belül
    - Internet elérés
    - Központi tűzfal szolgáltatás
    - Domain Name System szolgáltatás
    - 365/24 órás Helpdesk szolgáltatás

A részletes feladatleírásokat a szerződés mellékletei tartalmazták.

A szerződés 2.5. pontja alapján a KOPINT-DATORG Zrt-nek (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) **az üzemeltetés alá tartozó eszközökről nyilvántartást kellett vezetnie. Az üzemeltetés alá tartozó eszközök listáját az elektronikus formában a szerződéshez csatolt leltárjegyzék tartalmazta**. A KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) kötelessé vált a Miniszterelnöki Hivatal (jelenlegi nevén Nemzeti Fejlesztési Minisztérium) és a Magyar Telekom Nyrt. által kötött, 2009. december 31-ével lejárt szerződésben előírtak alapján a Miniszterelnöki Hivatal (jelenlegi nevén Nemzeti Fejlesztési Minisztérium) által megnevezett intézmény birtokába került eszköz- és szoftver elemek eszközgazdálkodási feladatait ellátni. **Az eszközgazdálkodási feladaton belül az eszköznyilvántartás naprakész vezetése, az eszközmozgatásról írásbeli bizonylat felvétele volt a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) feladata**. A szerződés 2.5.3. pontja alapján a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) kötelessége volt az eszköznyilvántartás oly módon történő vezetése, amely az eszközmozgások mellett a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) által **üzemeltett vagy tartalék eszközökre vonatkozóan tartalmazta, hogy az adott eszköz hol (mely intézmény mely helyszínén, mely egység részeként, a raktár mely pontján) lelhető fel**.

A szerződés 3.4. pontja alapján a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) **a szerződésben foglalt feladatok ellátására** az elektronikus közszolgáltatás működtetéséről szóló 222./2009. (X.14.) Kormányrendelet 5.§. (1) bekezdése szerint **kizárólagos jogosultsággal rendelkezett**.

A szerződés 3.9. pontja szerint a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) jogosult volt a szerződés teljesítéséhez a Magyar Telekom Nyrt-t alvállalkozóként igénybe venni.

A szerződés 5.2. pontja alapján a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) által elkészített fejlesztési, beruházási terveket a Miniszterelnöki Hivatal (jelenlegi nevén Nemzeti Fejlesztési Minisztérium) írásban véleményezte vagy jóváhagyta.

A szerződés 8.1. pontja szerint a Központi Rendszernek a Miniszterelnöki Hivatal (jelenlegi nevén Nemzeti Fejlesztési Minisztérium) által a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) részére a szerződés alapján üzemeltetésre átadott eszközeinek tulajdonjogát a szerződés nem érintette, valamint ugyanez érvényes a Miniszterelnöki Hivatal (jelenlegi nevén Nemzeti Fejlesztési Minisztérium) által a szerződés időtartama alatt, a szerződés teljesítésével összefüggésben beszerzésre került tárgyi és szellemi eszközökre. A 8. 2. pont alapján a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) köteles volt a Miniszterelnöki Hivatal (jelenlegi nevén Nemzeti Fejlesztési Minisztérium) tulajdonában lévő eszközök üzemeltetése, használata során azok állagmegóvásáról gondoskodni (az eszközök vagyonbiztosításának kötelezettsége nem tartozott bele).

A XIX-1216/13/2009. sorszámú közszolgáltatási szerződés 2011. december 28-i 3. számú módosítása a hálózatkonszolidáció tervezése és megvalósítása során az EKG üzemeltetésére befolyással lévő folyamatokat és változásokat tartalmazta. A kormányzati hálózatokról szóló 346/2010 (XII.28.) Kormányrendelet a Központi Rendszer részét képező Elektronikus Kormányzati Gerinchálózatról (EKG) és igénybevételéről külön rendelkezik, ezért a kormányrendelet 5.§ (1) bekezdésének megfelelően a Miniszterelnöki Hivatal (jelenlegi nevén Nemzeti Fejlesztési Minisztérium) az EKG működtetésére külön köt szerződést a kormányzati célú hírközlési szolgáltatóval 2012. január 1-jétől, mivel az Elektronikus Kormányzati Gerinchálózat működtetése a korábbi feltétek szerint ellehetetlenült. A 3. számú szerződésmódosítás az eredeti szerződésben foglalt feladatokat kiegészítette a Központi Rendszer hálózatkonszolidáció során meghatározott megvalósítási feltételekhez igazodó üzemeltetési stratégiai dokumentumok elkészítésével és tanácsadással. A KOPINT-

DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) köteles volt legkésőbb 2011. december 28-ig az elkészített dokumentumokat bemutatni..

1-6410-02907-2011. szerződésszámú, NFM/SZERZ/1008/10/2011. sorszámú közszolgáltatási szerződés

A közszolgáltatási szerződés az Egységes Digitális Rádiótávközlő Rendszer működtetéséről a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, mint megrendelő és a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.), mint szolgáltató között jött létre 2011. júliusában.

Az Egységes Digitális Rádiótávközlő Rendszer (EDR) megvalósítására az Informatikai és Hírközlési Minisztérium által kiírt részvételi felhívás tárgyalásos eljárás megindítására című közbeszerzési eljárás eredményeként a Miniszterelnöki Hivatal és a T-Mobile Magyarország Távközlési Rt., valamint a Magyar Telekom Távközlési Rt. között 2005. október 26-án kelt- 2009. június 29-én és 2010.november 11-én módosított- és 2015. december 31-ig hatályos EDR/I/2005. számú szolgáltatási szerződés (EDR Alapszerződés) illetve azt kiegészítő, 2015. december 31-ig hatályos, a Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt. és a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala (mint a Miniszterelnöki Hivatal feladatellátás szerinti jogutódja) között az EDR hálózat elérésének, valamint az EDR hálózati szolgáltatásoknak a biztosítása az M6/M60-as autópályán címmel szolgáltatási szerződés (M6/M60 szerződés) (a továbbiakban együtt: EDR szerződés) jött létre.

Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII:1.) Kormányrendelet 92.§.(1) e) pontja a nemzeti fejlesztési miniszter hatáskörébe utalta az EDR működési és üzemeltető szervezeteinek felügyeletét.

A kormányzati célú hálózatokról szóló 346/2010. (XII.28) Kormányrendelet alapján a kormányzati célú hírközlési tevékenységeket és szolgáltatásokat a KOPINT-DATORG Zrt. látja el. A 346/2010. (XII.28) Kormányrendelet hatálybalépésével egyidejűleg a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala létrehozásáról, feladatairól és hatásköréről szóló 276/2006. (XII:23.) Kormányrendeletből az érintett hálózatokkal kapcsolatos rendelkezések hatályon kívül helyezésre kerültek.

A KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) és a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala a kormányzati célú hálózatok átadás-átvételét 2011. március 1-jén átadás-átvételi jegyzőkönyvben rögzítette. A

276/2006. (XII.23.) Kormányrendelet rendelkezéseinek megváltoztatásának, valamint az átadás-átvétel kapcsán megtett nyilatkozatok következtében Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalának az EDR szerződésben betöltött pozíciója megszűnt.

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) és a Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt. (továbbiakban: EDR közreműködő) – annak érdekében, hogy a 346/2010. (XII.28) Kormányrendeletben foglaltaknak eleget tegyen- külön megállapodásban megállapodtak abban, hogy az EDR-szerződés megrendelői pozícióját, az abból fakadó jogok, valamint kötelezettségek összességével KOPINT-DATORG Zrt-re (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) átruházta. A szerződés külön megállapodás szerinti átruházásával az EDR-szerződés megrendelői pozíciójába a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) lépett, míg a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, mint a Miniszterelnöki Hivatal jogutódja megrendelői pozíciója a Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt. felé megszűnik.

A szerződés III.1. pontja alapján a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) feladata kormányzati célú hírközlési szolgáltatóként az EDR működtetése, az ahhoz kapcsolódó teljes körű szolgáltatói felelősséggel annak biztosítása, hogy a készenléti szolgáltatás a Magyar Köztársaság államhatárán belül azonos minőségben valósuljon meg. A KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) a szolgáltatásnyújtás során az EDR szerződésben meghatározott szolgáltatási szinteket köteles teljesíteni, valamint a szolgáltatást az EDR szerződésben foglalt egyéb feltételeknek megfelelően köteles nyújtani az EDR közreműködő igénybe vételével.

A részletes feladatleírásokat a szerződés III.3. pontja, valamint az 1. és 2. számú mellékletei tartalmazták.

A szerződés III.4. pontja szerint a szerződés 2011. március 1-től 2015. április 30-ig tartó határozott időtartamra jött létre.

A szerződés IV.2. pontjának 6. alpontja szerint a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) a szerződésben foglalt feladatok ellátására a 346/2010. (XII.28) Kormányrendelet 3.§ (2) bekezdése szerint a szerződés hatálya alatt kizárólagos jogosultsággal rendelkezik.

A szerződés V.3. pontja alapján a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) a szerződés fennállás alatt a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium számára biztosítja a számlázás alapját képező dokumentumok előállítására és tartalmi helyességére vonatkozó ellenőrzési jogot.

A szerződés VI.1. pontja alapján a szerződés nem tartalmazza a KOPINT-DATORG Zrt-nek (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) az EDR rendszer működtetésével kapcsolatos tevékenységének azon ellenértékét, amely nem közreműködői tevékenységben testesül meg, tekintettel arra, hogy a szerződés aláírásának időpontjában a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalánál tervezett, a tevékenység finanszírozási alapját jelentő forrás nem került átcsoportosításra. Emiatt a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) szerződésből eredő közreműködéséért járó díjazást a 346/2010 (XII.28.) Kormányrendelet 5.§ (1) bekezdése alapján megkötésre kerülő közszolgáltatási szerződés tartalmazza.

A 2011. március 1-től 2011. május 31-ig terjedő időszakra jutó díjat a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium közvetlenül EDR közreműködő felé rendezi, így erre az időszakra a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.)

1-6410-02907-2011. szerződésszámú, NFM/SZERZ/1008/10/2011. sorszámú közszolgáltatási szerződés 2012. november 9-én kelt módosításának bevezetésében szerepel, hogy 2012. augusztus 28-án az EDR közreműködő 100 %-os részvénycsomagját a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) megvásárolta a Magyar Telekom Nyrt-től. A vételt követően EDR közreműködő és a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) 2012. október 12-én módosították a 2005. október 26-án kelt, EDR/I/2005. számú szolgáltatási szerződést. Az adásvételi szerződésre tekintettel az EDR szolgáltatás díjait a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) a költséghatékony és optimalizált működtetés érdekében felülvizsgálta. A közszolgáltatási szerződés módosításában szerepel, hogy „Felek rögzítik, hogy a január-április havi pénzügyi teljesítés megtörtént, a május-december havi szolgáltatásra vonatkozó díjszabásra jelen szerződés-módosítás rendelkezéseit tekintik irányadónak. Felek rögzítik továbbá, hogy a Szerződés megkötésekor született megállapodásuk értelmében a Szolgáltató az EDR működtetése során nyújtott saját teljesítését a saját nyeresége terhére finanszírozta, amely a ráfordított költségek alapján veszteséget generált.”

A közszolgáltatási szerződés módosításának 1.1. pontja alapján a szerződés 2011. március 1-től 2012. december 31-ig tartó időszakra jött létre.

1-6430-02925-2011. szerződésszámú, NFM_SZERZ/1022/16/2011. sorszámú közszolgáltatási szerződés

A közszolgáltatási szerződés központosított informatikai és távközlési szolgáltatások nyújtásáról a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, mint megrendelő és a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.), mint szolgáltató között jött létre 2011. július 15-én.

Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat – és hatásköréről szóló 212/2010. (VII.1.) Kormányrendelet 92.§ (1) bekezdés n) pontja rögzíti, hogy a nemzeti és fejlesztési miniszter a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) útján központosított informatikai és távközlési szolgáltatásokat nyújt, gondoskodik az igénybevevők informatikai és telekommunikációs eszközökkel történő ellátásáról és az ilyen eszközök működtetéséről. A Kormányrendelet 93.§-a előírja, hogy a feladatok ellátásának fedezetéhez szükséges közszolgáltatási szerződést a felek megkössék.

A szerződés II.1. pontjának megfelelően a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) a következő feladatokat köteles ellátni:

- informatikai ellátás és működtetés
- telekommunikációs ellátás és működtetés
- az informatikai és távközlési szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos kiegészítő tevékenység

nyújtása az Ellátottak részére. A részletes feladatleírást a szerződés 2. számú melléklete tartalmazza.

A szerződés II.4. pontja szerint a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) a tényleges mennyiségekre vonatkozóan nyújtja szolgáltatásait.

A közszolgáltatási szerződés II.5. pontjában szerepel, hogy a szerződés 2011. május 1-től 2012.április 30-ig jött létre.

A szerződés IV.1. pontja szerint a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) az informatikai és távközlési szolgáltatások folyamatos nyújtásához szükséges tartalékeszközöket, valamint az azok elhelyezésére szolgáló raktárakat biztosítja. A szerződés előírásai szerint KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) az informatikai és távközlési szolgáltatások ellátásához a saját tulajdonát képező eszközök esetében a szoftver licenc jogok biztosításáról köteles gondoskodni. A KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) vállalta, hogy 6 hónapon belül a működtetésre átvett eszközökön üzembe helyezett és használt szoftverek státuszát felméri és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium részére átadja.

A szerződés IV.3. pontjában szerepel, hogy a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) kötelessége az általa nyújtott informatikai és távközlési szolgáltatásokhoz igénybe vett informatikai eszközök nyilvántartását a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium által meghatározott módon folyamatosan aktualizálni. A KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) felelőssége a működtetendő eszközök nyilvántartási és felügyeli rendszerbe való bekerüléséről, valamint kivonásakor azok kivezetéséről gondoskodni. A KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) felelőssége a működtetéshez alkalmazott szoftver licensz kereteinek követése, a telepített szoftverek mennyiségének és telepítési helyének folyamatos nyilvántartása.

A szerződés VII.1. pontja alapján a KOPINT-DATORG Zrt-nek (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) jogában áll **a saját tulajdonában lévő eszközökön technológiai korszerűsítést, hatékonyságnövekedés érdekében infrastruktúra átalakítást, beruházást végezni, a rendszereket és a folyamatokat átalakítani, azzal a kitétellel, hogy a szolgáltatásokat változatlan feltételekkel tudja biztosítani.**

A szerződés VIII.4. pontja szerint a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium kötelesek mindent megtenni annak érdekében, hogy a szolgáltatás zavartalan működését megtervezzék. **„Amennyiben a közszolgáltatási szerződés fedezetét biztosító költségvetési előirányzaton a tárgyévben betervezett forrás várhatóan nem kerül felhasználásra, úgy a Szolgáltató azt- a tárgyévben, Megrendelő részéről a kormányzati informatikáért felelős helyettes államtitkár előzetes jóváhagyásával- a közszolgáltatási szerződés tárgyát képező szolgáltatás fejlesztésére fordíthatja.” A fel nem használt forrás keletkezését legkésőbb a tárgyév 3. negyedévéig rögzítik.**

A szerződés VIII.5. pontja rögzíti, hogy a „díjazás az Európai Bizottságnak az EK Szerződés 86. cikke (2) bekezdésének az általános gazdasági érdekű szolgáltatások működtetésével megbízott vállalkozásoknak közszolgáltatással járó ellentételezés formájában megítélt állami támogatásokra történő alkalmazásáról szóló 2005/842/EK bizottsági határozat (HL L 312/67., 2005.11.29.) hatálya alá tartozó támogatásnak minősül.

A szerződés VIII.5. pontja szerint a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) „**szolgáltatási díja a ténylegesen felmerült s a teljes költség felosztás módszerével meghatározott önköltség, valamint az adott szolgáltatással közvetlenül összefüggő felhalmozási költség alapján, szolgáltatási szintek definiálása mellett kerül meghatározásra**.”

A szerződés VIII.5. pontjában a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) „kijelenti, hogy a támogatás mértéke nem haladja meg a közszolgáltatás ellátásának nettó költségét, azaz a közszolgáltatás működtetésével kapcsolatban felmerült költségek és az ezzel összefüggésben keletkezett bevételek különbségét, figyelembe véve egy, a közszolgáltatás ellátásához kapcsolódó sajáttőke-rész alapján várható ésszerű profitot, mindösszesen évente legfeljebb 30 millió EUR-t.”

A szerződés VIII.5. pontjának előírásai szerint a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) „**köteles nyilvántartást vezetni a közszolgáltatás működtetésével kapcsolatban felmerült költségekről olyan módon, hogy az alkalmas legyen az esetleges túlkompenzációnak, valamint annak mértékének meghatározására”.**

A szerződés VIII. 5. pontjában szerepel, hogy „**a nyilvántartásnak ezen túlmenően alkalmasnak kell lennie arra, hogy amennyiben Szolgáltató a közszolgáltatáson belül és kívül eső tevékenységet is végez, úgy a közszolgáltatással, valamint a többi szolgáltatással összefüggő költségek és bevételek elkülönítetten jelenjenek meg, valamint tartalmazza a költségek és bevételek elosztásának paramétereit.** A Támogatott köteles mindazon dokumentumokat, amelyek a támogatás 2005/842/EK bizottsági határozattal való összeegyeztethetőségét alátámasztják, a támogatás odaítélésétől számított 10 évig megőrizni.”

A szerződés XV. pontjában szerepel, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2.§ (9) bekezdése szerint az Állami Számvevőszék, valamint a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 312/2006. (XII.23.) Kormányrendelet 4. §-a szerint a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal ellenőrzési jogosultsággal bír az államháztartás alrendszereiből finanszírozott beszerzések és az államháztartás alrendszereinek vagyonát érintő szerződések, illetőleg a gazdálkodó szervezetek számára a központi költségvetésből juttatott pénzeszközök felhasználás tekintetében (Áht. 121/A. § (10) és (11) bekezdéseiben meghatározott ellenőrzések).

A 1-6430-02925-2011. szerződésszámú, NFM_SZERZ/1022/16/2011. sorszámú közszolgáltatási szerződés2011. december 28-i módosítása kiegészíti az eredeti szerződést a nyomtatókonszolidációval kapcsolatban. A szerződésmódosítás 1.3. pontja ezen feladatok teljesítési határidejét 2011. december 20-ában állapítja meg.

1-03237-2012. szerződésszámú, NFM_SZERZ/5/2012. sorszámú közszolgáltatási szerződés

A közszolgáltatási szerződés a kormányzati célú hálózatok működtetéséről - az EDR kivételével - a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, mint megrendelő és a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt., mint szolgáltató között jött létre 2012. augusztus 27-én.

Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat – és hatásköréről szóló 212/2010. (VII.1.) Kormányrendelet 92.§ (1) bekezdése szerint a nemzeti fejlesztési miniszter hatásköre a külön jogszabályban meghatározott zártcélú hálózatok működtetése és üzemeltető szervezeteinek felügyelete. A kormányzati célú hálózatokról szóló 346/2010. (XII.28) Kormányrendelet alapján a kormányzati célú hírközlési tevékenységeket és szolgáltatásokat a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. látja el. A közszolgáltatási szerződésben lévő feladatok jellegükre tekintettel közfeladatnak minősülnek.

A szerződés II.1. pontja szerint a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium és a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. a közszolgáltatási szerződésben a 346/2010. (XII.28) Kormányrendeletben meghatározott feladatok ellátásának általános feltételeit, valamint a 346/2010. (XII.28) Kormányrendeletben előírt kötelező, valamennyi hálózatra érvényes szerződéses rendelkezéseket határozta meg.

A Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. a közszolgáltatási szerződés keretein belül a következő feladatokat köteles ellátni:

- A 346/2010. (XII.28) Kormányrendelet 1. számú mellékletében foglalt hálózatok/rendszerek működtetése, ezzel összefüggésben a kormányzati célú hírközlési szolgáltatás, valamint a kormányzati célú hírközlési tevékenység végzése, ide nem értve az Egységes Digitális Rádiótávközlő Rendszerrel a Pro-M Zrt, mint EDR közreműködő bevonásával kapcsolatosan nyújtott szolgáltatásokat.
- Üzemviteli fejlesztések megvalósítása

A részletes feladatleírást a szerződés 1., 2. és 3. számú mellékletei tartalmazzák.

A közszolgáltatási szerződés III.4. pontjában szerepel, hogy a szerződés 2013. január 31-ig jött létre (a szolgáltatási kötelezettség a Közháló és az EKG vonatkozásában 2012. június 15-ig, a K600/KTIR vonatkozásában 2012. december 31-ig áll fenn).

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a közszolgáltatási szerződés III.5. pontja szerint elismerte, hogy „az 1. számú (Informatikai Közháló) és a 2. számú (K-600/KTIR) mellékletben meghatározott hálózatokat 2011. március 1-jétől folyamatosan, a 3. számú (EKG) mellékletekben meghatározott hálózatokat 2012. január 1-től működteti".

A 346/2010. (XII.28) Kormányrendelet 33.§ (1) bekezdésében szerinti költségvetési szervek kötelesek átadni a Kormányrendelet 1. számú mellékletében felsorolt hálózatok részét képező összes vagyoni elemet és erőforrást. A közszolgáltatási szerződés III.6. pontja szerint a szerződés mellékletét nem képező hálózatok működtetését a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. az egyes átadás-átvételi eljárások lebonyolítását követően, a közszolgáltatási szerződés módosítása, kiegészítése alapján kezdi meg. Mivel az átadás-átvételi eljárások keretében feladat kizárólag forrással teljes egészében lefedetten vehető át, annak ellátása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium oldaláról többlet kiadást nem eredményezhet.

> ***33. §*** *(1) A rendelet 1. mellékletében meghatározott hálózatokat működtető központi költségvetési szervek kötelesek a kormányzati célú hírközlési szolgáltatónak a felsorolt hálózatok részét képező összes, a működtető saját kezelésében vagy tulajdonában álló vagyoni elemet és más erőforrást átadni, valamint kötelesek a kormányzati célú hírközlési szolgáltatóval a felsorolt hálózatok működtetéséhez szükséges, elektronikus hírközlési tevékenységet biztosító szerződéses jogviszony átruházása tárgyában megállapodni, és ennek érdekében a működtető központi költségvetési szervvel szerződést kötő harmadik félnél a szükséges módosításokat kezdeményezni.*

1. melléklet a 346/2010. (XII. 28.) Korm. rendelethez

A kormányzati célú hírközlési szolgáltató számára átadandó kormányzati célú hálózatok

a) Elektronikus Kormányzati Gerinchálózat és alrendszerei;

b) Egységes Digitális Rádiótávközlő Rendszer;

c) Zártcélú Rendészeti Hálózat;

d) Informatikai Közháló;

e) K-600/KTIR Hírközlési és Informatikai Rendszer;

f) HBONE (Nemzeti Információs Infrastruktúra Fejlesztési Program, Hungarnet) IP gerinchálózata;

g) családi anyakönyvi rendszerben a rendszerhez csatlakozó végpontok közötti adatátviteli hálózat, az azonos telephelyen belüli (helyi) adatátviteli hálózatok kivételével (a továbbiakban: helyi hálózatok kivételével);

h) okmányirodák közötti összeköttetést biztosító adatátviteli hálózat, a helyi hálózatok kivételével;

i) Educatio Kht. által a felsőoktatási intézmények számára egymás elérhetősége végett biztosított adatátviteli hálózat;

j) az Egységes Nyomozó Hatósági és Ügyészségi Bűnügyi Statisztika mint alkalmazás végpontjai közötti adatátviteli hálózat, a helyi hálózat kivételével;

k) a „Takarnet" földhivatali nyilvántartáshoz csatlakozó végpontok közötti adatátviteli hálózat, a helyi hálózatok kivételével;

l) a Bírósági Hálózat és az Ügyészségi Hálózat a helyi hálózatok kivételével;

m) a Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat szolgáltató oldali végpontjai közötti adatátviteli hálózat, a helyi hálózatok kivételével;

n) a Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatal által működtetett „falugazdász" hálózat adatátviteli hálózata, a helyi hálózatok kivételével;

o) az Országos Légiriasztási Rendszer végpontjai közötti adatátviteli hálózat;

p) a Monitoring és Lakossági Riasztó Rendszer (MoLaRi) végpontjai közötti adatátviteli hálózat.

A közszolgáltatási szerződés IX.1. e) és IX.3. b) pontja szerint a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. a feladatok teljesítésére vonatkozóan köteles az egyes hálózati szolgáltatásokra vonatkozó mellékletek szerint teljesítés-kimutatást készíteni, és a teljesítésigazolás elfogadását követően utólag a számlát kibocsátani.

A szerződés IX.4. pontja szerint a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium kötelesek mindent megtenni annak érdekében, hogy a szolgáltatás zavartalan működését megtervezzék. „Amennyiben a közszolgáltatási szerződés fedezetét biztosító költségvetési előirányzaton a tárgyévben betervezett forrás várhatóan nem kerül felhasználásra, úgy a Szolgáltató azt- a tárgyévben, Megrendelő részéről a kormányzati informatikáért felelős helyettes államtitkár előzetes jóváhagyásával- a közszolgáltatási szerződés tárgyát képező szolgáltatás alapvető működési feltételeinek hosszú távú

biztosítására, valamint az emelt szintű szolgáltatások igény szerinti teljesítésére (például a rendelkezésre állás magasabb szintjének biztosítására) fordíthatja.” A fel nem használt forrás keletkezését legkésőbb a tárgyév 3. negyedévéig rögzítik.

A szerződés IX.5. pontja rögzíti, hogy a „díjazás az Európai Unió működéséről szóló szerződés 106. cikke (2) bekezdésének az általános gazdasági érdekű szolgáltatások nyújtásával megbízott egyes vállalkozások javára közszolgáltatás ellentételezése formájában nyújtott állami támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2012/21/EU bizottsági határozat (HL L7., 2012.1.11.) az hatálya alá tartozó támogatásnak minősül”.

A szerződés IX.5. pontjában a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. „kijelenti, hogy **a támogatás mértéke nem haladja meg a közszolgáltatás ellátásának nettó költségét, azaz a közszolgáltatás működtetésével kapcsolatban felmerült költségek és az ezzel összefüggésben keletkezett bevételek különbségét, figyelembe véve egy, a közszolgáltatás ellátásához kapcsolódó sajáttőke-rész alapján várható ésszerű profitot, mindösszesen évente legfeljebb 15 millió EUR-t.”**

A szerződés IX.5. pontja szerint a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. **„szolgáltatási díja a ténylegesen felmerült és a teljes költség felosztás módszerével meghatározott önköltség, valamint az adott szolgáltatással közvetlenül összefüggő felhalmozási költség alapján, szolgáltatási szintek definiálása mellett kerül meghatározásra**.”

A szerződés IX.5. pontjának előírásai szerint a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató **Zrt. „köteles nyilvántartást vezetni a közszolgáltatás működtetésével kapcsolatban felmerült költségekről olyan módon, hogy az alkalmas legyen az esetleges túlkompenzációnak, valamint annak mértékének meghatározására**”.

A szerződés IX. 5. pontjában szerepel, hogy „a nyilvántartásnak ezen túlmenően alkalmasnak kell lennie arra, hogy amennyiben Szolgáltató a közszolgáltatáson belül és kívül eső tevékenységet is végez**, úgy a közszolgáltatással, valamint a többi szolgáltatással összefüggő költségek és bevételek elkülönítetten jelenjenek meg, valamint tartalmazza a költségek és bevételek elosztásának paramétereit**. A Támogatott köteles mindazon dokumentumokat, amelyek a támogatás Határozattal való összeegyeztethetőségét alátámasztják, a támogatás odaítélésétől számított 10 évig megőrizni.”

A 1-03237-2012. szerződésszámú, NFM_SZERZ/5/2012. sorszámú közszolgáltatási szerződés 2012. november 23-i módosítása kiegészítette az eredeti szerződést a szerződés 1. és 3. számú mellékleteiben foglalt feladatok 2012. június 15-e utáni ellátásához biztosított forrással, valamint a 346/2010. (XII.28) Kormányrendeletben nem szereplő egyéb hálózatokkal (Országos Légiriasztási Rendszer) kapcsolatban.

A szerződésmódosításban rögzítették, hogy a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. a 346/2010. (XII.28) Kormányrendeletben foglalt kötelezettségeire és a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal az erre vonatkozó szóbeli megállapodásra tekintettel az eredeti közszolgáltatási szerződésben foglalt hálózatokat 2012. június 15-ét követően is, az Országos Légiriasztási Rendszert 2012. január 1-jétől működtette a szolgáltatás folyamatosságának biztosítása érdekében. A szerződésmódosítás fedezetét a 2012. november 9-én aláírt NFM/SZERZ/721/2012-es szerződésmódosítással felszabadult forrás biztosította.

A közszolgáltatási szerződés módosítása a szerződés időtartamát a következőképpen módosította: A szerződés 2013. január 31-ig jött létre (a szolgáltatási kötelezettség a K600/KTIR, a Közháló és az Országos Légiriasztási Rendszer vonatkozásában 2012. december 31-ig, az EKG vonatkozásában 2012. december 16-ig állt fenn).

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a közszolgáltatási szerződés módosítás 1.2. pontja szerint elismerte, hogy „az 1. számú (Informatikai Közháló) és a 2. számú (K-600/KTIR) mellékletben meghatározott hálózatokat 2011. március 1-jétől folyamatosan, az 1/B. számú (OLGI) és a 3. számú (EKG) mellékletekben meghatározott hálózatokat 2012. január 1-től folyamatosan működteti”.

A közszolgáltatási szerződés módosítás 1.5. pontja szerint az eredeti szerződés alábbi bekezdése a hatályát veszti:

„Jelen szerződés 1. és 3. számú mellékletei alapján Szolgáltatót megillető díjazás az Európai Unió működéséről szóló szerződés 106. cikke (2) bekezdésének az általános gazdasági érdekű szolgáltatások nyújtásával megbízott egyes vállalkozások javára közszolgáltatás ellentételezése formájában nyújtott állami támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2012/21/EU bizottsági határozat (HL L7., 2012.1.11.) az hatálya alá tartozó támogatásnak minősül.”

A 1-03237-2012. szerződésszámú, NFM_SZERZ/5/2012. sorszámú közszolgáltatási szerződés 2012. december 28-i 2. számú módosítása kiegészítette az eredeti szerződést és az 1. számú

szerződésmódosítást a szerződés 3. számú mellékleteiben foglalt feladatok 2012. december 16-a utáni ellátásához biztosított forrással, valamint a 346/2010. (XII.28) Kormányrendelet szerint a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. feladatkörébe tartozó Zártcélú Rendészeti Hálózattal kapcsolatban.

A 2. számú szerződésmódosításban rögzítették, hogy a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. a 346/2010. (XII.28) Kormányrendeletben foglalt kötelezettségeire és a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal az erre vonatkozó szóbeli megállapodásra tekintettel az eredeti közszolgáltatási szerződésben foglalt EKG-t 2012. december 16-tól működteti, a Zártcélú Rendészeti Hálózattal 2012. január 1-jétől 2012. október 31-ig működtette a szolgáltatás folyamatosságának biztosítása érdekében.

A közszolgáltatási szerződés 2. számú módosítása a szerződés időtartamát a következőképpen módosította: A szerződés 2013. január 31-ig jött létre (a szolgáltatási kötelezettség a K600/KTIR, a Közháló és az Országos Légiriasztási Rendszer vonatkozásában 2012. december 31-ig, az EKG vonatkozásában 2012. december 31-ig, a Zártcélú Rendészeti Hálózat vonatkozásában 2012. október 31-ig állt fenn).

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a közszolgáltatási szerződés 2. számú módosítás 1.3. pontja szerint elismerte, hogy „az 1. számú (Informatikai Közháló) és a 2. számú (K-600/KTIR) mellékletben meghatározott hálózatokat 2011. március 1-jétől folyamatosan, az 1/B. számú (OLGI), a 3. számú (EKG) és a 7. számú (ZRH) mellékletekben meghatározott hálózatokat 2012. január 1-től folyamatosan működteti/működtette”.

1-03388-2012. szerződésszámú, IKF/921/2012-NFM_SZERZ. sorszámú közszolgáltatási szerződés

A közszolgáltatási szerződés a központosított informatikai és távközlési szolgáltatások nyújtásáról a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, mint megrendelő és a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt., mint szolgáltató között jött létre 2012. december 13-án.

Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat – és hatásköréről szóló 212/2010. (VII.1.) Kormányrendelet 92.§ (1) bekezdése szerint a nemzeti fejlesztési miniszter hatásköre a külön jogszabályban meghatározott zártcélú hálózatok működtetése és üzemeltető szervezeteinek felügyelete. A központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatásokról szóló 309/2011. (XII.23) Kormányrendelet meghatározza a közigazgatási informatika infrastrukturális megvalósíthatóságának biztosításáért felelős miniszter által a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. útján nyújtott központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatások, valamint e

szolgáltatások igénybe vételére kötelezett, valamint arra jogosult szervek körét. A 309/2011. (XII.23) Kormányrendelet előírásainak értelmében a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. a kijelölt központi szolgáltató.

A közszolgáltatási szerződés bevezetése tartalmazza, hogy a szerződés megkötésére a szükséges forrás hiányában nem került sor korábban. A fedezetet a 2012. november 9-én aláírt, NFM/SZERZ/721/2012-es szerződésmódosítással felszabadult forrás biztosítja.

A közszolgáltatási szerződés bevezetésében szerepel, hogy a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. „a szerződés 2. számú mellékletében foglalt, kötelezően biztosítandó központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatások működtetését 2012. május 1-jétől folyamatosan ellátta".

A szerződés II. (1) pontja szerint a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium és a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. a közszolgáltatási szerződésben a 309/2011. (XII.23) Kormányrendeletben meghatározott, kötelezően biztosítandó központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatások (a 2. számú mellékletben részletezett) nyújtásának feltételeit határozta meg.

A szerződés II. (4) pontja szerint 2012. december 31-ig terjedő időtartamra jött létre.

A közszolgáltatási szerződés IV.1. (2) pontja szerint a működtetési feladatok ellátásával kapcsolatos kötelezettség többek között a jogszabályok betartása. „A Szolgáltató a Szolgáltatások nyújtása során köteles a tevékenységére irányadó jogszabályokat, hatósági előírásokat, a Szerződés mellékleteiben rögzített szabályokat teljes körűen betartani. Amennyiben a Megrendelő a jelen bekezdésben hivatkozott bármely rendelkezéssel ellentétes utasítást ad a Szolgáltatónak, Szolgáltató köteles erre a Megrendelőt figyelmeztetni."

A közszolgáltatási szerződés IV.3 pontjában a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. nyilvántartási és elszámolási kötelezettségei között az alábbiak is szerepelnek:

„(2) Nyilvántartások vezetése: Szolgáltatónak kötelessége az által nyújtott Szolgáltatásokhoz igénybevett informatikai eszközöket nyilvántartani és a nyilvántartást folyamatosan aktualizálni. A nyilvántartások tartalmazzák az eszközökre vonatkozó alapvető információkat,

így különösen: leltári szám, eszköz megnevezés, eszköz típus, gyári szám, eszköz csoport, szülő eszköz, leltárkörzet, szervezeti egység, személy, bekerülési érték, beszerzési dátum.

(3) Felügyeleti rendszerbe való bekerülés és kivezetés: A Szolgáltató felelőssége a működtetendő eszközök nyilvántartási és felügyeleti rendszerbe való bekerüléséről, valamint kivonásakor azok kivezetéséről gondoskodni.

(4) Szoftvereke kezelése: A Szolgáltató felelőssége a működtetéshez alkalmazott szoftvereke licenc kereteinek követése, a telepített szoftverek mennyiségének és telepítési helyének folyamatos nyilvántartása. Amennyiben az igények alapján a licencek bővítése szükséges, azt a Felek Változáskezelés alapján kezelik."

A szerződés VIII.4. pontja szerint a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium kötelesek mindent megtenni annak érdekében, hogy a szolgáltatás zavartalan működését megtervezzék. „Amennyiben a közszolgáltatási szerződés fedezetét biztosító költségvetési előirányzaton a tárgyévben betervezett forrás várhatóan nem kerül felhasználásra, úgy arról a Megrendelő tájékoztatja Szolgáltatót. Szolgáltató vagy Megrendelő kezdeményezheti, hogy a fel nem használt forrás- Szolgáltató által készített javaslat alapján- a szolgáltatás fejlesztésére kerüljön felhasználásra. A felhasználásra a közszolgáltatási szerződés módosításával megállapított tartalommal és szolgáltatási díj ellenében kerülhet sor."

A szerződés VIII.5. pontja rögzíti, hogy a „díjazás az Európai Unió működéséről szóló szerződés 106. cikke (2) bekezdésének az általános gazdasági érdekű szolgáltatások nyújtásával megbízott egyes vállalkozások javára közszolgáltatás ellentételezése formájában nyújtott állami támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2012/21/EU bizottsági határozat (HL L7., 2012.1.11., 3-10.o.) hatálya alá tartozó támogatásnak minősül. A támogatás mértékét a 2012/21/EU bizottsági határozat 5. cikke szerint kell megállapítani. **A jelen szerződéssel biztosított szolgáltatási díj (támogatás) mértéke nem haladhatja meg a közszolgáltatás ellátásának nettó költségét, azaz a közszolgáltatás működtetésével kapcsolatban felmerült költségek és az ezzel összefüggésben keletkezett bevételek különbségét**."

„A 2012/21/EU bizottsági határozat 4. cikkének megfelelően az elszámolható költségek körét előzetesen a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium fejezet 2012. évi egyes fejezeti és központi kezelésű előirányzatainak felhasználásáról szóló 11/2012. (IV.13.) NFM utasítás 32.§ (5) és (9) bekezdése határozza meg."

„Amennyiben Szolgáltató a közszolgáltatás körén belül és kívül is végez tevékenységet, akkor a 2012/21 EU bizottsági határozat 5. cikk (9) bekezdése értelmében **a közszolgáltatás**

költségeit és bevételeit a többi szolgáltatásétól elkülönítve kell kimutatnia belső számláiban, a költségek és bevételek elkülönítésének paramétereivel együtt. A közszolgáltatáson kívül eső tevékenységek költségei magukban foglalják az összes közvetlen költséget, a közös költségek arányos részét és a megfelelő tőkemegtérülést. E költségekre nem adható ellentételezés."

„Ha a Szolgáltató a 2012/21/ EU bizottsági határozat 5. cikkének megfelelően meghatározott összeget meghaladó támogatásban részesül, a kedvezményezettnek a túlkompenzációt vissza kell fizetnie. A kedvezményezett a támogatásról olya elkülönített elszámolást köteles vezetni, amelyből a 2012/21/ EU bizottsági határozat 5. cikkének (2)-(4) bekezdésben meghatározott követelmények ellenőrizhetőek."

„A 2012/21/ EU bizottsági határozat 8. cikke értelmében a Feleket 10 éves iratmegőrzési kötelezettség terheli."

3.2 Megállapítások a jogszabályokban és a közszolgáltatási szerződésekben előírt kötelezettségek teljesítéséről

A szerződések hatálya

A szerződések megszűnését az alábbi táblázat szemléleti:

Szerződés-szám	Tárgy	Feladatok	Szerződés megszűnése
1-6100-02458-2009	Központi Rendszer infrastruktúrájának és szolgáltatásainak üzemeltetése	Központi Rendszer infrastruktúrájának és szolgáltatásainak üzemeltetése	2011.12.31
1-6410-02907-2011	EDR Szolgáltatás működtetése	EDR Szolgáltatás működtetése	2012.12.31
1-6430-02925-2011	Központosított informatikai és távközlési szolgáltatások nyújtása	Központosított informatikai és távközlési szolgáltatások nyújtása	2012.04.30
1-03237-2012	Hálózat működtetés, ezzel összefüggésben kormányzati célú hírközlési szolgáltatás.	K600/KTIR működtetése	2012.12.31
		Informatikai Közháló (Közháló) működtetése	2012.12.31
		Elektronikus Kormányzati Gerinchálózat és alrendszerei	2012.12.31
		Országos Légiriasztási Rendszer	2012.12.31
		Zártcélú Rendészeti Hálózat	2012.10.31
1-03388-2012	Kormányzati infokommunikációs szolgáltatás nyújtása	Kormányzati infokommunikációs szolgáltatás nyújtása	2012.12.31

Mint az a táblázatból is látható, a NISZ valamennyi közszolgáltatási szerződése, legkésőbb 2012. December 31-én lejárt. A feladatok végrehajtásához az erre vonatkozó szerződéseket meg kell kötni a törvényes működés érdekében.

1-6100-02458-2009. szerződésszámú, XIX-1216/13/2009. sorszámú közszolgáltatási szerződés

A szerződés 2.5. pontja tartalmazza, hogy a NISZ-nek **az üzemeltetés alá tartozó eszközökről nyilvántartást kellett vezetnie. Az üzemeltetés alá tartozó eszközök listáját az elektronikus formában a szerződéshez csatolt leltárjegyzék tartalmazta**. **Az eszközgazdálkodási feladaton belül az eszköznyilvántartás naprakész vezetése, az eszközmozgatásról írásbeli bizonylat felvétele volt a a NISZ feladata**. A szerződés 2.5.3. pontja szerint kötelessége volt az eszköznyilvántartás oly módon történő vezetése, amely az eszközmozgások mellett a NISZ által **üzemeltett vagy tartalék eszközökre vonatkozóan tartalmazta, hogy az adott eszköz hol (mely intézmény mely helyszínén, mely egység részeként, a raktár mely pontján) lelhető fel**.

A Társaság nem tudod olyan analitikus nyilvántartást a rendelkezésünkre bocsájtani, amelyből meg tudtunk volna győződni arról, hogy a fenti szerződéses kötelezettségének teljes mértékben eleget tett.

A Társaság tájékoztatása szerint még nem kaptam meg minden leltárt az üzemeltetésünkben lévő eszközökről.

Beavatkozási pont:

A szerződés 2011. December 31-én lejárt, azonban a Társaság jelenleg is végzi a szerződésben foglalt feladatait, ezért fel kell leltározniuk az üzemeltetésükben és tartalékaiban lévő eszközöket olymódon, hogy a kiértékelt leltár alapján a nyilvántartás tartalmazza , hogy az egyes eszköz **mely intézmény mely helyszínén, mely egység részeként, a raktár mely pontján lelhető fel.**

1-6410-02907-2011. szerződésszámú, NFM/SZERZ/1008/10/2011. sorszámú közszolgáltatási szerződés

A szerződésben rögzítésre került, hogy a NISZ az EDR működtetése során nyújtott saját teljesítését a saját nyeresége terhére finanszírozta, amely a ráfordított költségek alapján veszteséget generált."

Beavatkozási pont

A szerződés 2012. december 31-én lejárt, a társaság tovább folytatja a feladat végrehajtását, figyelemmel arra, hogy a tevékenységének jelentős része közszolgáltatási szerződésből ered, amelyet a NFM-el kötöttek, a saját finanszírozás forrása nehezen megvalósítható. Ezt bizonyítja a társaság likviditási helyzete, amelyet a későbbiekben tárgyalunk, miszerint a Társaság a működését jelentős mértékben hitelből finanszírozza.

1-6430-02925-2011. szerződésszámú, NFM_SZERZ/1022/16/2011. sorszámú közszolgáltatási szerződés

A szerződés VIII.4. pontja szerint a KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium kötelesek mindent megtenni annak érdekében, hogy a szolgáltatás zavartalan működését megtervezzék. **„Amennyiben a közszolgáltatási szerződés fedezetét biztosító költségvetési előirányzaton a tárgyévben betervezett forrás várhatóan nem kerül felhasználásra, úgy a Szolgáltató azt- a tárgyévben, Megrendelő részéről a kormányzati informatikáért felelős helyettes államtitkár előzetes jóváhagyásával- a közszolgáltatási szerződés tárgyát képező szolgáltatás fejlesztésére fordíthatja." A fel nem használt forrás keletkezését legkésőbb a tárgyév 3. negyedévéig rögzítik.**

A Társaság önköltségszámítási szabályzata elavult, a közvetett költségek felosztását a Társaság nem végzi el havi vagy negyedéves gyakorisággal, hanem év végén történik. A költségfelosztást a számviteli nyilvántartás nem tartalmazza, a felosztást kézzel, számviteli szoftveren kívül végzik. A költségfelosztás gyakorlati alkalmazása a Társaságnál nem kiforrott, nem egy komplex, előre meghatározott rendszer szerint történik, fejlesztésre szorul.

Tekintettel arra, hogy a Társaságnál negyedéves költségfelosztás nincs, a költségeket a Társaság mellékletként csatolt tájékoztatása szerint, ahol tudják a megfelelő költségre könyvelik, a közszolgáltatási szerződésben foglalt elszámolásnak, "hogy a támogatás mértéke nem haladja meg a közszolgáltatás ellátásának nettó költségét, azaz a közszolgáltatás működtetésével kapcsolatban felmerült költségek és az ezzel összefüggésben keletkezett bevételek különbségét, figyelembe véve egy, a közszolgáltatás ellátásához kapcsolódó sajáttőke-rész alapján várható ésszerű profitot, mindösszesen évente legfeljebb 30 millió EUR-t.", a Társaság megbízhatóan nem tud eleget tenni.

A szerződés rögzíti továbbá, hogy „**a nyilvántartásnak ezen túlmenően alkalmasnak kell lennie arra, hogy amennyiben Szolgáltató a közszolgáltatáson belül és kívül eső tevékenységet is végez, úgy a közszolgáltatással, valamint a többi szolgáltatással összefüggő költségek és bevételek elkülönítetten jelenjenek meg, valamint tartalmazza a költségek és bevételek elosztásának paramétereit."**

A Társaságnak önköltségszámítási szabályzata elavult, az önköltségszámítás a feladatokban bekövetkezett változásokat még nem követte le. A könyvelés részben tükrözi a tényleges költséghelyeket, vagy ügyfélazonosítókat, a bérköltség a főkönyvi nyilvántartás szerint nincs felosztva sem feladatra, sem ügyfélre, ezért a Társaság ezen feladatának nem tud eleget tenni.

A Társaság tájékoztatás szerint a számviteli és kontrolling rendszer jelenleg fejlesztés alatt áll, a fejlesztést követően tudnak több vezetői információt a nyilvántartásokból kinyerni.

Beavatkozási pont

Mind a jogszabályokban, mind a közszolgáltatási szerződések előírásának betartása érdekében a társaság által használt számviteli, vezetői információs rendszert tovább kell fejleszteni annak érdekében, hogy az önköltségszámítási kötelezettségének rugalmasan, az elkülönített nyilvántartásnak pedig az előírások szerint eleget tudjon tenni.

1-03237-2012. szerződésszámú, NFM_SZERZ/5/2012. sorszámú közszolgáltatási szerződés

A szerződés előírja, hogy hogy **a támogatás mértéke nem haladja meg a közszolgáltatás ellátásának nettó költségét, azaz a közszolgáltatás működtetésével kapcsolatban felmerült költségek és az ezzel összefüggésben keletkezett bevételek különbségét, figyelembe véve**

egy, a közszolgáltatás ellátásához kapcsolódó sajáttőke-rész alapján várható ésszerű profitot, mindösszesen évente legfeljebb 15 millió EUR-t.”

A szerződés a **szolgáltatási díjat a ténylegesen felmerült és a teljes költség felosztás módszerével meghatározott önköltség, valamint az adott szolgáltatással közvetlenül összefüggő felhalmozási költség alapján, határozza meg, amelynek az előzőek szerint a Társaság nem tud megalapozottan eleget tenni. A számítások excel táblában történnek, amely felülírható, nem zárt rendszer.**

Beavatkozási pont

Mind a jogszabályokban, mind a közszolgáltatási szerződések előírásának betartása érdekében a társaság által használt számviteli, vezetői információs rendszert tovább kell fejleszteni annak érdekében, hogy az önköltségszámítási kötelezettségének rugalmasan, az elkülönített nyilvántartásnak pedig az előírások szerint eleget tudjon tenni.

1-03388-2012. szerződésszámú, IKF/921/2012-NFM_SZERZ. sorszámú közszolgáltatási szerződés

A szerződés szerint a NISZ-nek kötelessége az által nyújtott Szolgáltatásokhoz igénybevett informatikai eszközöket nyilvántartani és a nyilvántartást folyamatosan aktualizálni. A nyilvántartások tartalmazzák az eszközökre vonatkozó alapvető információkat, így különösen: leltári szám, eszköz megnevezés, eszköz típus, gyári szám, eszköz csoport, szülő eszköz, leltárkörzet, szervezeti egység, személy, bekerülési érték, beszerzési dátum. A NISZ felelőssége a működtetendő eszközök nyilvántartási és felügyeleti rendszerbe való bekerüléséről, valamint kivonásakor azok kivezetéséről gondoskodni. A szoftverek esetében a NISZ felelőssége a működtetéshez alkalmazott szoftvereke licenc kereteinek követése, a telepített szoftverek mennyiségének és telepítési helyének folyamatos nyilvántartása.

A Társaság tájékoztatása szerint az üzemeltetésre ”átvett” eszközök átadás-átvételi jegyzőkönyve még nincs aláírva, tehát a Társaság nem tudja bemutatni az üzemeltetésre átvett eszközök analitikáját.

Ezen szerződésben is elő van írva a költségek és bevételek elkülönítése, aminek a Társaság a korábbiakban megfogalmazottak szerint nem tesz eleget.

Beavatkozási pont

A teljes körű nyilvántartás, valamint a szerződés betartásának érdekében szükségesnek tarjuk az üzemeltetésre átvett eszközök teljeskörű leltározását és a leltár kiértékelését, valamint az analitikus nyilvántartások folyamatos naprakész vezetését.

A Társaságnál azonnal be kell vezetni az elkülönített nyilvántartást és az önköltségszámítást, a költségek szerződésekre történő felosztását.

3.2.1 2011. évre vonatkozó közszolgáltatási szerződések és a szerződéses díjak számlázása

A KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) 2011. évre vonatkozóan az alábbi közszolgáltatási szerződésekből eredő szerződés szerinti összegre volt jogosult:

Adatok Ft-ban

Szerződés-szám	Tárgy	Eredeti szerződés 2011. évre vonatkozó díja	1. számú szerződés-módosítás 2011. évre vonatkozó díja	2. számú szerződés-módosítás 2011. évre vonatkozó díja	3. számú szerződés-módosítás 2011. évre vonatkozó díja	Megjegyzés	Szerződés 2011. évre vonatkozó díja NETTÓSÍTVA
1-6100-02458-2009	Központi Rendszer infrastruktúrájának és szolgáltatásainak üzemeltetése	2 203 996 800	2 203 996 800	2 639 520 000	2 719 520 000	A szerződésben nettó díj szerepel.	2 719 520 000
1-6410-02907-2011	EDR Szolgáltatás	6 309 581 642	6 309 581 642	-	-	A szerződésben bruttó díj szerepel.	5 047 665 314
1-6430-02925-2011	Központosított informatikai és távközlési szolgáltatások nyújtása	1 887 052 000	1 967 052 000	-	-	A szerződésben bruttó 1.887.052.000 Ft összegű díj és nettó 80.000.000 Ft összegű díj szerepel.	1 589 641 600

Forrás:szerződések

A fenti közszolgáltatási szerződésekből eredően a Társaság 2011. évi számviteli nyilvántartásában az alábbi értékek szerepelnek:

Adatok Ft-ban

Szerződés-szám	Szerződés 2011. évre vonatkozó díja NETTÓSÍTVA	Könyvelésben lévő nettó árbevétel 2011	Könyvelésben lévő nettó árbevétel 2012	Könyvelésben lévő nettó árbevétel összesen 2011-2012	Eltérés szerződés szerinti díj és könyvelésben lévő nettó árbevétel között.
1-6100-02458-2009	2 719 520 000	2 687 298 970	32 176 530	2 719 475 500	44 500
1-6410-02907-2011	5 047 665 314	5 047 665 315	0	5 047 665 315	-1
1-6430-02925-2011	1 589 641 600	1 589 641 600	0	1 589 641 600	0

Forrás: számviteli nyilvántartás árbevételi számlán lévő összegek

A Társaság 2011-évben 9.356.827 eFt számlázására volt jogosult a szerződés szerint a szerződésekben leírt feltételek szerint, amelyből ténylegesn 9.324.606 eFt került kiszámlázásra. A 1-6100-02458-2009. szerződésszámú, XIX-1216/13/2009. sorszámú közszolgáltatási szerződés 2011. évre vonatkozó szerződés szerinti díjnál 44.500 Ft-tal kevesebbet számlázott ki a Miniszterelnöki Hivatal (jelenlegi nevén Nemzeti Fejlesztési Minisztérium) részére. A közszolgáltatási szerződés által 2011. évre vonatkozóan megállapított díj egy részéről, 32.176.530 Ft-ról, 2012. évben állított ki számlát a Társaság.

3.2.2 2012. évre vonatkozó közszolgáltatási szerződések és a szerződéses díjak számlázása

A KOPINT-DATORG Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) 2012. évre vonatkozóan az alábbi közszolgáltatási szerződésekből eredő szerződés szerinti összegre volt jogosult:

Adatok Ft-ban

Szerződés-szám	Tárgy	Eredeti szerződés 2012. évre vonatkozó díja	1. számú szerződés-módosítás 2012. évre vonatkozó díja	2. számú szerződés-módosítás 2012. évre vonatkozó díja	Megjegyzés	Szerződés 2012. évre vonatkozó díja NETTÓSÍTVA
1-6410-02907-2011	EDR Szolgáltatás	12 856 425 672	6 872 000 000	-	A szerződésben bruttó díj szerepel	5 411 023 622
1-6430-02925-2011	Központosí-tott informatikai és távközlési szolgáltatá-sok nyújtása	2 041 600 000	2 041 600 000	-	A szerződésben bruttó díj szerepel	1 607 559 055
1-03237-2012	Hálózat működtetés, ezzel összefüggés-ben kormányzati célú hírközlési szolgáltatás.	4 369 573 830	9 225 999 830	10 314 455 830	A szerződésben bruttó díj szerepel	8 121 618 764
1-03388-2012	Kormányzati infokommu-nikációs szolgáltatás nyújtása	981 889 764	-	-	A szerződésben nettó díj szerepel	981 889 764

Forrás:szerződések

A fenti közszolgáltatási szerződésekből eredően a Társaság 2012. évi számviteli nyilvántartásában az alábbi értékek szerepelnek:

Adatok Ft-ban

Szerződésszám	Szerződés 2012. évre vonatkozó díja NETTÓSÍTVA	Könyvelésben lévő nettó árbevétel összesen 2012	Eltérés szerződés szerinti díj és könyvelésben lévő nettó árbevétel között.
1-6410-02907-2011	5 411 023 622	5 411 123 621	-99 999
1-6430-02925-2011	1 607 559 055	1 607 559 055	0
1-03237-2012	8 121 618 764	8 121 618 762	2
1-03388-2012	981 889 764	981 889 763	1

Forrás: számviteli nyilvántartás árbevételi számlán lévő összegek

A Társaság 2012. évben 16.122.091 eFt szerződés szerinti díj kiszámlázására volt jogosult, amelyből 16.122.191 eFt került ténylegesen kiszámlázásra a számviteli nyilvántartások szerint.

A 1-6410-02907-2011. szerződésszámú, NFM/SZERZ/1008/10/2011. sorszámú közszolgáltatási szerződés szerződésben foglalt díjánál a Társaság könyvelésében 99.999 Ft-tal több szerepel. Az eltérés oka a 2012.12.12-i dátummal rögzített tétel, amely esetében a könyvelési tételben a cégnévnél MVM Paksi Atom szerepel, bizonylatszáma 12-000002756, összege 100 000 Ft, naplósorszáma 000001268.

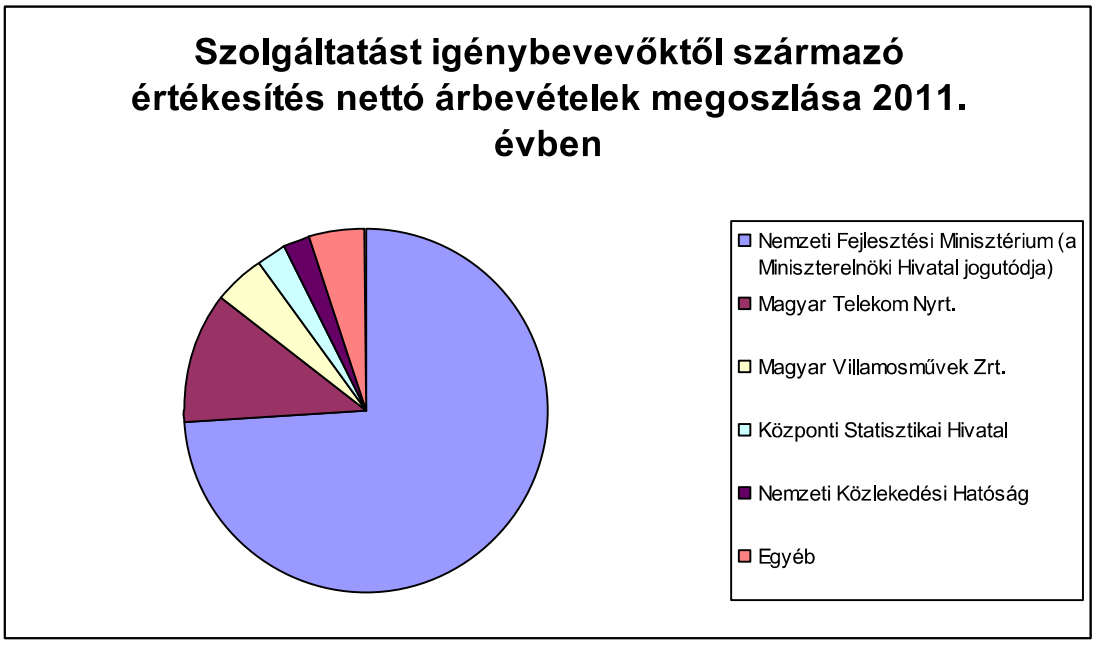
3.3 A szolgáltatást igénybevevők köre

A Közszolgáltatási feladat ellátásához kapcsolódóan a központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatásokról szóló **309/2011. (XII. 23.) Korm. Rendelet** 2. Számú melléklete határozza meg az igénybevevők körét, egyben a NISZ vevőinek összetételét is. Ezen összetétel meghatározza a NISZ piaci helyzetét, azt, hogy ebben a piaci környezetben monopolhelyzetben van, a feladat speciális jellegére tekintettel nincs piaci vetélytársa. Mindezekből következően az árképzését nem a piaci tényezők, hanem az ellátandó feladathoz kapcsolódó költségek kell, hogy meghatározzák. Az árképzésére jellemzően a teljes költség alapon kalkulárt ár kellene, hogy a jellemző legyen, azonban a 2011. 2012. évben történt jogszabályi változásokhoz még nem tudod a Társaság teljes mértékben igazodni, ennek megfelelően még nincs kialakult árképzési gyakorlata.

Szolgáltatást igénybevevőktől származó értékesítés nettó árbevételek alakulása 2011. évben

Partner Neve	Értékesítés Nettó árbevétele (Ft)	Megoszlás árbevétel %-ban
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (a Miniszterelnöki Hivatal jogutódja)	10 775 386	73,84 %
Magyar Telekom Nyrt.	1 724 581	11,82 %
Magyar Villamosművek Zrt.	648 229	4,44 %
Központi Statisztikai Hivatal	393 314	2,70 %
Nemzeti Közlekedési Hatóság	312 618	2,14 %
Egyéb	737 772	5,06 %
Összesen	**14 591 901**	**100,00 %**

Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

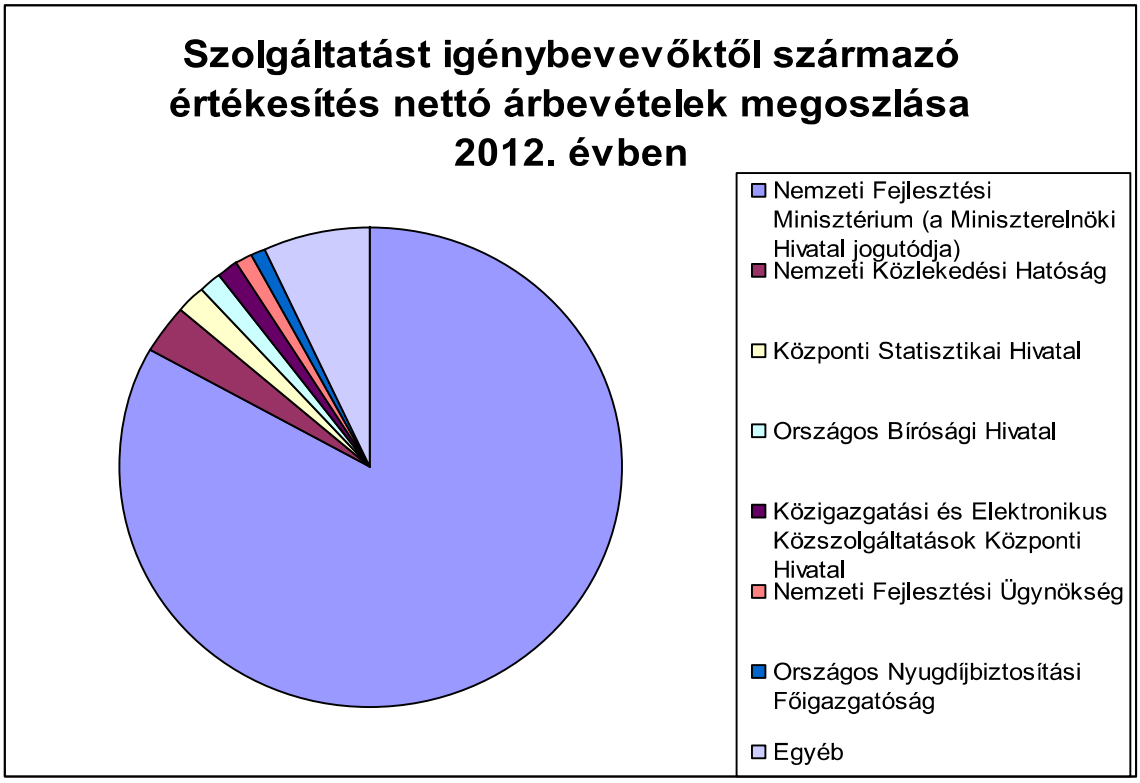


Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

Szolgáltatást igénybevevőktől származó értékesítés nettó árbevételek alakulása 2012. évben

Partner Neve	Értékesítés Nettó árbevétele (Ft)	Megoszlás árbevétel %-ban
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (a Miniszterelnöki Hivatal jogutódja)	16 180 355	82,97%
Nemzeti Közlekedési Hatóság	661 191	3,39%
Központi Statisztikai Hivatal	395 525	2,03%
Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatal	278 777	1,43%
Országos Bírósági Hivatal	249 127	1,28%
Nemzeti Fejlesztési Ügynökség	211 857	1,09%
Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság	166 388	0,85%
Egyéb	1 357 385	6,96%
Összesen	**19 500 606**	**100,00%**

Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció



Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

Mint az a táblázatokból és diagramokból is látható, a Társaság vevőköre megegyezik a jogszabályokból és közszolgáltatási szerződésekből eredő feladatok ellátási kötelezettségeivel.

Számlázási szempontból a Társaság eleget tesz az előzőekben leírd feladatok teljesítésének, telekommunikációs és számítástechnikai szempontból a feladat teljesítésének vizsgálata nem volt feladatunk.

Beavatkozási pont

A feladatok bővülése esetén biztosítani kell a pénzügyi, kontrolling és számviteli háttér erőforrásokat. (Számítástechnika, a társasághoz igazodó, ahhoz alkalmazkodni tudó szoftverek biztosítása) A társaságnak meg kell alkotnia az önköltségszámítási szabályzatát, valamint az árképzési szabályzatát és be kell vezetni ezek alkalmazását a gyakorlatban.

4 Kiadások

Költségek, ráfordítások alakulása a 2011, 2012. évben

Adatok ezer Ft-ban

F. csoport	2011. év összesen		2012. év összesen		Változás	
	Adatok ezer Ft	%-os megoszlása	Adatok ezer Ft	%-os megoszlása	Ezer Ft-ban	%-ban
51 (Anyagktg.)	-245 433	1,6%	-317 021	1,4%	-71 588	129,2%
52 (Igénybe vett. Szolg.)	-4 659 216	30,6%	-11 376 568	48,7%	-6 717 352	244,2%
53 (Egyéb szolg.)	-20 654	0,1%	-49 728	0,2%	-29 074	240,8%
81 (ELÁBÉ, Közv. Szolg.)	-5 528 561	36,3%	-5 823 423	24,9%	-294 862	105,3%
54 (Bérktg.)	-2 506 392	16,5%	-3 157 643	13,5%	-651 251	126,0%
55 (Szem. Jell. E. kifiz.)	-251 317	1,7%	-302 790	1,3%	-51 474	120,5%
56 (Bérjárulékok)	-747 155	4,9%	-946 264	4,0%	-199 109	126,6%
57 (Écs leírás)	-1 294 289	8,5%	-1 397 866	6,0%	-103 576	108,0%
58 (ASTÉ)	37 123	-0,2%	0	0,0%	-37 123	0,0%
Költségek összesen	**-15 215 894**	**100,0%**	**-23 371 303**	**100,0%**	**-8 155 410**	**153,6%**
86 (Egyéb Ráf.)	-236 516	68,5%	-11 896	20,3%	224 620	5,0%
87 (Pénzügyi műv. Ráf.)	-82 577	23,9%	-46 694	79,6%	35 883	56,5%
88 (Rendkívüli Ráf.)	-26 217	7,6%	-49	0,1%	26 168	0,2%
Ráfordítások összesen	**-345 310**	**100,0%**	**-58 639**	**100,0%**	**286 671**	**17,0%**
Költség, ráfordítás összesen	**-15 561 203**	**-**	**-23 429 942**	**-**	**-7 868 739**	**150,6%**

Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

A Társaság költségei és ráfordításai 2011. Évben 969.302 eFt-tal haladták meg az árbevétel, amely veszteséget kompenzált az egyéb bevételként elszámolt KR2 rendszerhez kapcsolódó 930.599 eFt, halasztott bevétel feloldása. Mindez 2012. évben már 3.929.336 e Ft-os eltérést mutat a költségek és kiadások javára, amit szintén a KR2 rendszerhez kapcsolódó halasztott bevétel kompenzál. Az így számított veszteség 2012. Évre 2.885.574 eFt-ot mutat. (A 2012. Évre vonatkozó számításaink csak tájékoztató jellegűek, mivel a vizsgálat ideje alatt a Társaság még nem zárta le a könyveit és a vizsgálat ideje alatt is folytak a zárlati munkálatok.)

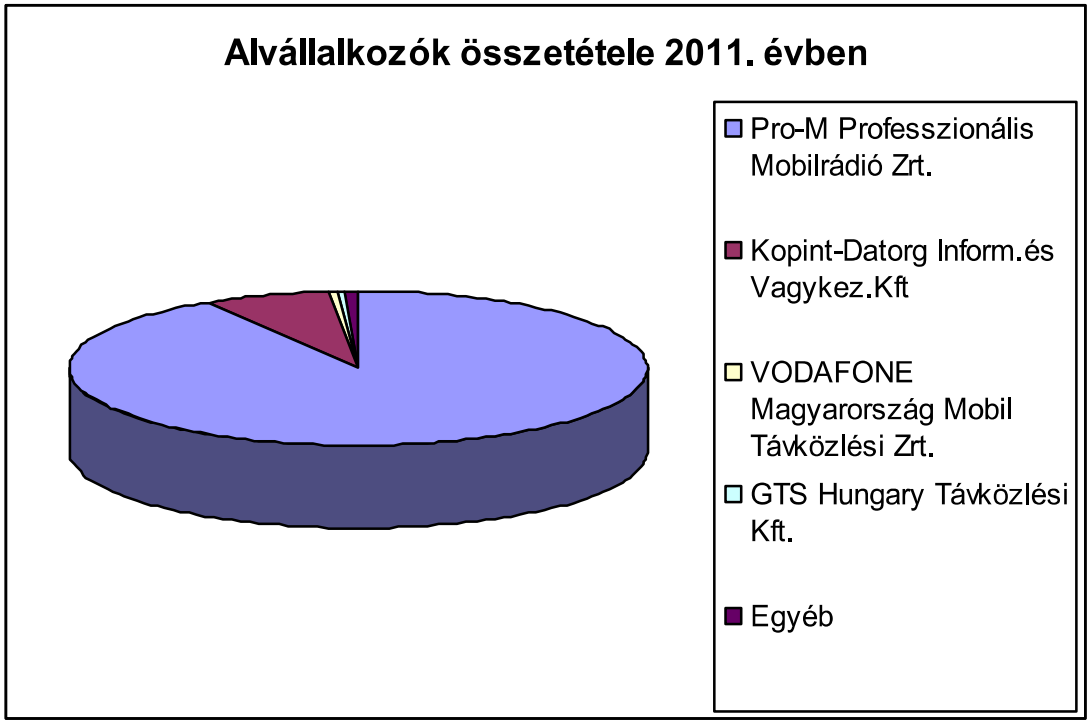
4.1 Alvállalkozói ráfordítások összetétele 2011. évben

Adatok Ft

Alvállalkozók megnevezése	Ráfordítások értéke (Ft-ban)	Megoszlása
Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt.	5 047 877 915	91,31%
Kopint-Datorg Inform.és Vagykez.Kft	386 460 000	6,99%
VODAFONE Magyarország Mobil Távközlési Zrt.	28 556 110	0,52%
GTS Hungary Távközlési Kft.	12 168 832	0,22%
Egyéb	53 497 766	0,97%
Végösszeg	**5 528 560 623**	**100,00%**

Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

Mint a táblázatból is látható, a NISZ legnagyobb beszállítója a Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt, aki az alvállalkozók mintegy 91,31%-át teszi ki. Ez adódik abból, hogy a 1-6410-02907-211 szerződésszámú közszolgáltatási szerződésben EDR közreműködőként került nevesítésre.



Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

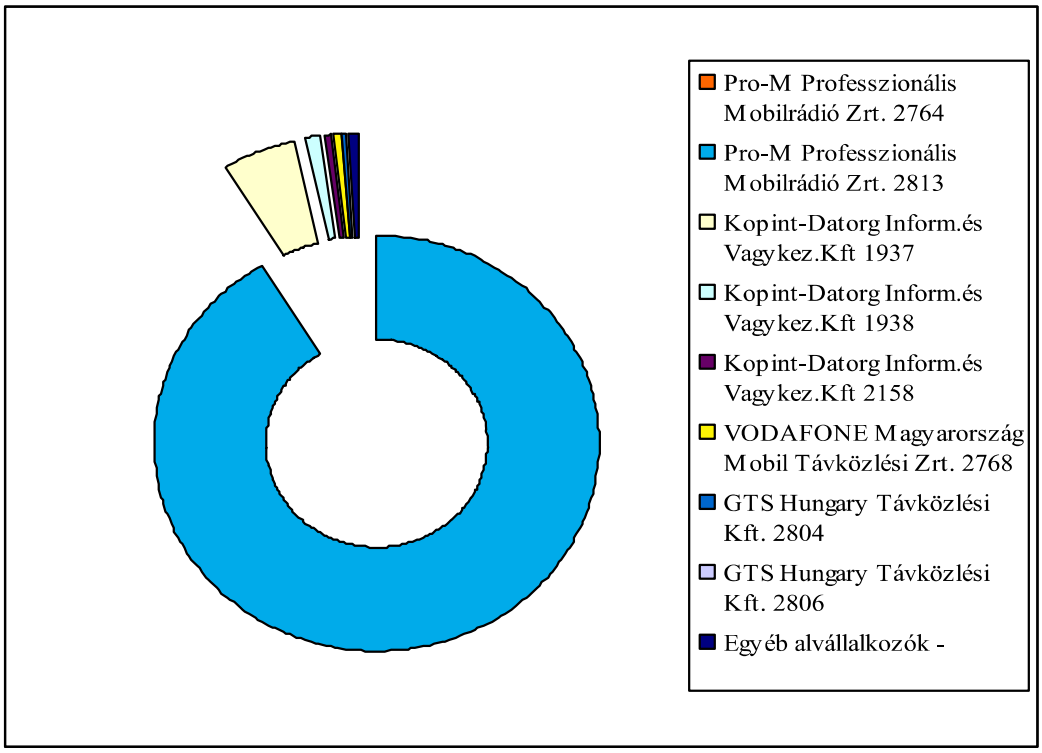
A 2011. évben meghatározó alvállalkozók szerződés szerint

Alvállalkozók megnevezése	Szerződésszám	Ráfordítások értéke (Ft-ban)
Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt.	2764	7 665 315
	2813	5 040 212 600
Kopint-Datorg Inform.és Vagykez.Kft	1937	296 949 600
	1938	64 940 400
	2158	24 570 000
VODAFONE Magyarország Mobil Távközlési Zrt.	2768	28 556 110
GTS Hungary Távközlési Kft.	2804	11 921 452
	2806	247 380
Egyéb alvállalkozók	-	53 497 766
Összesen		**5 528 560 623**

Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

A szerződések vizsgálata egyértelműen alátámasztja, hogy a Pro-M Zrt. EDR szolgáltatások esetében kizárólagos beszállítója a NISZ Zrt-nek, mint ahogyan az a közszolgáltatási szerződésben nevesítésre került. A másik legnagyobb szolgáltató a Társaság 100 %-os tulajdonában lévő Kopint Datorg Inform. és Vagyonkezelő Kft. aki az Intrastat és Extrastat rendszer követését és működtetését végzi, valamint bérleti szolgáltatást végez. Az alvállalkozói szerződésekben meghatározott ár, igazodik a fővállalkozási szerződésben megállapított árhoz, azaz a Pro-M Zrt. Esetében a közszolgáltatási szerződéshez kiszámlázott árakhoz, a Kopint-Datorg Informatikai és Vagyonkezelő Kft. esetében pedig a NISZ KSH-val kötött szerződéséhez kötött kiszámlázásokhoz.

A szerződésekből eredő megoszlást az alábbi ábra szemlélteti:



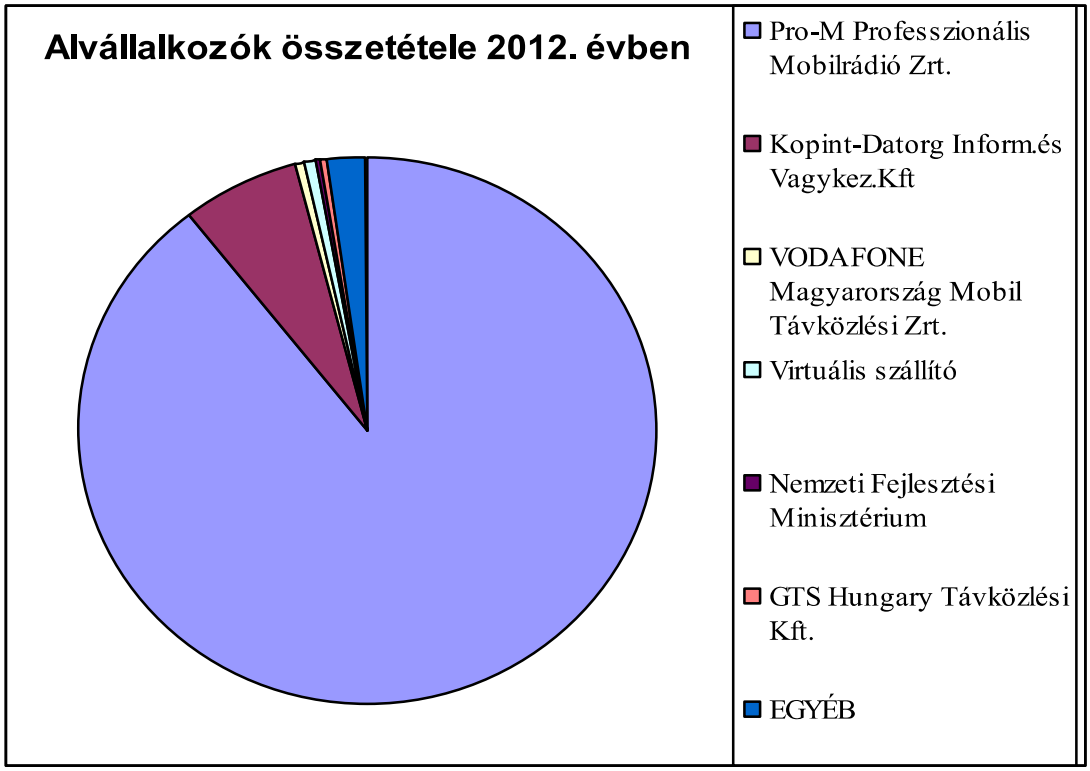
Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

4.2 Alvállalkozói ráfordítások összetétele 2012. évben

Adatok Ft

Alvállalkozók megnevezése	Ráfordítások értéke (Ft-ban)	Megoszlása
Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt.	5 212 703 291	89,51%
Kopint-Datorg Inform.és Vagykez.Kft	384 822 000	6,61%
VODAFONE Magyarország Mobil Távközlési Zrt.	39 407 760	0,68%
Virtuális szállító	27 216 522	0,47%
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	17 835 788	0,31%
GTS Hungary Távközlési Kft.	14 103 537	0,24%
EGYÉB	127 334 138	2,19%
Összesen	**5 823 423 036**	**100,00%**

2012. évben az összetétel némiképpen változott, de a meghatározó beszállító továbbra is a Pro-M Zrt. A másik legnagyobb szolgáltató a Társaság 100 %-os tulajdonában lévő Kopint Datorg Inform. és Vagyonkezelő Kft. aki az Intrastat és Extrastat rendszer követését és működtetését végzi, valamint bérleti szolgáltatást végez. A feladat speciális jellege miatti piaci szereplők monopolhelyzetét, piaci uralmát jellemzően mutatja az alábbi ábra, amelyet az alvállalkozók szerződés szerinti összetétele is alátámaszt.

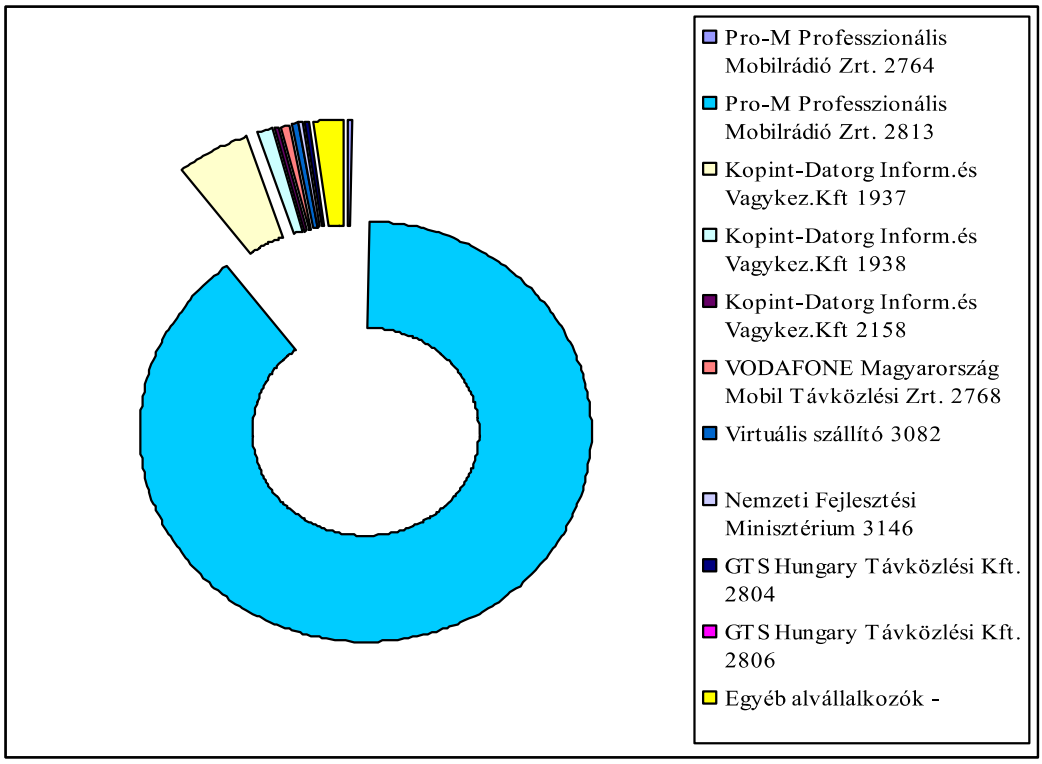


Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

A 2012. évben meghatározó alvállalkozók szerződés szerint

Alvállalkozók megnevezése	Szerződésszám	Ráfordítások értéke (Ft-ban)
Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt.	2764	13 450 490
	2813	5 199 252 801
Kopint-Datorg Inform.és Vagykez.Kft	1937	296 949 600
	1938	64 940 400
	2158	22 932 000

VODAFONE Magyarország Mobil Távközlési Zrt.	2768	39 407 760
Virtuális szállító	3082	27 216 522
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	3146	17 835 788
GTS Hungary Távközlési Kft.	2804	12 444 311
	2806	1 659 226
Egyéb alvállalkozók	-	127 334 138
Összesen		**5 823 423 036**



Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a jelentősebb beszállítókkal kötött szerződések igazodnak a közszolgáltatási szerződéshez, általában jellemző, hogy az alvállalkozói teljesítmények kerülnek továbbszámlázásra.

5 Szervezeti Struktúra, bérgazdálkodás

A Társaság mind 2011. mind 2012. évben várhatóan jelentős összegű veszteséget realizál. A feladat átcsoportosítások önmagukban nem okozhatják a veszteséget, az alvállalkozói teljesítmények továbbszámlázásra kerülnek, veszteséget nem okoznak a Társaságnak, ezért vizsgálat alá vontuk a Társaság Szervezeti Struktúráját és bér és létszámgazdálkodását.

5.1 Társaság szervezeti struktúrája

A 346/2010. (XII.28.) Kormányrendelet értelmében a Kopint –Datorg Infokommunikációs Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) vette át a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalától a kormányzati célú hálózatok működtetését, valamint a feladatokkal kapcsolatos erőforrásokat.

A 2011. március 1–jei átadás-átvételi jegyzőkönyv 1. pontja szerint a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala a jegyzőkönyv 1/b. melléklete szerint 94 fő státuszt adott át, azoban a felsorolt 94 státuszból 8 státusznál nem szerepel név. A jegyzőkönyv 1/a melléklete szerint ebből 88 fő státusza betöltött, 6 fő üres álláshely.

A 2011.február 15- 2011. február 28. között hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat 1. számú mellékletében szereplő szervezeti felépítés előzőekben leírtak következtében megváltozott, amelyet a 2011. március 01- 2011.március 15. között hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat 1. számú mellékletében szereplő szervezeti felépítés ábrája mutat. 2011. március 1-jétől a szervezeti felépítésben külön szervezeti egységként jelenik meg a Központi Rendszer üzemeltetési üzletág, a Kormányzati célú hálózati szolgáltató üzletág, valamint a Mobil szolgáltató üzletág.

A Kopint –Datorg Infokommunikációs Zrt. (jelenlegi nevén Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.) az 53/2011. (III.31.) Kormányrendelet 4.§ (9) bekezdése szerint a 272/2003. (XII.24.) Kormányrendelet 2. § a) pont aa) alpontjában és b) pontjában meghatározott szerveknek 2011. május 1. napja előtt nyújtott informatikai és telekommunikációs szolgáltatások, Az ezzel összefüggésben kötött, 2011. május 1-jén hatályban lévő polgári jogi szerződések, továbbá az átvett feladatokat a munkakörük szerint ellátó foglalkoztatottak továbbfoglalkoztatása tekintetében a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. lett a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság jogutódja.

A Társaság 2011. április 29-től 2011. június 23-ig hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. számú mellékletében lévő szervezeti felépítés a 2011.március 16- 2011. április 28. időszakban érvényes Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. számú mellékletében lévő szervezeti ábrától abban különbözik, hogy külön szervezeti egységként megjelent a Kormányzati infokommunikációs üzletág.

A Társaság által 2013. március 28-án rendelkezésünkre bocsátott havi létszámadatok a fenti két feladat átvétel időszakában a következőképpen alakultak:

- 2011. februárjában a Társaság létszáma összesen 224 fő volt,
- 2011. márciusában a teljes létszám 317 főre növekedett (a változás 93 fő növekedés),
- 2011. áprilisában 337 fő volt a létszám,
- 2011. május hónapban 450 fő volt a Társaság teljes létszáma (növekedés az előző hónaphoz képest 113 fő).

A Társaság 2011. és 2012. évekre vonatkozóan 11 db Szervezeti és Működési Szabályzatot és az ezekben szereplő szervezeti ábrákat bocsátott a rendelkezésünkre. A Társaság tevékenységi köre, ellátott feladatai, valamint személyi állománya, szervezeti egységei és szervezeti felépítése is többször változott a vizsgált időszakban.

A Társaság 2012. év utolsó szervezeti átalakítását november 6-án hajtotta végre, amelyet 2013. Január 15-én ismét módosítottak.

A szervezeti struktúra folyamatosan próbált igazodni a jogszabályokban és közszolgáltatási szerződésekben előírt változásokhoz.

A szervezeti átalakításokból következik, hogy a feladatok végrehajtásához próbál idomulni a szervezet. 2011 évben látható, hogy a Társaság még nem tudta felmérni a feladathoz szükséges szervezeti struktúrát és az ahhoz szükséges létszámot. Nem tudott egy olyan rugalmas szervezetet kialakítani, amely szervezeti átalakítások nélkül végre tudja hajtani a folyamtosan bővülő feladatokat.

Beavatkozási pont

A jogszabályi előírásokban, valamint a 2013-2015 évi Stratégiai tervben megfogalmazott vállalati stratégiával összhangba kell hozni a vállalati szervezeti struktrúrát és a hozzá kell igazítani a szükséges szakembergárdát. Biztosítani kell a szervezeti struktúra rugalmasságát, hogy a változó feladatokat folyamatosan szervezeti átalakítások nélkül végre tudják hajtani. Célszerűnek tartjuk a Társaság szervezeti átvilágítását a naturális folyamok szemszögéből.

5.2 Létszám és bérgazdálkodás

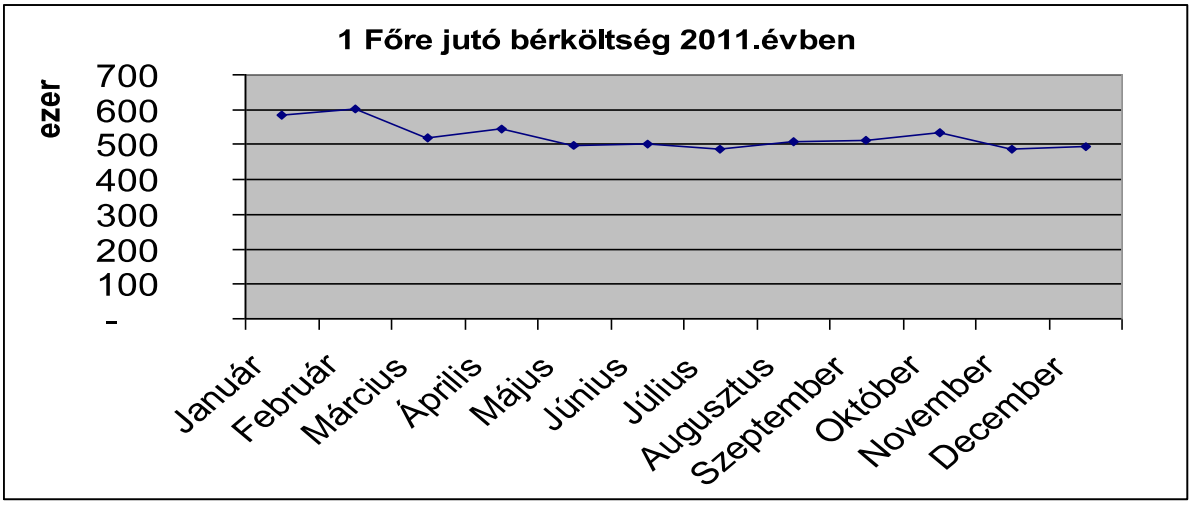
Bérköltség

Bérköltség havi alakulása 2011. évben

2011	Bérköltség (Ft)	Létszám (Fő)	1 Főre jutó bérköltség (Ft-ban)
Január	122 908 355	210	584 165
Február	134 797 768	224	601 776
Március	164 720 172	317	520 114
Április	183 531 004	337	544 764
Május	224 740 814	450	499 424
Június	231 204 358	461	501 528
Július	232 451 357	476	488 241
Augusztus	244 107 155	481	507 605
Szeptember	246 401 379	479	513 979
Október	254 553 036	477	533 878
November	231 118 044	476	485 338
December	235 859 628	477	494 361
Összesen	**2 506 393 070**	-	-
Éves Átlag	**208 866 089**	**405**	**522 931**

Forrás: a Társaság által 2013.03.26-n készített kimutatások

Mint az a táblázatból is látható, jelentős létszámnövekedést okozott a 2011. március 1–jei Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatal dolgozóinak átvétele, valamint a 2011. május 1-jéhez kötött átszervezések miatti létszámnövekedés.



Forrás: a Társaság által 2013.03.26-n készített kimutatások

Az átszervezések következtében az egy főre jutó bérköltség az átszervezés következtében 2011. évben csökkent.

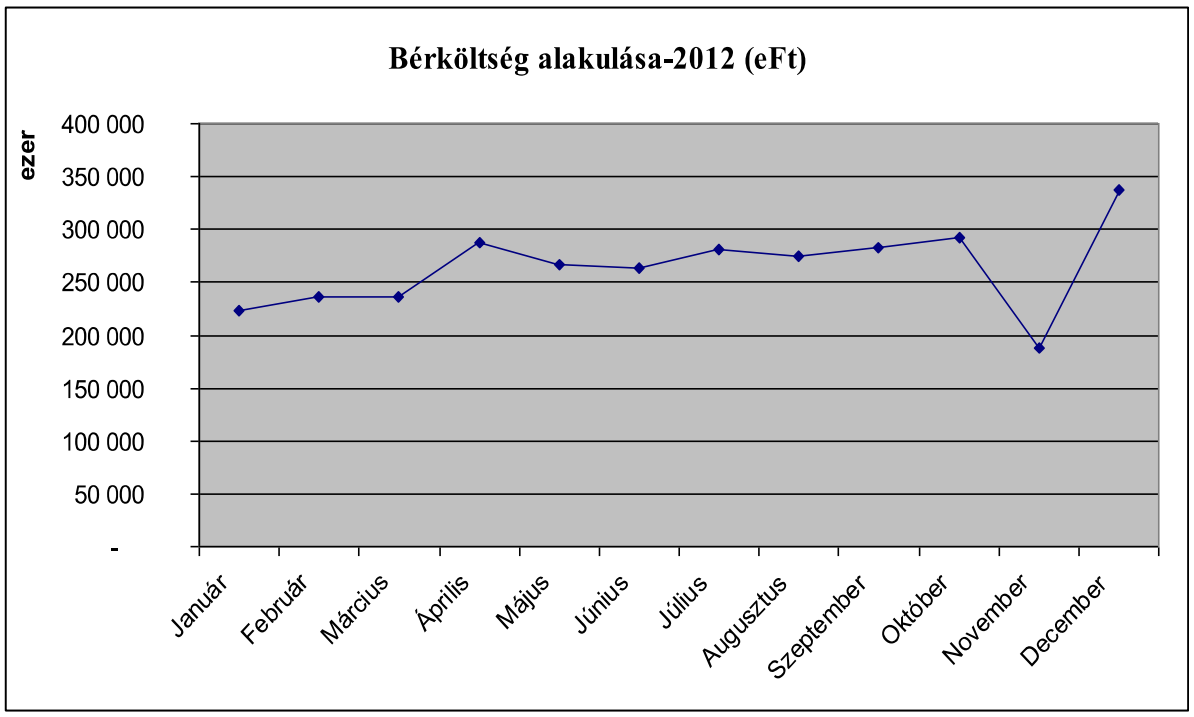
Bérköltség havi alakulása 2012. évben

2012	Bérköltség (Ft)	Létszám (Fő)	1 Főre jutó bérköltség (Ft-ban)
Január	223 778 802	480	466 012
Február	236 124 842	493	479 441
Március	235 575 705	495	475 911
Április	286 819 656	504	568 748
Május	266 624 030	514	518 926
Június	263 716 528	520	506 757
Július	280 825 897	527	533 281
Augusztus	274 514 629	530	517 757
Szeptember	283 451 378	545	520 381
Október	293 162 063	552	531 091
November	188 532 459	561	336 365
December	337 539 510	562	600 914
Összesen	**3 170 665 499**	**-**	**-**
Éves Átlag	**264 222 125**	**523**	**504 632**

Forrás: a Társaság által 2013.03.26-n készített kimutatások

A Társaság által 2012.03.04-én rendelkezésünkre bocsátott főkönyvi kivonatban a 2012.évi bérköltség összege 3.157.642.581 Ft, a 2013.03.26-án rendelkezésünkre bocsátott kimutatásban 3.170.665.499 Ft szerepel, amely a fenti kimutatás alapját képezi.

2012. évben az egy főre jutó bérköltség tovább csökkent, a bérköltség egész évben jelentős ingadozásokat mutatott.



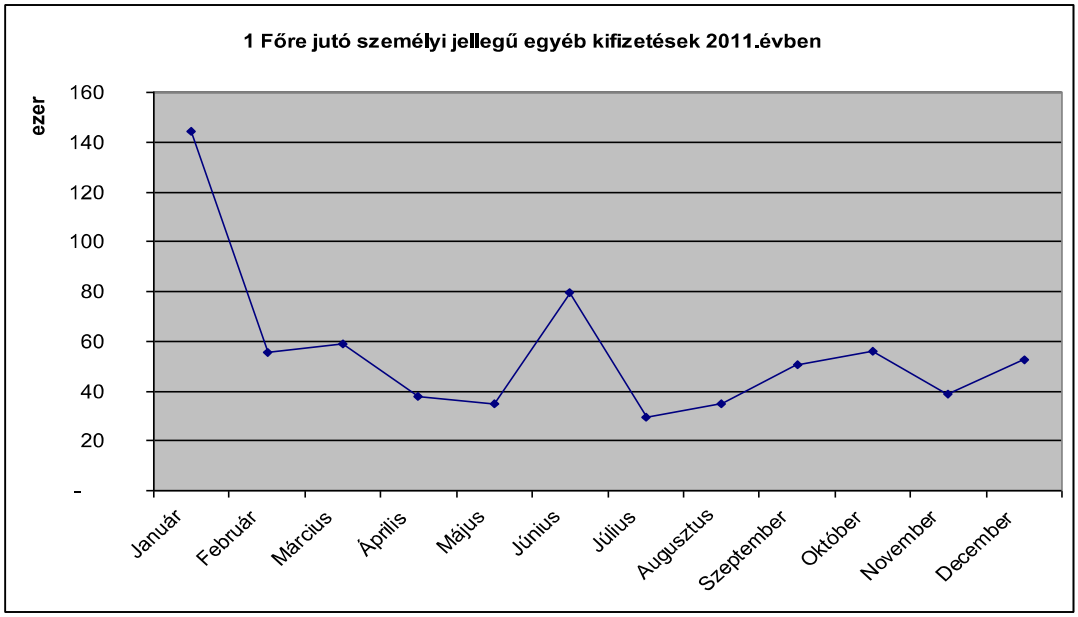
Forrás: a Társaság által 2013.03.26-n készített kimutatások

Személyi jellegű kifizetések

Személyi jellegű egyéb kifizetések havi alakulása 2011. évben

2011	Személyi jellegű egyéb kifizetések (Ft)	Létszám (Fő)	1 Főre jutó személyi jellegű egyéb kifizetések (Ft-ban)
Január	30 333 352	210,4	144 170
Február	12 389 534	224,0	55 310
Március	18 662 068	316,7	58 927
Április	12 810 685	336,9	38 025
Május	15 579 724	450,0	34 622
Június	36 569 930	461,0	79 327
Július	14 100 656	476,1	29 617
Augusztus	16 683 808	480,9	34 693
Szeptember	24 226 439	479,4	50 535
Október	26 588 594	476,8	55 765
November	18 363 448	476,2	38 562
December	25 012 312	477,1	52 426
Összesen	**251 320 549**	-	-
Éves Átlag	**20 943 379**	**405,5**	**55 998**

Forrás: a Társaság által 2013.03.26-n készített kimutatások



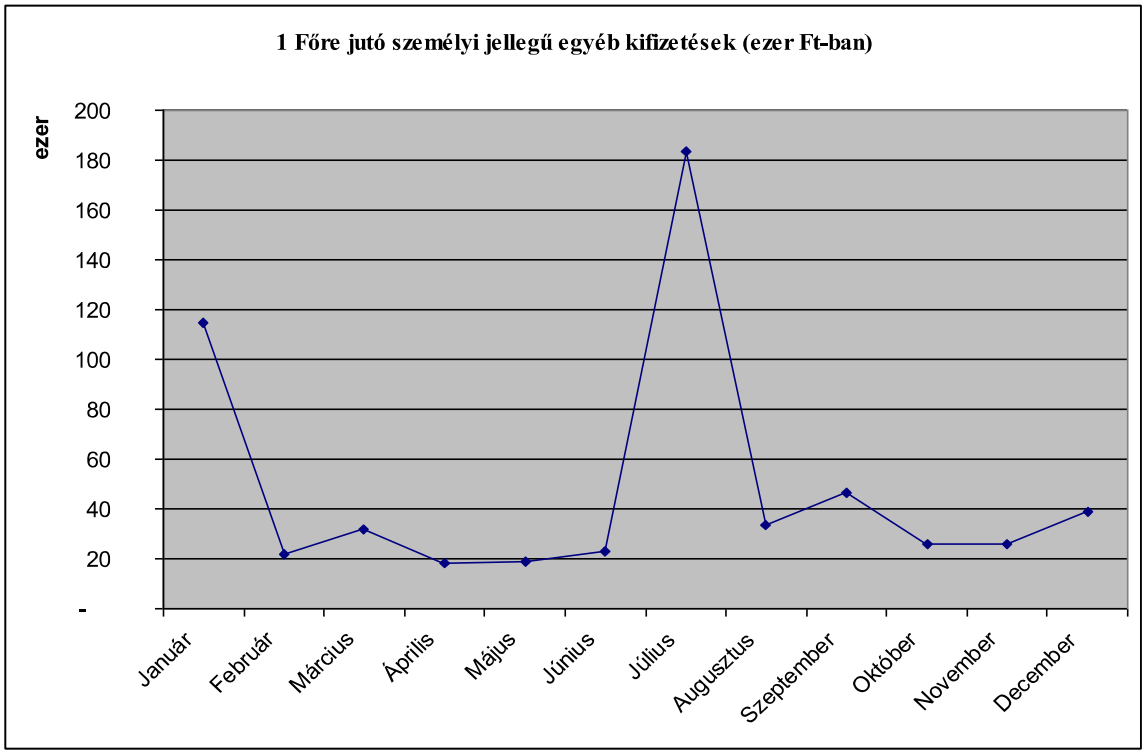
Forrás: a Társaság által 2013.03.26-n készített kimutatások

Személyi jellegű egyéb kifizetések havi alakulása 2012. évben

2012	Személyi jellegű egyéb kifizetések (Ft)	Létszám (Fő)	1 Főre jutó személyi jellegű egyéb kifizetések (Ft-ban)
Január	55 214 629	480,2	114 983
Február	10 708 328	492,5	21 743
Március	15 646 844	495,0	31 610
Április	9 100 491	504,3	18 046
Május	9 803 063	513,8	19 080
Június	11 930 160	520,4	22 925
Július	96 615 357	526,6	183 470
Augusztus	17 834 598	530,2	33 637
Szeptember	25 296 329	544,7	46 441
Október	14 312 497	552,0	25 928
November	14 556 916	560,5	25 971
December	21 812 001	561,7	38 831
Összesen	**302 831 213**	-	-
Éves Átlag	**25 235 934**	**523,5**	**48 555**

Forrás: a Társaság által 2013.03.26-n készített kimutatások

A Társaság által 2012.03.04-én rendelkezésünkre bocsátott főkönyvi kivonatban a 2012.évben a személyi jellegű egyéb kifizetések összege 302.790.258 Ft, a 2013.03.26-án rendelkezésünkre bocsátott kimutatásban 302.831.213 Ft szerepel, amely a fenti kimutatás alapját képezi.



Forrás: a Társaság által 2013.03.26-n készített kimutatások

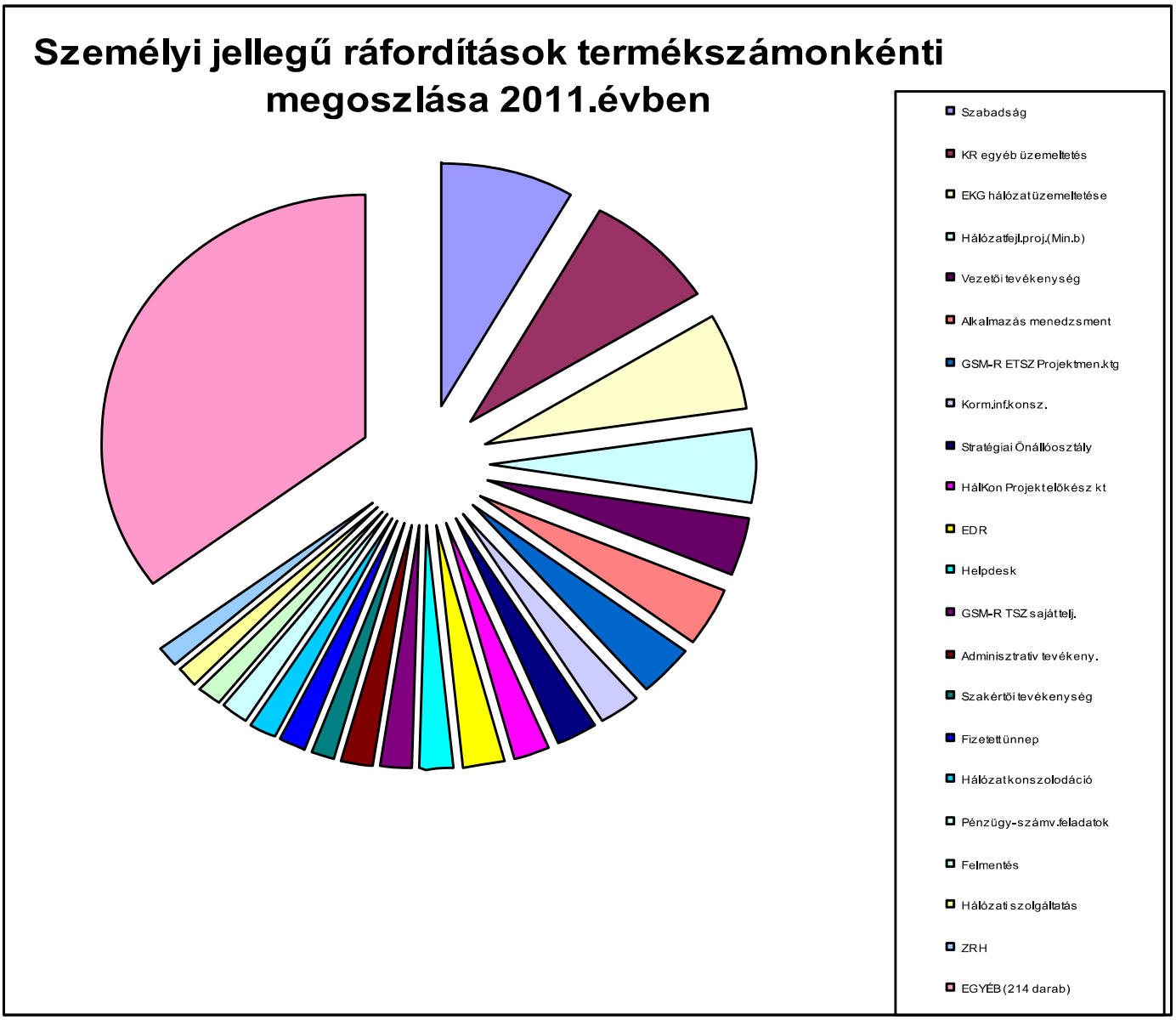
A személyi jellegű ráfordítások felosztását a Társaság a két vizsgált évben különbözőképpen kezelte. 2011. Évben a személyi jellegű kifizetéseket termékszámonkénti bontásban, míg 2012. évben ügyfélbontásban tartotta nyilván. Ezért a személyi jellegű kifizetések összehasonlítására a vizsgált időszakban nincs lehetőség.

Személyi jellegű ráfordítások jelentősebb termékszámonkénti bontása a 2011. évben

Adatok Ft-ban

Termékszám	2011. évi személyi jellegű ráfordítások Ft-ban	2011. évi személyi jellegű ráfordítások aránya
Szabadság	295 678 139	8,44%
KR egyéb üzemeltetés	276 654 410	7,89%
EKG hálózat üzemeltetése	224 122 147	6,39%
Hálózatfejl.proj.(Min.b)	163 356 478	4,66%
Vezetõi tevékenység	144 545 218	4,12%
Alkalmazás menedzsment	134 678 975	3,84%
GSM-R ETSZ Projektmen.ktg	109 962 648	3,14%
Korm.inf.konsz.	91 851 616	2,62%
Stratégiai Önállóosztály	84 110 455	2,40%
HálKon Projekt elõkész kt	83 807 158	2,39%
EDR	80 655 527	2,30%
Helpdesk	73 975 255	2,11%
GSM-R TSZ saját telj.	69 385 891	1,98%
Adminisztrativ tevékeny.	60 887 729	1,74%
Szakértõi tevékenység	56 508 083	1,61%
Fizetett ünnep	56 273 834	1,61%
Hálózat konszolidáció	56 209 572	1,60%
Pénzügy-számv.feladatok	55 482 052	1,58%
Felmentés	53 021 113	1,51%
Hálózati szolgáltatás	48 782 108	1,39%
ZRH	45 854 277	1,31%
EGYÉB (214 darab)	1 239 060 743	35,35%
Összesen	**3 504 863 428**	**100,00%**

Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció



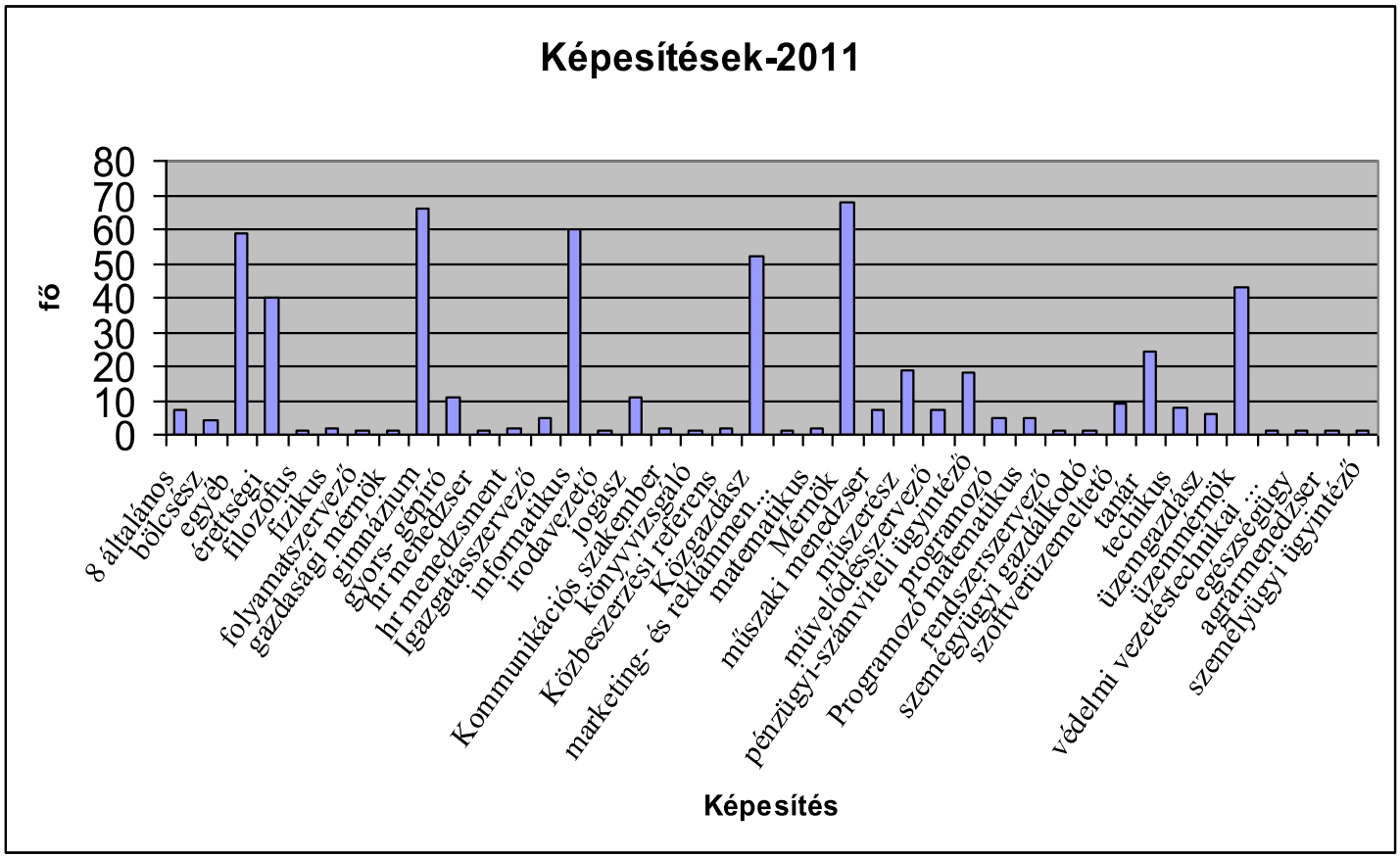
Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

A személyi jellegű kifizetések a vizsgált időszakban igen nagy szórást mutatnak a termékszámok között, ezért megvizsgáltuk a személyi állomány képesítésének összetételét, amelyet az alábbi táblázat és ábra szemléltet.

A képesítések összetétele 2011. évben

2011. évben a képesítések	fő
8 általános	7
bölcsész	4
egyéb	59
érettségi	40
filozófus	1
fizikus	2
folyamatszervező	1
gazdasági mérnök	1
gimnázium	66
gyors- gépíró	11
hr menedzser	1
hr menedzsment	2
Igazgatásszervező	5
informatikus	60
irodavezető	1
jogász	11
Kommunikációs szakember	2
könyvvizsgáló	1
Közbeszerzési referens	2
Közgazdász	52
marketing- és reklámmenedzser	1
matematikus	2
Mérnök	68
műszaki menedzser	7
műszerész	19
művelődésszervező	7
pénzügyi-számviteli ügyintéző	18
programozó	5
Programozó matematikus	5
rendszerszervező	1
személyügyi gazdálkodó	1
szoftverüzemeltető	9
tanár	24
techikus	8
üzemgazdász	6
üzemmérnök	43
védelmi vezetéstechnikai rendszertervező	1
egészségügy	1
agrármenedzser	1
személyügyi ügyintéző	1
Végösszeg	**557**

Forrás: A Társaság által 2013.04.02-én készített végzettségek dokumentáció



Forrás: A Társaság által 2013.04.02-én készített végzettségek dokumentáció

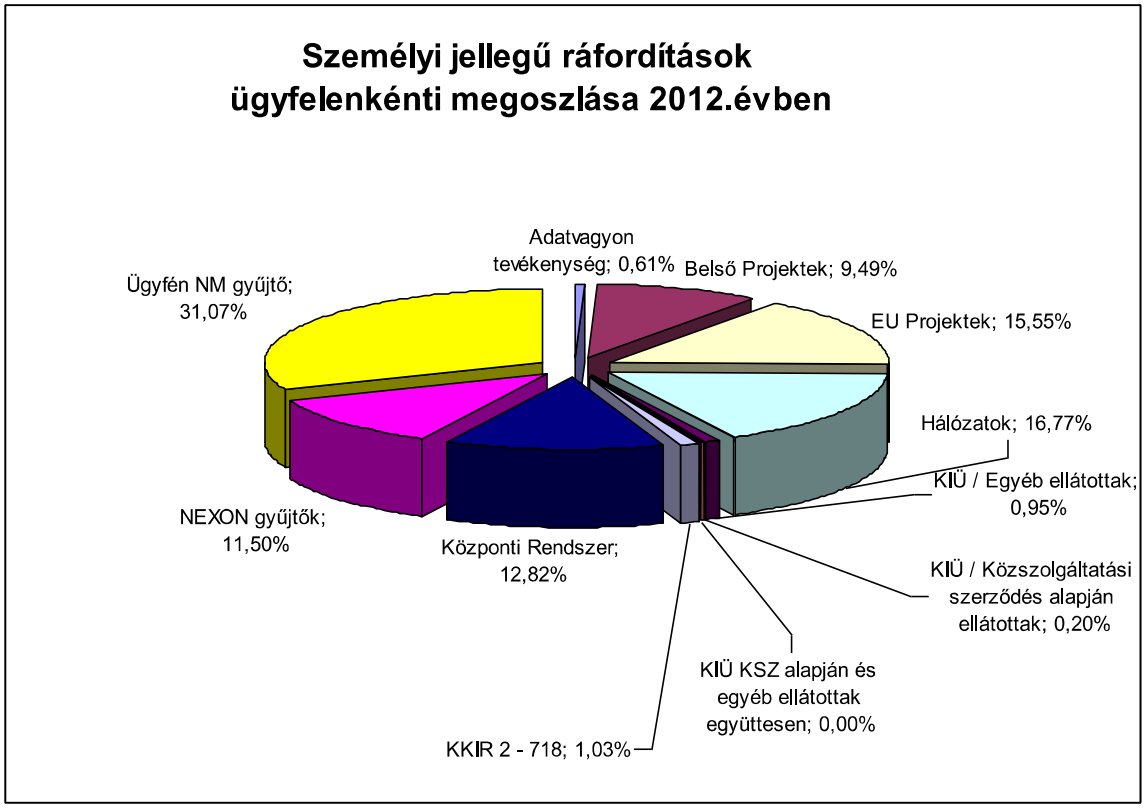
Az ábrából egyértelműen látható a személyi állomány igen heterogén összetétele, nem látható át, a feladathoz igazított létszám és képesítés, ezért a személyi állomány összetételének felülvizsgálata javasolható.

Személyi jellegű ráfordítások ügyfelenkénti alakulása 2012. évben

Ügyfél név	Személyi jellegű ráfordítások (Ft)	Megoszlása
Adatvagyon tevékenység	26 951 053	0,61%
Belső Projektek	418 058 790	9,49%

EU Projektek	685 321 125	15,55%
Hálózatok	739 175 959	16,77%
KIÜ / Egyéb ellátottak	41 868 890	0,95%
KIÜ / Közszolgáltatási szerződés alapján ellátottak	8 718 158	0,20%
KIÜ KSZ alapján és egyéb ellátottak együttesen	188 475	0,00%
KKIR 2 - 718	45 377 581	1,03%
Központi Rendszer	564 942 024	12,82%
NEXON gyűjtők	506 804 528	11,50%
Ügyfén NM gyűjtő	1 369 290 662	31,07%
Végösszeg	**4 406 697 245**	**100,00%**

Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció



Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

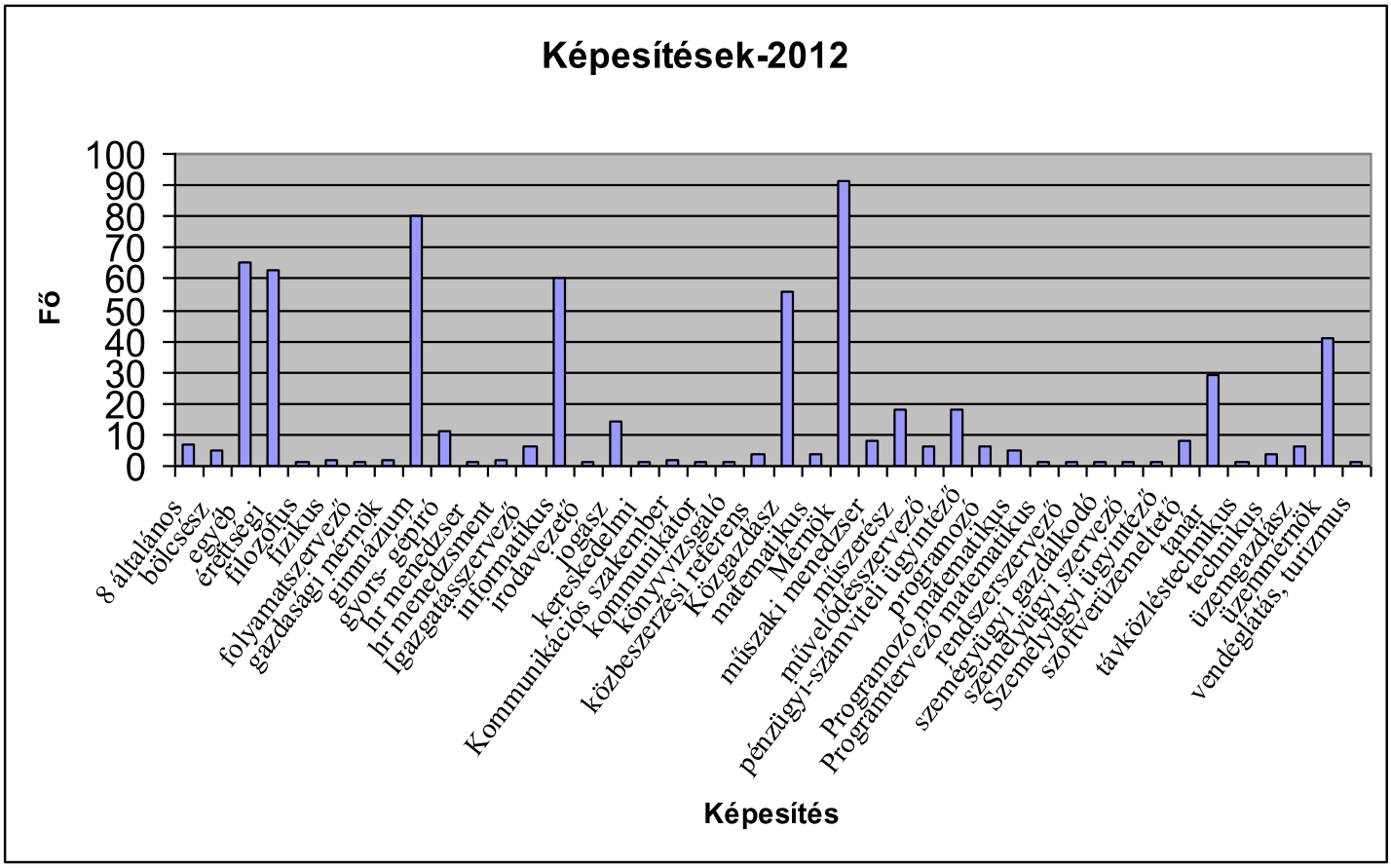
A személyi jellegű ráfordításokból 15,55 %-ot számoltak el az EU-s projektek terhére, ami felveti annak a kérdését, hogy ha a bérköltség 15,55 %-a, azaz a humánerőforrás ilyen aránya fordítható projektkezelésre, akkor normál működés esetén szükség van-e erre a létszámra.

A képesítések összetétele 2012. évben

2012. évben a képesítések	fő
8 általános	7
bölcsész	5
egyéb	65
érettségi	63
filozófus	1
fizikus	2
folyamatszervező	1
gazdasági mérnök	2
gimnázium	80
gyors- gépíró	11
hr menedzser	1
hr menedzsment	2
Igazgatásszervező	6
informatikus	60
irodavezető	1
jogász	14
kereskedelmi	1
Kommunikációs szakember	2
kommunikátor	1
könyvvizsgáló	1
közbeszerzési referens	4
Közgazdász	56
matematikus	4
Mérnök	91
műszaki menedzser	8
műszerész	18
művelődésszervező	6
pénzügyi-számviteli ügyintéző	18
programozó	6
Programozó matematikus	5
Programtervező matematikus	1
rendszerszervező	1
személyügyi gazdálkodó	1
személyügyi szervező	1
Személyügyi ügyintéző	1
szoftverüzemeltető	8
tanár	29
távközléstechnikus	1

technikus	4
üzemgazdász	6
üzemmérnök	41
vendéglátás, turizmus	1
Végösszeg	**637**

Forrás: 2013.04.02-én készült végzettségek dokumentáció



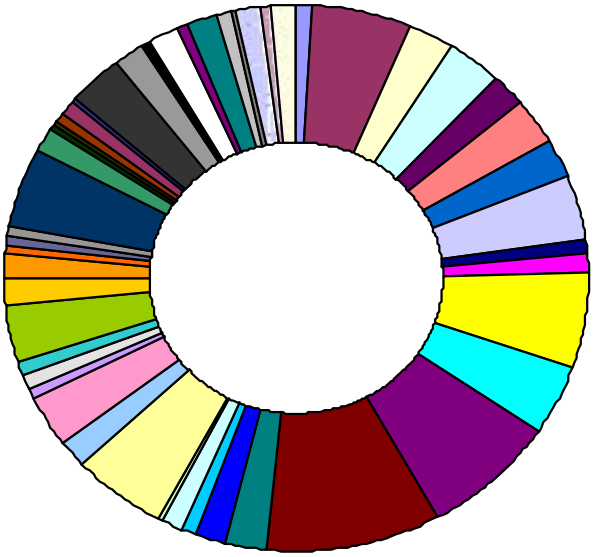
A képesítések összetétele vizsgálatakor ebben az évben is felvetődik az a kérdés, hogy a létszám összetétele megfelel-e a Társaság feladataihoz igazodó emberi erőforrás igénynek.

Személyi jellegű ráfordítások költséghelyenkénti bontásban-2011

Költséghely száma	Költséghely neve	Személyi jellegű ráfordítások (ezer Ft)	Megoszlása (Főösszeg %-ban)
661	Váll.általános	30 564	0,87%
6100	Vezetés	193 247	5,51%
6110	Stratégiai v.ig.h	86 808	2,48%
6120	Strat. terv.üzl.fejl.ig.	104 494	2,98%
6130	Korm.Inform. proj.elõk.ig	67 956	1,94%
6140	Jogi igazgatóság	103 490	2,95%
6150	Szolgáltatásfejl.ig.	73 497	2,10%
6160	Hálózat.fejl.proj.Iroda	136 584	3,90%
6170	Beszerzési és log. Igazg.	26 672	0,76%
6200	Üzemeltetési v.igh	45 359	1,29%
6210	Rendszerint.-szoftverfejl	190 448	5,43%
6220	Tartalomszolgáltatási ig.	148 144	4,23%
6250	Gerinchálózati üzemel.ig.	258 889	7,39%
6260	Rendszerüzemeltetési Ig	343 682	9,81%
6270	Helpdesk üzem.önáll.oszt.	83 743	2,39%
6280	Eszközgazdálkodás	55 667	1,59%
6290	Üzemviteli irányítási ig.	23 832	0,68%
6300	Fejlesztési vez.ig.h	40 818	1,16%
6310	Szolgáltatásfejlesztési I	9 618	0,27%
6330	Projektmenedzsment ig.	187 384	5,35%
6340	Projekt-elszámoló Ig.	54 306	1,55%
6350	Hálózatfejlesztési ig.	112 178	3,20%
6360	Müszaki szolg.kontr.ig..	20 816	0,59%
6410	KCHSZÜ Igazgató	30 552	0,87%
6411	KCHSZÜ Üzemeltetési Igh	25 297	0,72%
6412	KCHSZÜ Adathálózati oszt.	114 119	3,26%
6413	KCHSZÜ Rádiótávközl.oszt.	59 207	1,69%
6414	KCHSZÜ Távbeszélõ szolg.o	54 414	1,55%
6415	KCHSZÜ Szolgáltatási Igh	13 294	0,38%
6416	KCHSZÜ Hálózati szolg.osz	22 377	0,64%
6417	KCHSZÜ Hitelesítés és Véd	21 641	0,62%
6420	Mobil szolgáltató üzletág	157 339	4,49%
6430	Kormányz. Inform.Üzletág	51 915	1,48%
6431	KIÜ Ügyfélkapcs.igh	11 346	0,32%
6432	KIÜ Üzemeltetési igh.	11 744	0,34%
6433	KIÜ Besz.elõkész.és rakt	14 791	0,42%
6440	E-Adatfeldolg. és SSC Üzl	30 677	0,88%
6450	Üzl. ért. ügyf.kapcs. Üzl	6 526	0,19%
6511	Pénzügyi és számviteli ig	113 016	3,22%
6512	Gazdasági önálló osztály	61 602	1,76%

6513	Kontrolling igazgatóság	15 073	0,43%
6514	Emberi erõforrás ig.	59 195	1,69%
6610	Róna u.-F.oszt.ktg	10	0,00%
6611	KEKKH-F.oszt.ktg	0	0,00%
6620	Létszám fo-váll.-11.5hó-	0	0,00%
6621	Létszám fo-CS3-6-11.5hó-	0	0,00%
6622	Létszám fo-Róna-11.5hó-	0	0,00%
6625	Létszám fo.-közös-11.3-4h	0	0,00%
6654	Létszám fo-Váll.-11.01hó-	0	0,00%
6655	Létszám fo-CS3-6-11.01hó-	0	0,00%
6656	Létszám fo-Róna-11.01hó-	0	0,00%
6672	m2-Róna-11.03.hó-	0	0,00%
64311	KIÜ Service Desk	15 147	0,43%
64312	KIÜ Helyszíni támogatás	64 008	1,83%
64313	KIÜ Alkalmazás támogatás	25 126	0,72%
64314	KIÜ Távköz.Szolg.Csop.	12 112	0,35%
64321	KIÜ Egys.infrastruktúra ü	50 560	1,44%
64322	KIÜ Helyi szerver üzemelt	18 549	0,53%
64323	KIÜ Hál.és távközl.üzemel	42 604	1,22%
68506	Üzemi Tanács	4 426	0%
Összesen		**3 504 863**	**100,00%**

Személyi jellegű ráfordítások költséghelyenkénti bontásban-2011

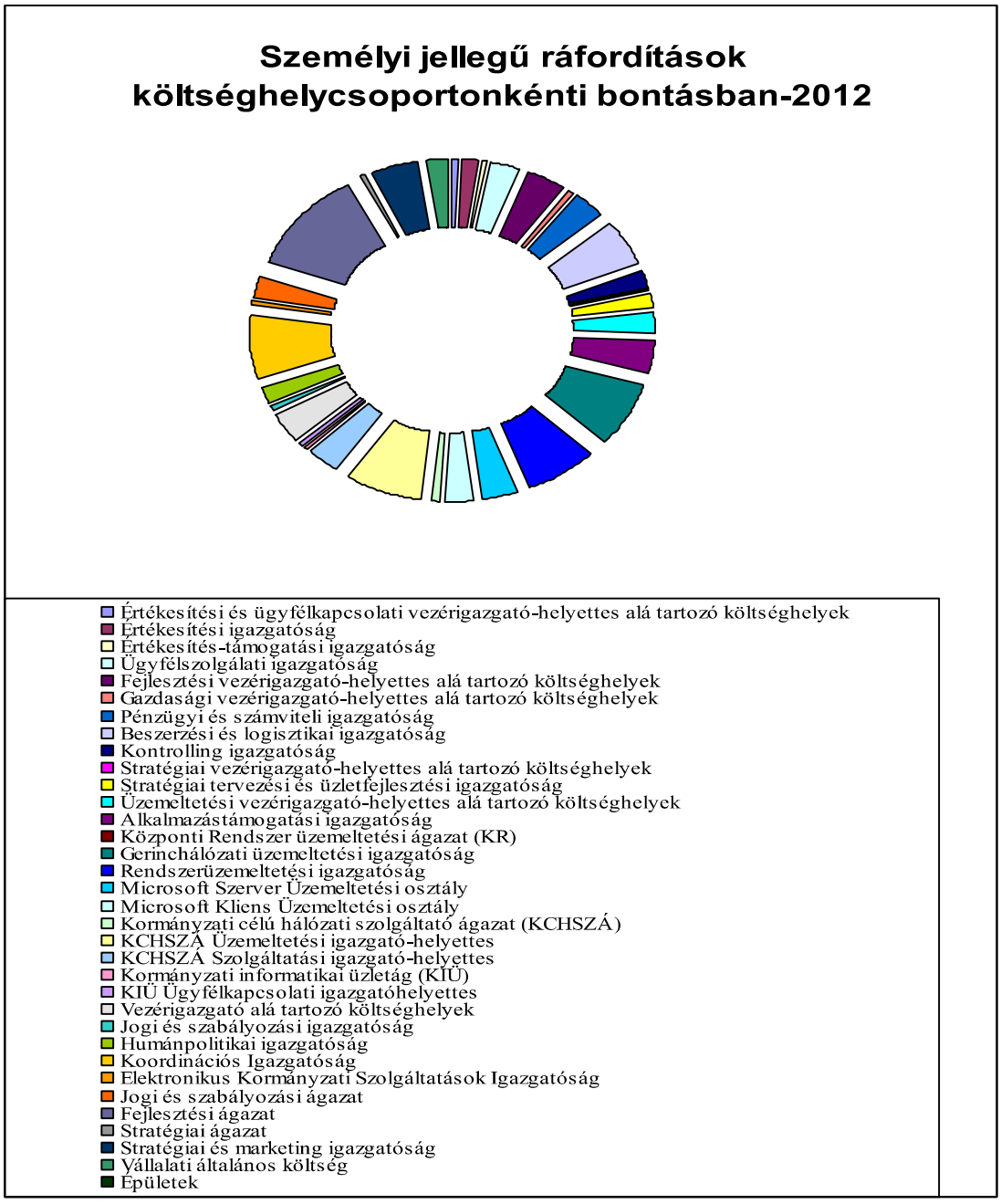


- Váll.általános
- Vezetés
- Stratégiai v.ig.h
- Strat. terv.üzl.fejl.ig.
- Korm.Inform. proj.elõk.ig
- Jogi igazgatóság
- Szolgáltatásfejl.ig.
- Hálózat.fejl.proj.Iroda
- Beszerzési és log. Igazg.
- Üzemeltetési v.igh
- Rendszerint.-szoftverfejl
- Tartalomszolgáltatási ig.
- Gerinchálózati üzemel.ig.
- Rendszerüzemeltetési Ig
- Helpdesk üzem.önáll.oszt.
- Eszközgazdálkodás
- Üzemviteli irányítási ig.
- Fejlesztési vez.ig.h
- Szolgáltatásfejlesztési I
- Projektmenedzsment ig.
- Projekt-elszámoló Ig.
- Hálózatfejlesztési ig.
- Müszaki szolg.kontr.ig..
- KCHSZÜ Igazgató
- KCHSZÜ Üzemeltetési Igh
- KCHSZÜ Adathálózati oszt.
- KCHSZÜ Rádiótávközl.oszt.
- KCHSZÜ Távbeszélõ szolg.o
- KCHSZÜ Szolgáltatási Igh
- KCHSZÜ Hálózati szolg.osz
- KCHSZÜ Hitelesítés és Véd
- Mobil szolgáltató üzletág
- Kormányz. Inform.Üzletág
- KIÜ Ügyfélkapcs.igh
- KIÜ Üzemeltetési igh.
- KIÜ Besz.elõkész.és rakt
- E-Adatfeldolg. és SSC Üzl
- Üzl. ért. ügyf.kapcs. Üzl
- Pénzügyi és számviteli ig
- Gazdasági önálló osztály
- Kontrolling igazgatóság
- Emberi erõforrás ig.
- Róna u.-F.oszt.ktg
- KEKKH-F.oszt.ktg
- Létszám fo-váll.-11.5hó-
- Létszám fo-CS3-6-11.5hó-
- Létszám fo-Róna-11.5hó-
- Létszám fo.-közös-11.3-4h
- Létszám fo-Váll.-11.01hó-
- Létszám fo-CS3-6-11.01hó-
- Létszám fo-Róna-11.01hó-
- m2-Róna-11.03.hó-
- KIÜ Service Desk
- KIÜ Helyszíni támogatás
- KIÜ Alkalmazás támogatás
- KIÜ Távköz.Szolg.Csop.
- KIÜ Egys.infrastruktúra ü
- KIÜ Helyi szerver üzemelt
- KIÜ Hál.és távközl.üzemel
- Üzemi Tanács

Személyi jellegű ráfordítások költséghely-csoportonkénti bontásban-2012

KTG csoport	Költsgéhely csoport neve	Személyi jellegű ráfordítások (ezer Ft)	Megoszlása (Főösszeg %-ban)
E20	Értékesítési és ügyfélkapcsolati vezérigazgató-helyettes alá tartozó költséghelyek	27 517	0,62%
E201	Értékesítési igazgatóság	65 079	1,48%
E202	Értékesítés-támogatási igazgatóság	27 845	0,63%
E203	Ügyfélszolgálati igazgatóság	131 502	2,98%
F20	Fejlesztési vezérigazgató-helyettes alá tartozó költséghelyek	170 663	3,87%
G30	Gazdasági vezérigazgató-helyettes alá tartozó költséghelyek	34 050	0,77%
G301	Pénzügyi és számviteli igazgatóság	147 106	3,34%
G302	Beszerzési és logisztikai igazgatóság	234 865	5,33%
G303	Kontrolling igazgatóság	95 499	2,17%
S40	Stratégiai vezérigazgató-helyettes alá tartozó költséghelyek	6 733	0,15%
S401	Stratégiai tervezési és üzletfejlesztési igazgatóság	70 085	1,59%
U5	Üzemeltetési vezérigazgató-helyettes alá tartozó költséghelyek	117 947	2,68%
U501	Alkalmazástámogatási igazgatóság	168 275	3,82%
U51	Központi Rendszer üzemeltetési ágazat (KR)	26	0,00%
U511	Gerinchálózati üzemeltetési igazgatóság	340 652	7,73%
U512	Rendszerüzemeltetési igazgatóság	318 251	7,22%
U513	Microsoft Szerver Üzemeltetési osztály	160 076	3,63%
U514	Microsoft Kliens Üzemeltetési osztály	122 911	2,79%
U52	Kormányzati célú hálózati szolgáltató ágazat (KCHSZÁ)	39 297	0,89%
U521	KCHSZÁ Üzemeltetési igazgató-helyettes	341 388	7,75%
U522	KCHSZÁ Szolgáltatási igazgató-helyettes	142 719	3,24%
U53	Kormányzati informatikai üzletág (KIÜ)	12 052	0,27%
U531	KIÜ Ügyfélkapcsolati igazgatóhelyettes	30 702	0,70%
V10	Vezérigazgató alá tartozó költséghelyek	157 482	3,57%
V101	Jogi és szabályozási igazgatóság	29 382	0,67%
V102	Humánpolitikai igazgatóság	81 801	1,86%

V104	Koordinációs Igazgatóság	326 902	7,42%
V108	Elektronikus Kormányzati Szolgáltatások Igazgatóság	31 081	0,71%
V11	Jogi és szabályozási ágazat	105 688	2,40%
V12	Fejlesztési ágazat	540 886	12,27%
V13	Stratégiai ágazat	22 222	0,50%
V131	Stratégiai és marketing igazgatóság	202 229	4,59%
X	Vállalati általános költség	103 755	2,35%
Z10	Épületek	31	0,00%
Összesen		**4 406 697**	**100,00%**



Beavatkozási pont

A Társaságnak felül kell vizsgálnia a humánerőforrás gazdálkodását annak érdekében, hogy a létszám a feladatokhoz igazodjon, megfelelő szintű szakembergárdával, a hozzátartozó érdekeltségi rendszerrel.

6 Fejlesztési lehetőségek

A Társaság a fejlesztéseit elsősorban nem saját, hanem uniós forrásból valósítja meg. A fejlesztések szorosan kapcsolódnak a Társaság tevékenységi köréhez.

A társaság befektetett eszközeit az alábbi táblázat szemlélteti:

Adatok eFt-ban

Megnevezés	2011. évi beszámoló	2012. évi főkönyvi kivonat	Változás
A. Befektetett eszközök	**4 881 441**	**24 575 413**	**19 693 972**
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 193 687	1 083 946	-109 741
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	3 233	3 233
Vagyoni értékű jogok	1 179 713	1 071 539	-108 174
Szellemi termékek	13 974	9 174	-4 800
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 333 785	3 274 930	-58 855
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	507 999	430 520	-77 479
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 137 012	1 665 795	-471 217
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23 187	38 694	15 507
Beruházások, felújítások	665 587	1 139 921	474 334
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	353 969	20 216 537	19 862 568
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	348 920	20 216 537	19 867 617
Egyéb tartós részesedés	5 049	0	-5 049

Forrás: A NISZ Zrt. 2011. évi beszámolója, valamint a 2013.március 8-án rendelkezésünkre bocsátott főkönyvi kivonat

A táblázatból egyértelmúen kitűnik, hogy a NISZ saját forrásból nem tud jelentős beruházást eszközölni, a NISZ Zrt. 2013. március 28-án rendelkezésünkre bocsátott 2013. évi üzleti tervében a következő beruházási tervek szerepelnek:

Adatok eFt-ban

Besorolás	Összesen
Szoftver	**374 078**
Hardver	**488 749**
Egyéb IT eszközök	**236 500**
Hálózati összeköttetés kiépítés	**60 000**
Egyéb eszközök	**202 500**
Ingatlan beruházás	**75 250**
Bútorok, irodai eszközök	**13 065**
mobil telefon	**53 870**
vezetékes telefon	**71 052**
Műszerek, szerszámok	**22 875**

Összesen	1 597 939

A NISZ számára a műszaki fejlesztés lehetősége az uniós pályázatokból adódó lehetőséget. A vizsgált időszakban 40.672.919 eFt uniós pályázatot nyújtottak be, amiből 32.836.289 eFt értékű szerződés került a vizsgálat befejezéséig aláírásra.

Az uniós pályázatokat az alábbi táblázat szemlélteti:

Projekt neve	Projekt száma	NISZ-re eső támogatási összeg (Ft)	Támogatás módja (Költség ellentételezés/ fejlesztési)	Projekt témája
Elektronikus levéltár	EKOP-1.2.8-08-2008-0001	1 590 260 792	Fejlesztés	A projekt alapvető célja, hogy a központi államigazgatási szervek és amennyiben élni kívánnak ezzel a lehetőséggel az önkormányzatok maradandó értékű elektronikus iratainak kezelésére kialakításra kerüljön az elektronikus iratok hosszú távú megőrzését biztosító, az elektronikus levéltári kezelést támogató informatikai infrastruktúra. A fejlesztés eredményeként elérhetővé kell tenni az érintett levéltári anyagot az érdeklődő külső szervezetek és személyek számára. A levéltárak e-levéltári szolgáltatásaikkal a közigazgatás hatékony partnerévé lépnek elő, a levéltári szolgáltatások széles körben elérhetővé tételével növelik az esélyegyenlőséget, hozzájáruljanak a tudásalapú társadalom hatékony kiépítéséhez. Elektronikus levéltári szolgáltatásaikkal a levéltárak elősegítik, hogy az állami és önkormányzati szervek ugyanazt a szolgáltatást kevesebb erőforrással, vagyis költséghatékonyabban láthassanak el.
Központosított Kormányzati Informatikai Rendszer kialakítása (KKIR)	EKOP-3.1.2.10-2011-2011-0001	2 000 000 000	Fejlesztés	A KSZF szolgáltatási körébe tartozó intézményekben lehetővé tenni az infokommunikációs infrastruktúra és alapszolgáltatás, mint ellátási rendszer, biztonságos, magas minőségű és költséghatékony fenntartását, működtetését.
Magyarország.hu portál tartalomfejlesztése (MO.HU)	EKOP-2.1.4-09-2009-0001	57 825 000	Költség ellentételezés	A Kormányzati portál tartalomfejlesztésének megvalósítása, hogy az teljes körű szolgáltatásokat biztosítson az információnyújtástól az ügyintézésekig az ügyfelek számára.

A fejlesztéspolitika egységes informatikai támogatása (FAIR)	EKOP-1.2.12.-2011-2011-0001	148 920 000	Költség ellentételezés	Az egységes fejlesztéspolitikai tervezést és végrehajtást támogató korszerű és költséghatékony infrastruktúra kialakítása, amelynek alapvető eleme a Fejlesztéspolitikai Adatbázis és információs Rndszer (FAIR) rendszer. A rendszer a hazai és uniós támogatáspolitika egységes tervezésére, végrehajtására , nyomon követésére és értékelésére fog lehetőséget biztosítani.
Az európai segélyhívószámra épülő Egységes Segélyhívó Rendszer (ESR-112)	EKOP-2.1.12-2011-2012-0001	222 000 000	Költség ellentételezés	Kialakításra kell, hogy kerüljön a Készenléti Szervek segélyhívás fogadási tevékenységét biztosító közös, a segélykérések előszűrésére alkalmas Hívásfogadó Központ ill. az azt támogató informatikai rendszer valamint a Belügyminisztérimhoz tartozó rendőrségi és katasztrófavédelmi / tűzoltósági tevékenység irányítási rendszer.
Puzzled by Policy	256261	63 000 000	Költség ellentételezés	A "Puzzled-by-Policy" (a továbbiakban PbP) egy, az EU ICT-PSP keretéből finanszírozandó, 36 hónapos kutatási projekt, amely az e-demokrácia kiszélesítését célozza. A projekt tervezett műszaki eredménye egy portál-megoldás. A projekt a platform hasznosságát a bevándorlás témakörébe tartozó politikák, stratégiák, vélemények feldolgozásán, közreadásán keresztül fogja demonstrálni.
EKEIDR	EKOP-3.1.2-2011-2011-0001	156 968 668	Fejlesztés	Egységes központi elektronikus irat- és dokumentumkezelés megvalósítása
Projekt neve	**Projekt száma**	**NISZ-re eső támogatási összeg**	**Támogatás módja (Költség ellentételezés/ fejlesztési)**	**Projekt témája**
GSM-R ETSZ	KÖZOP-2.4.0-09-11-2011-0001	1 000 000 000	Speciális	GSM-R rendszer beszerzése és kapcsolódó szolgáltatások kiemelt projekt előkészítése. Közbeszerzési eljárások előkészítése, lebonyolítása, valamint a projektet megalapozó tanulmányok, igényfelmérések, hatásbecslések, rendszertervek elkészítése. A projekthez szükséges szabályzatok elkészítése.
Önkormányzati ASP	EKOP-3.1.6-2012-2012-0001	173 600 000	Fejlesztés	Önkormányzati ASP központ felállítása

E-sztenderek	ÁROP-1.1.17-2012-2012-0001	61 200 000	Költség ellentételezés	Kormányzati informatikai szolgáltatási és e-közigazgatási sztenderek
Teljeskörű ügyfélazonosítás	EKOP-2.3.8-2012-2012-0001	750 000 000	Fejlesztés	Teljeskörű ügyfélazonosítás
Kormányzati Felhő	EKOP-2.2.1-2012-2012-0001	2 850 000 000	Fejlesztés	Kormányzati adatközpont és IT értéknövelt szolgáltatások nyújtása (Kormányzati Felhő)
NHP Eszközcsere	EKOP-2.2.4	1 000 000 000	Fejlesztés	Kormányzati intézmények központi telephelyein végberendezések modernizációja
Köznet - Eszközcsere	EKOP-2.2.5	240 000 000	Fejlesztés	Belügyi, hatósági és közintézményi internet-hozzáférést nyújtó szervek informatikai végberendezéseinek korszerűsítése
IT Biztonság (KKFSZ)	EKOP-2.2.2	500 000 000	Fejlesztés	Kormányzati hálóztabiztonsági korai figyelmeztető rendszer és szolgáltatás kialakítása
KKIR2	EKOP-1.1.4	5 560 000 000	Fejlesztés	Központosított Kormányzati Informatikai Rendszer kiterjesztése
IÜSZI	EKOP-2.1.15	1 615 420 877	Fejlesztés	Az integrált ügyfélszolgálatok interoperábilis informatikai infrastruktúrájának kialakítása
GSM-R TSZ	KÖZOP-2.5.0-09-11-2012-0014	22 575 175 900	Speciális	A GSM-R rendszer bevezetésével kívánja az ország elérni, hogy egy, az EU követelményeknek megfelelő, korszerű (digitális) műszaki és magas színvonalú rádiós szolgáltatási rendszer épüljön ki, mely kielégíti az EU előírásait, és megfelel a szomszédos vasutak azonos fejlesztési irányának, valamint az ETCS 2 - projektek műszaki követelményeinek. További elvárás a jelenleg fennálló problémák megoldása és a nemzetközi követelmény szerinti átjárhatóság (interoperabilitás), a rádió rendszerek kompatibilitásának, a későbbi egységes műszaki fejlesztés lehetőségének biztosítása.
Projekt neve	**Projekt száma**	**NISZ-re eső támogatási összeg**	**Támogatás módja (Költség ellentételezés/ fejlesztési)**	**Projekt témája**
Közhiteles és Validátor	TIOP-2.3.2/12/1 és KMOP-4.3.3/A-12	82 735 924 (elvileg végleges)	Költség ellentételezés	Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program és a Közép-Magyarországi Operatív Program keretében megvalósuló Nemzeti Egészségügyi Informatikai (e-Health) Rendszer - Elektronikus közhiteles nyilvántartások és ágazati portál fejlesztése.

OEPÜK	EKOP-2.3.7	100 000 000	Költség ellentételezés	Egészségbiztosítási ügyfélkapcsolatok fejlesztése, egészségügyi rendszerekbe integrált adatkezelés és azonosítás megvalósítása.
NFK FI	VOP-1.1.1-11-2012-0002	8 538 640	Fejlesztés	A Nemzeti Fejlesztési Kormánybizottság mellett működő Fejlesztési Iroda feladatainak ellátásához szükséges tevékenységek támogatása.

Forrás: A társaság által rendelkezésünkre bocsátott dokumentáció

7 Finanszírozás

A Társaság gazdálkodásának negatív eredménye miatt kiemelten vizsgálandó a a gazdálkodás finanszírozása.

Kölcsönök, Banki hitelek, cash pool tételek fordulónapi egyenlegének alakulása 2011, valamint 2012. év vonatkozásában

Főkönyvi számla	Megnevezés	2011. évi záró egyenleg (e Ft)	2012. évi záró egyenleg (e Ft)	Változás (eFt)
3843	ING BANK 2.sz-01527027	-1 086 821	0	1 087
3892	3843-Bankszla-CASH POOL	-183 533	-54 480	129
3894	Cash-pool számla Pro-M	0	-85 398	-85
4432	R.lejár. kölcsönök-KD VK	0	0	0
44351	R.lejár.hitelek Ft-ban	0	0	0
4442	Rlj.köt. leányváll.szemb.	0	0	0
4454	R.lejár.kölcsön Pro-M Zrt	0	0	0

Forrás: Társaság által 2013.03.04-én rendelkezésünkre bocsátott főkönyvi kivonatok

Kölcsönök

A Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. által rendelkezésünkre bocsátott 2011. évi beszámolóban valamint a főkönyvi kivonatban nem szerepeltek a Társaság által adott és kapott kölcsönök.

A 2012. évi számviteli nyilvántartásban a PRO-M Zrt.-vel szembeni kölcsön szerepel. A Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. és a PRO-M Professzionális Mobilrádió Zrt. között 2012. október 02-én kötött kölcsönszerződés 1. pontjában szerepel hogy a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. és a PRO-M Professzionális Mobilrádió Zrt 2013. december 31-ig 1.000.000.000 Ft keretösszegű kölcsönt biztosítanak egymás számára. A

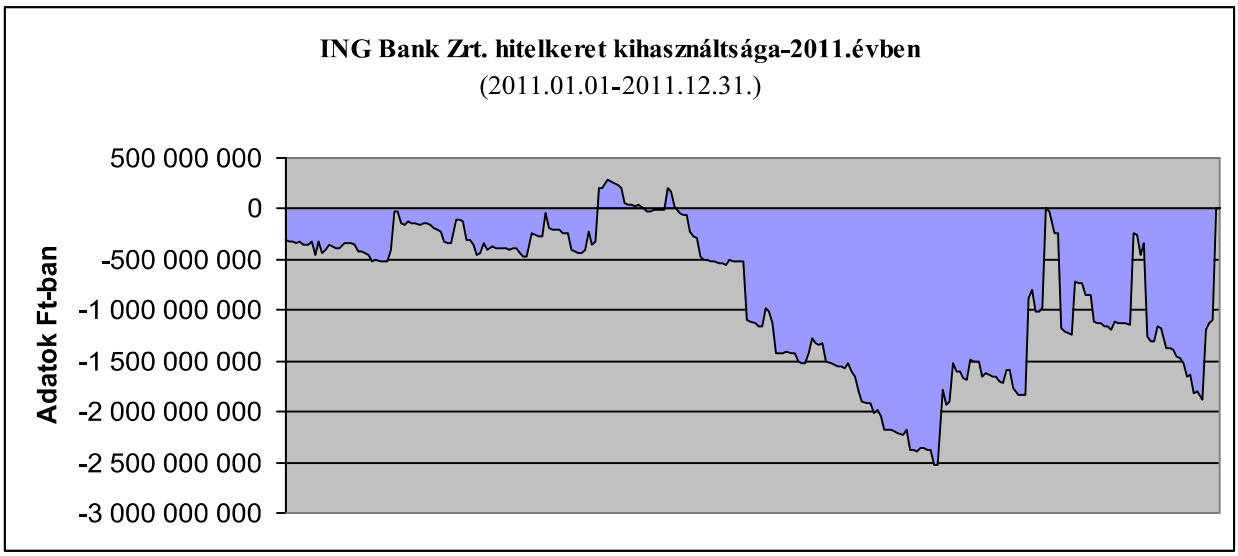
kölcsönszerződés 2. pontjában O/N BUBOR + 2 % nagyságú kamatot határoztak meg. 2012. évben a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. számviteli nyilvántartásában 2012. december 01-jén szerepel 1.000.000.000 Ft összegű kapott kölcsön, amelyet 2012. december 28-án törlesztett.

Bankhitelek

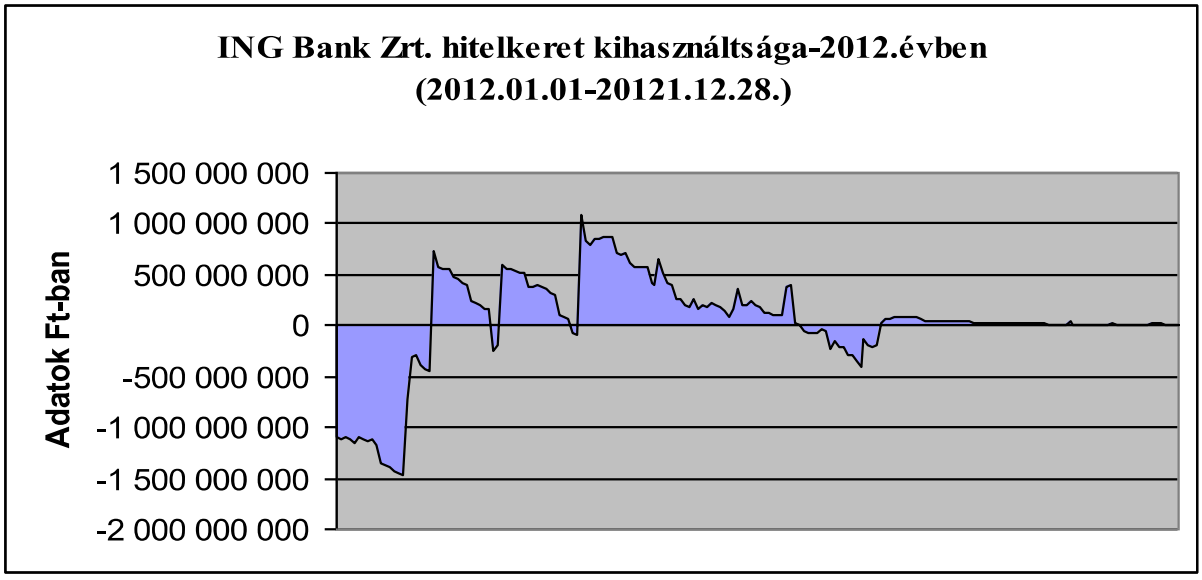
A Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. és az ING Bank Zrt. között, 2008. május 26-án kötött keretszerződés 1. pontjában szerepel a keretösszeg, a 3. pontjában a folyószámlahitel valamint a garancia levél maximum értéke, amelyekre tett lehívások összege nem haladhatja meg a keretösszeget. A keretszerződést a Társaság és az ING Bank Zrt. többször módosította, amely módosítások során több alkalommal változott a keretösszeg, a folyószámlahitel és a garancia levél maximált értéke is.

A vizsgált időszakban az ING banki hitelszerződés főbb változásait a következő táblázat mutatja be:

Szerződés módosítás száma	Szerződés módosítás dátuma	Keretösszeg (eFt)	Folyószámlahitel értéke (eFt)	Garancia levél értéke (eFt)	Kamat	Lejárat	
						Folyószámla	Garancialevél
5. számú szerződésmód.	2010. június 17.	600 000	590 000	10 000	300.000.000 Ft alatt évi 2%, felette évi 3%	2011.01.20	2012.01.08
6. számú szerződésmód.	2011. január 19.	-	-	-	-	2011.03.10	2013.03.08
7. számú szerződésmód.	2011. június 30.	2 600 000	2 590 000	10 000	-	2012.01.20	2014.01.20
8. számú szerződésmód.	2011. szeptember 23.	-	-	-	-	-	-
9. számú szerződésmód.	2011. december 21.	-	-	-	-	2012.06.29	2014.06.27



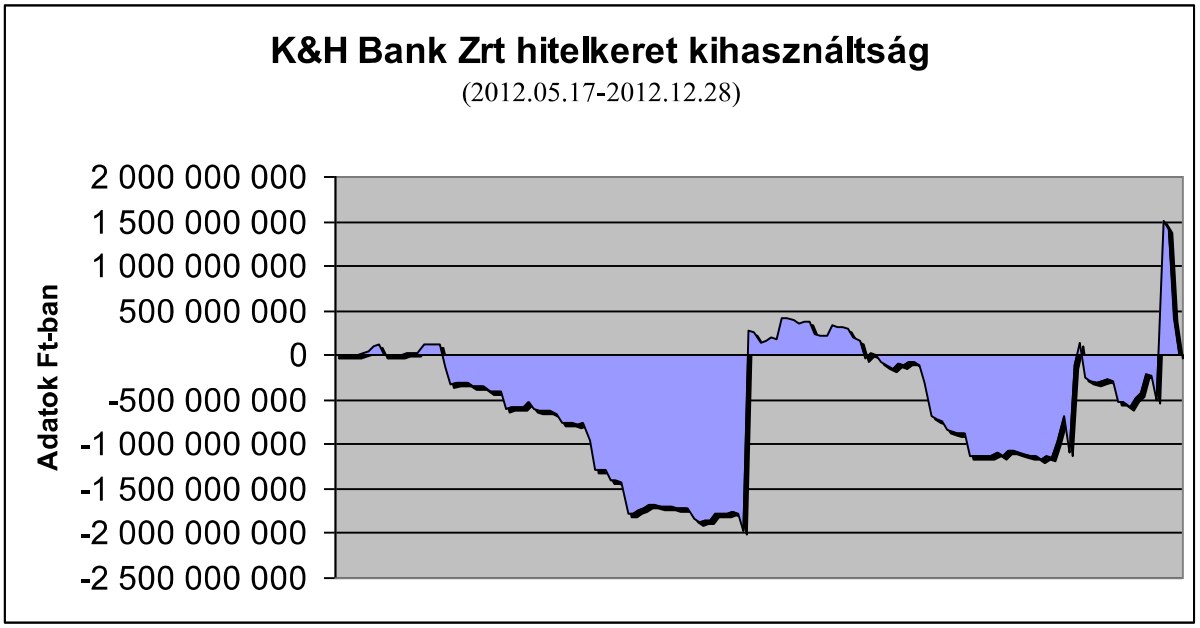
Forrás: Társaság által 2013.03.12-én rendelkezésünkre bocsátott könyvelési dokumentáció, 3843. számú főkönyv



Forrás: Társaság által 2013.03.12-én rendelkezésünkre bocsátott könyvelési dokumentáció, 3843. számú főkönyv

A Társaság a K& H Bank Zrt-vel 2012. április 23-án, a BUD1-12-0049/OD szerződésszámon, rulírozó folyószámla hitelkeret szerződést kötött 2.590.000.000 Ft összegben. A folyószámla hitelkeret rendelkezésre állása 2012. május 2-tól határozatlan időre szól, napi BUBOR +2 % kamatrés mellett. A folyószámla hitelkeret alapjául szolgáló folyószámla száma: 10403239-00027183-00000001.

A 2012. május 17-2012. december 31. időszak tételeit a következő diagram szemlélteti



Forrás: Társaság által 2013.03.12-én rendelkezésünkre bocsátott könyvelési dokumentáció, 3835-K&H főszámla -83 elnevezésű számla.

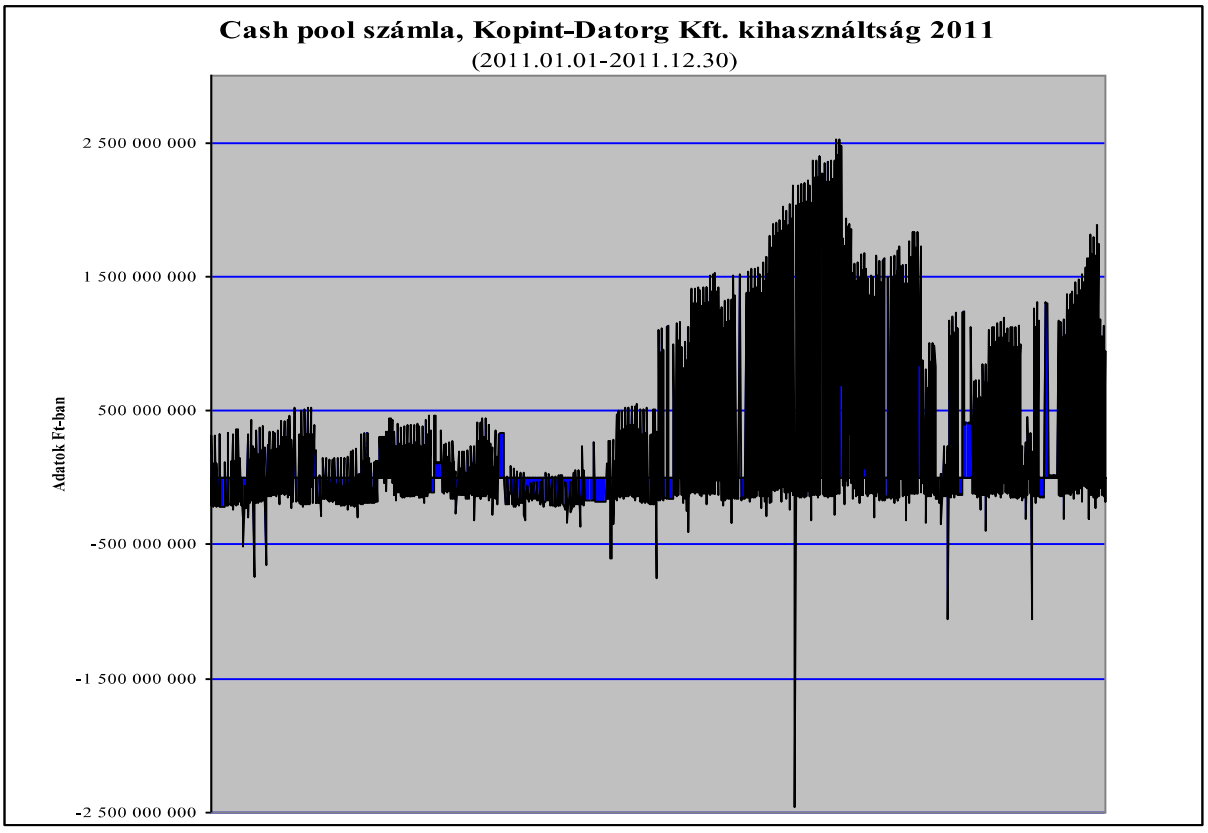
A diagramm jól szemlélteti a hitel-keret kihasználtságát, a szerződéses hitelkeretet a Társaság nem merítette ki, de a hitelkeret rendelkezésre bocsátásától év közben több esetben is igénybe vett jelentősebb összegben a Társaság a fenti hitelkeretet.

Cash Pool

A Kopint Datorg Zrt, valamint a Kopint Datorg Informatikai és Vagyonkezelő Kft az ING Bank Zrt-vel 2007. október 10-én, annak felmondásáig, határozatlan időre CM/200710_KOPINTDATORG szerződésszámon gyűjtő-(pool) számla-szerződést kötött. Az effektív számla-összevezetés naponta történik a pool tagszámlák összevont egyenlegeivel, a tagszámlák tárgy napi záró egyenlege nulla Ft-ban került meghatározásra.

A szerződéshez tartozó limitösszegek a vizsgált időszakban a következőképpen alakult:

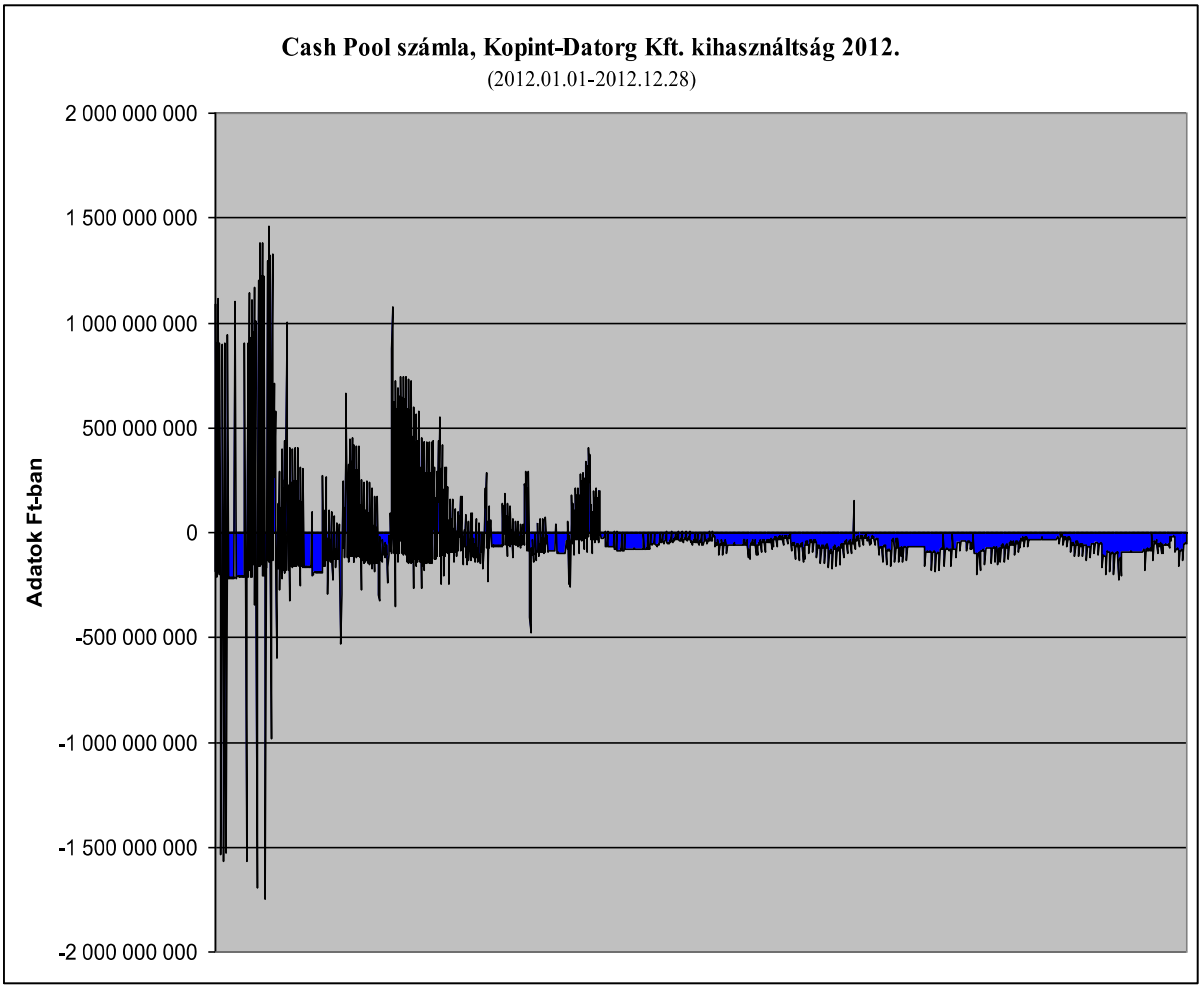
Cég Neve	Számlaszám	Limit összege (ezer Ft-ban)	
		2010.06.17-től (4. sz. módosítás)	2011.06.29-től (5 .sz. módosítás)
Kopint-Datorg Zrt	13700016-0527027	590 000	2 590 000
Kopint-Datorg Zrt	13700016-0527010	590 000	2 590 000
Kopint-Datorg Informatikai és Vagyonkezelő Kft	13700016-04324012	590 000	100 000



Forrás: Társaság által 2013.03.12-én rendelkezésünkre bocsátott könyvelési dokumentáció 3892-es számla

A K& H Zrt. 2012. április 23-án, 2012/004A31E6. számon nyilvántartott, határozatlan időre zero balancing cash pool szerződést kötött a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt-vel, valamint a Kopint Datorg Informatikai és Vagyonkezelő Kft-vel.

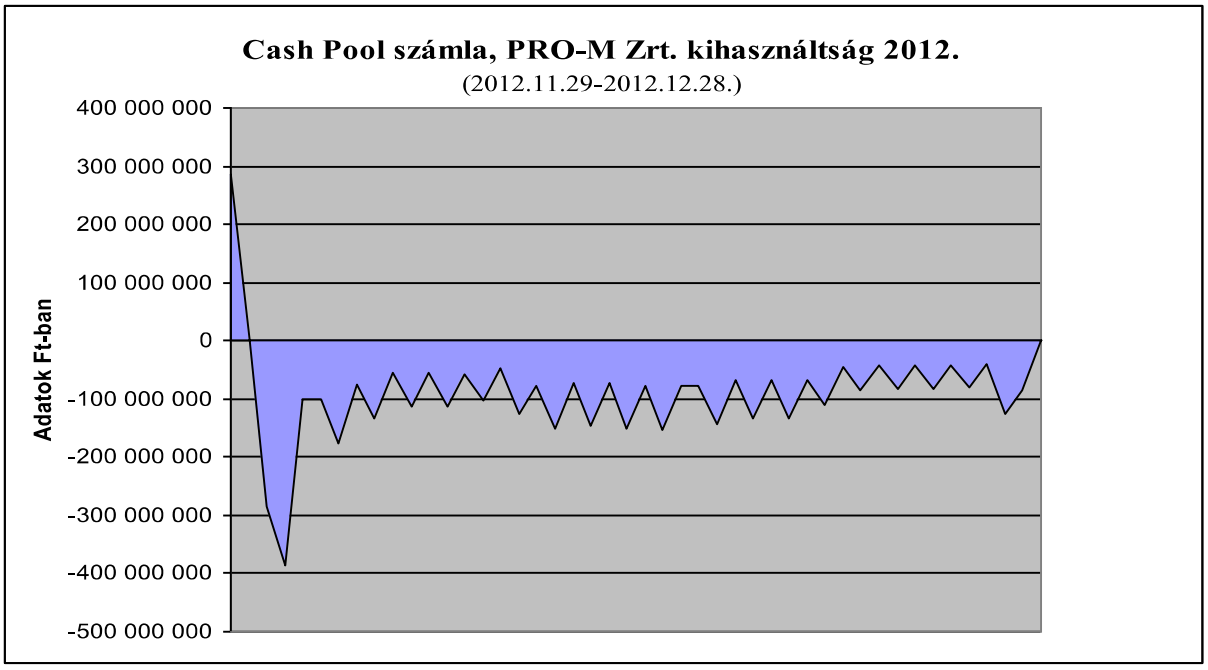
A cash pool műveletet követően a tagszámlák záró egyenlegeit nulla Ft-ban határozták meg a számlatulajdonosok. Az összevezetés napi gyakorisággal történik, O/N BUBOR-3% belső betéti kamatláb, illetve O/N BUBOR+2% belső hitelkamatláb mellett.



Forrás: Társaság által 2013.03.12-én rendelkezésünkre bocsátott könyvelési dokumentáció-3892-Cash-pool elnevezésű számla.

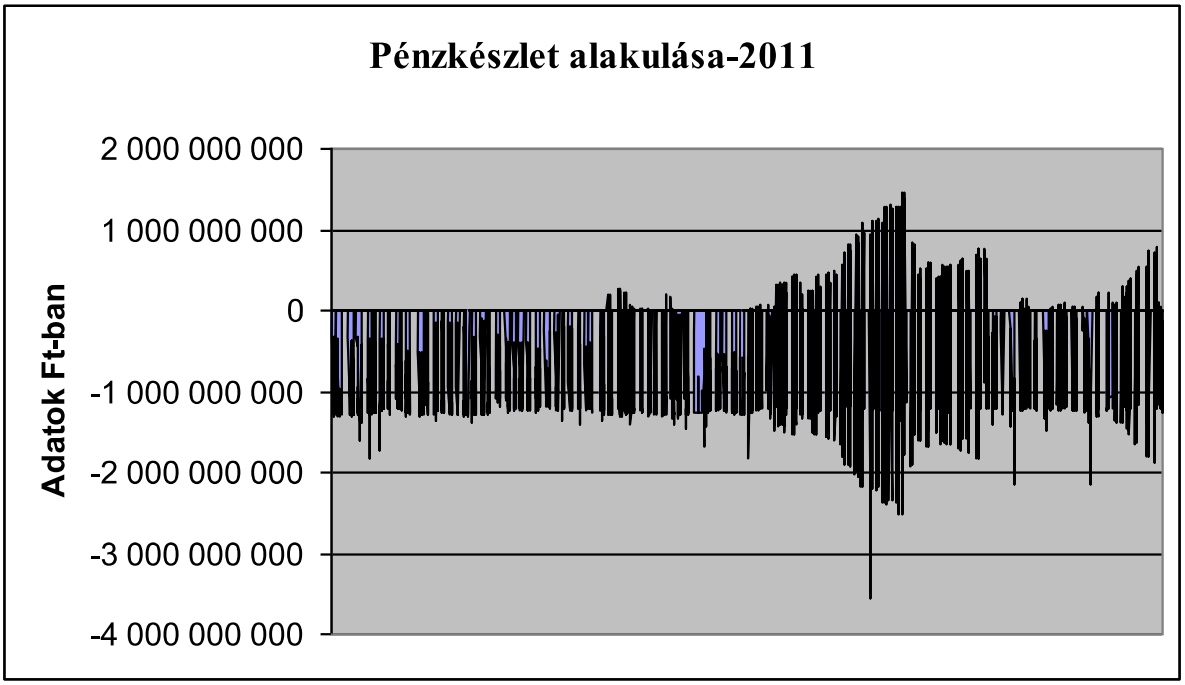
A megkötött cash pool szerződést 2012. november 22-én módosították a felek oly módon, hogy a szolgáltatásban lévők tagszámát kibővítették a Pro-M Zrt-re. Az összevezetés első napja 2012. november 29. nap.

A Pro-M Zrt-re vonatkozó cash pool elszámolás tételeit a 2012. év időszakra vonatkozó kihasználtságát a következő diagramm szemlélteti.

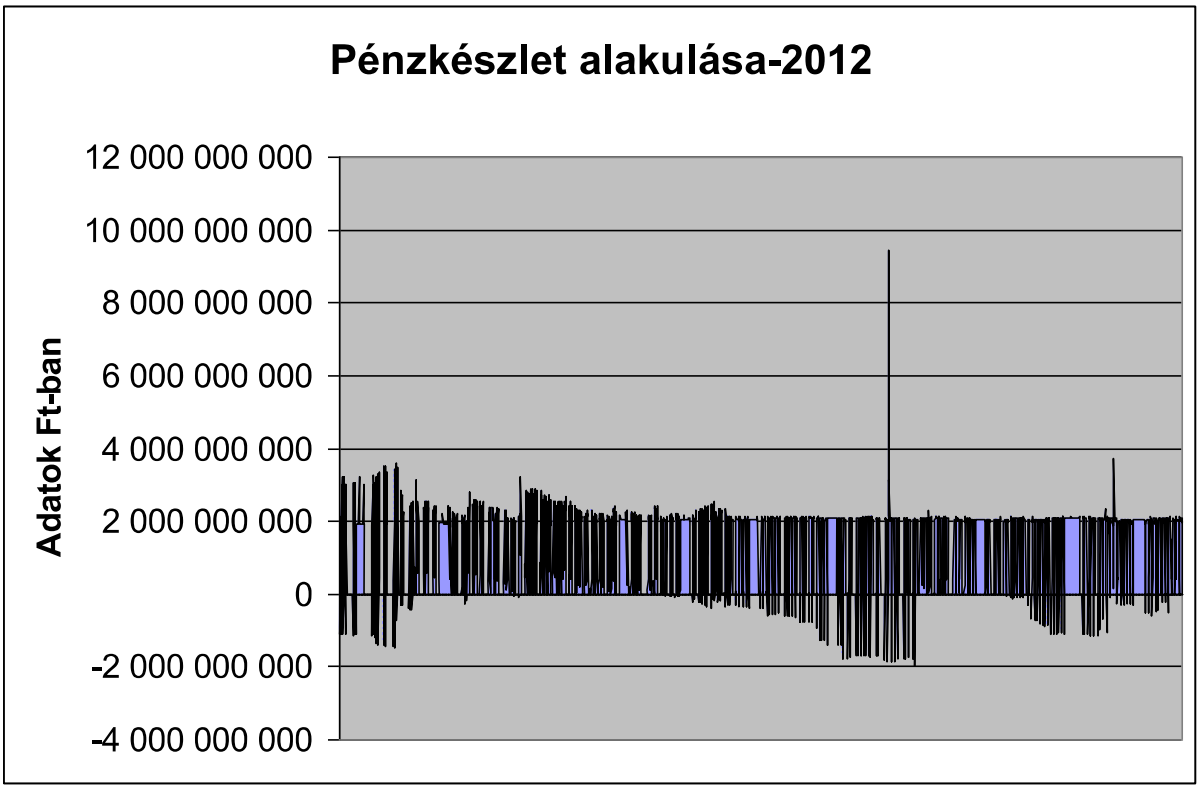


Forrás: Társaság által 2013.03.12-én rendelkezésünkre bocsátott könyvelési dokumentáció 3894-„Cash-pool számla Pro-M" elnevezésű számla.

A szerződés 2. számú módosításában, 2013. március 22-én ismételten módosították a felek a szerződést, a tagszám kibővítés tekintetében, ugyanis az elszámolásban 2013. március 25. naptól az Idomsoft Zrt is részt vesz.



A 2011. évben a záró pénzkészlet -1.266.107.052 Ft összeg.



2012.08.31-én a 3881.számlaszámon K&H letéti szla1 elnevezésű főkönyvi számlán 7.306.198.000 Ft összegű napközbeni átvezetése miatt mutat napközbeni 9.436.407.713 Ft összeget. A fenti napon az összes pénzbevétel 8.410.055.268 Ft, a kiadás 7.446.931.487 Ft volt.

Általánosságban megállapítható, hogy a Társaság a 2012. évben folyamatosan igénybe veszi a megkötött hitelszerződések alapján a rendelkezésére bocsátott keretösszeget, nettó hitelfelvevő pozíciót mutat.

Adatok ezer Ft-ban

Főkönyvi számla szám	**Megnevezés**	**2011. évi bevételek összesen** (nyitó adattal)	**2011. évi Kiadások összesen**	**2011. évi Egyenleg összesen**
381	Pénztár	61 981	60 586	1 395
3821	Valuta pénztár	11 171	10 367	805
3833	Vállakózói Kártya-0036039	1 957 827	1 958	1 955 869
3843	ING BANK 2.sz-01527027	9 609 495	10 696 316	-1 086 821
3844	HVB BA-CA-31830004	319 573	317 820	1 753
3872	OTP Lakásép.Szla-20008495	314	20	295
3892	3843-Bankszla-CASH POOL	483 019 594	483 203 127	-183 533
Összesen		**493 024 086**	**494 290 193**	**-1 266 107**

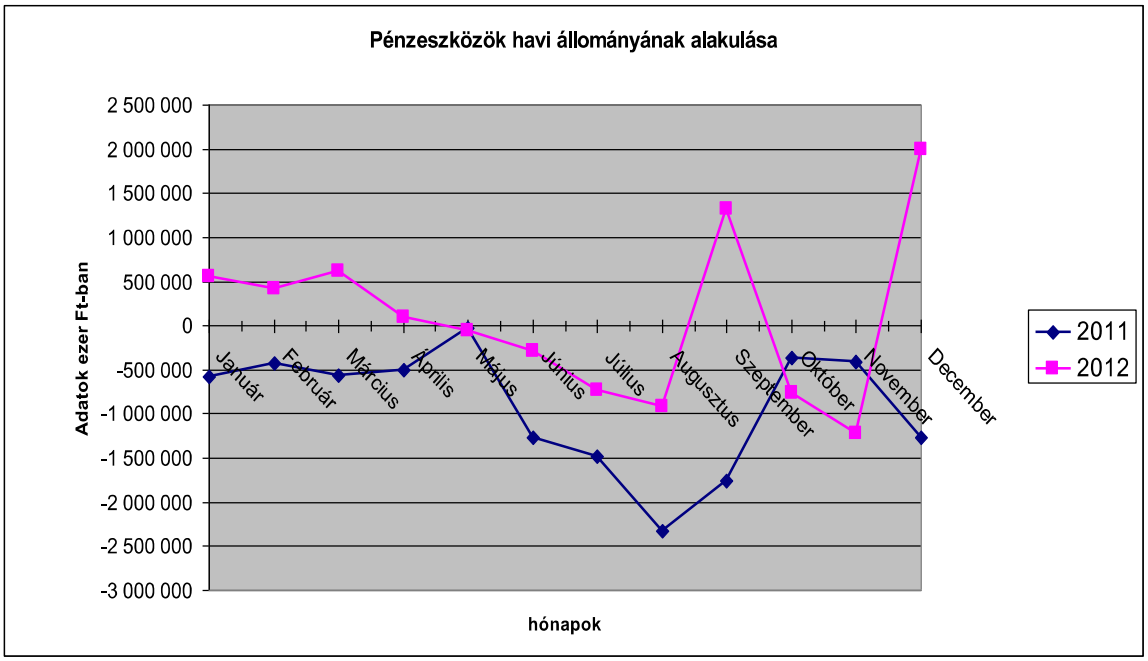
Forrás: 2013.03.12-én készült könyvelési dokumentáció

Pénzeszközök alakulása a 2012-évben

Adatok ezer Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	2012. évi bevételek összesen (nyitóval)	2012. évi Kiadások összesen	2012. évi Egyenleg összesen
3811	Pénztár	27 923	27 807	116
3812	Valuta pénztár	2 110	1 742	368
3843	ING bank 2.sz-01527027	6 447 591	6 442 131	5 460
3844	UNICREDIT bank-31830004	230 285	229 623	662
3845	K&H főszámla -83	7 698 518	7 277 309	421 209
3846	K&H alszámla -84	1 499	1 499	0
3847	K&H bérutalási alszla	2 293	2 293	0
3848	K&H Bankkártya szla	10 000	7 917	2 083
3853	ING bank (BSS külön szla)	114 999	114 999	0
3855	K&H bank párnapos lekötés	5 000 000	3 300 000	1 700 000
3872	OTP Lakásép.Szla-20008495	333	21	312
3881	K&H letéti szla1	7 306 198	7 306 198	0
3882	K&H letéti szla 2	1 000 000	1 000 000	0
3892	Cash-pool számla	122 265 815	122 320 295	-54 480
3894	Cash-pool számla Pro-M	1 749 270	1 834 667	-85 398
Összesen		**151 856 833**	**149 866 500**	**1 990 333**

Forrás: 2013.03.12-én készült könyvelési dokumentáció



Forrás: 2013.03.12-én készült könyvelési dokumentáció

8 Stratégiai javaslatok

Az átvilágítás során megállapítottuk, hogy a Társaság a feladatok lekövetése során nem tud azonnal alkalmazkodni a ráhárult feladattal, a szervezeti struktúra a humánerőforrással való gazdálkodás hektikus, nem látható át, hogy a feladathoz van igazítva a szervezet és a hozzá tartozó humánerőforrás.

Stratégiai javaslat

A Társaságnak felül kell vizsgálnia a Szervezeti Struktúráját és a feladat és szervezet igényeihez hozzá kell alakítania a Humánerőforrásait.

Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 92. § (1) bekezdésének n) pontjában megfogalmazott szolgáltatási díj meghatározásához a NISZ nem vezeti a könyvelésében a költséghelyek és költségviselők bontását, csupán a költségnemeket könyveli, ezért az előírt költségfelosztásoknak a könyvelésből nem tud eleget tenni, a költségfelosztásokat excel táblában vezetett számításokkal év végén határozza meg. Több közszolgáltatási szerződés előírja, hogy hogy a támogatás mértéke nem haladja meg a közszolgáltatás ellátásának nettó költségét, azaz a közszolgáltatás működtetésével kapcsolatban felmerült költségek és az ezzel összefüggésben keletkezett bevételek különbségét, figyelembe véve egy, a közszolgáltatás ellátásához kapcsolódó sajáttőke-rész alapján várható ésszerű profitot. A Társaság az elszámolást a minisztériummal excel táblázatban végzi, amely nem ad kellő bizonyosságot az adatok pontosságáról, mivel manuálisan kerül kiszámításra a felhasznált költség. Mind a jogszabályi kötelezettség, mind a közszolgáltatási szerződésekben foglaltak nélkülözhetetlenné teszik az önköltségszámítást a Társaságnál, az ellenőrízhetőség, bizonyíthatóság szempontjából.

Stratégiai javaslat

Mind a jogszabályokban, mind a közszolgáltatási szerződések előírásának betartása érdekében a társaság által használt számviteli, vezetői információs rendszert tovább kell fejleszteni annak érdekében, hogy az önköltségszámítási kötelezettségének rugalmasan, az elkülönített nyilvántartásnak pedig az előírások szerint eleget tudjon tenni. Azaz a minisztériummal való elszámolásnál a ténylegesen felmerült közvetlen és közvetett költségek kerüljenek kimutatásra. Ennek érdekében a könyvelésben be kell vezetni a költséghelyek és költségviselők szerinti könyvelést is, valamint el kell készíteni az

önköltségszámítási szabályzatot és a hozzá tartozó számítástechnikai hátteret. A Társaságnál azonnal be kell vezetni az elkülönített nyilvántartást és az önköltségszámítást, a költségek szerződésekre történő felosztását.

A Társaság likviditási helyzete nem stabil, a közszolgáltatási szerződései 2012. december 31-én lejártak, felül kell vizsgálni a közszolgáltatások körét és feladatait és a szükséges szerződéseket meg kell kötni. A Társaság a szolgáltatásait a szerződések hiányában is folytatja, a feladatai finanszírozását hitelből teljesíti, amely további költségeket és kockázati tényezőket jelent a Társaság életében.

Stratégiai javaslat

A társaság által végzendő közszolgáltatási feladatokat felül kell vizsgálni, a feladat ellátásához a szerződéseket meg kell kötni és a finanszírozási forrásokat szigorú elszámolás mellett (önköltség alapú elszámolás) meg kell terenteni.

A társaság árképzési gyakorlata a várható költségekre, valamint a társaság tájékoztatása szerint az önköltségre épül, az árképzés szintén excel táblában kerül kidolgozásra, elszámolt és részben felosztott költségek alapján. Az árképzést felül kell vizsgálni.

Stratégiai javaslat

Az árképzést felül kell vizsgálni és az önköltség számításra alapozva a teljes költség alapú árképzést ki kell dolgozni és meg kell alkotni az árképzési szabályzatot.

A teljes körű nyilvántartás, valamint a szerződés betartásának érdekében szükségesnek tarjuk az üzemeltetésre átvett eszközök teljeskörű leltározását és a leltár kiértékelését, valamint az analitikus nyilvántartások folyamatos naprakész vezetését.

a NISZ-nek kötelessége az által nyújtott Szolgáltatásokhoz igénybevett informatikai eszközöket nyilvántartani és a nyilvántartást folyamatosan aktualizálni. A nyilvántartások tartalmazzák az eszközökre vonatkozó alapvető információkat, így különösen: leltári szám, eszköz megnevezés, eszköz típus, gyári szám, eszköz csoport, szülő eszköz, leltárkörzet, szervezeti egység, személy, bekerülési érték, beszerzési dátum. A NISZ felelőssége a működtetendő eszközök nyilvántartási és felügyeleti rendszerbe való bekerüléséről, valamint kivonásakor azok kivezetéséről gondoskodni. A szoftverek esetében a NISZ felelőssége a

működtetéshez alkalmazott szoftvereke licenc kereteinek követése, a telepített szoftverek mennyiségének és telepítési helyének folyamatos nyilvántartása.

A NISZ az üzemeltetett eszközökről nem tudott teljeskörű nyilvántartást a rendelkezésünkre bocsájtani, egyrészt még nem történtek meg teljeskörűen az átadás-átvételek, másrészt a tulajdonosi struktúra még nem eldöntött teljeskörűen annak vonatkozásában, hogy a NISZ által üzemeltetett eszközök kinek a tulajdonába kerülnek.

Stratégiai javaslat

Eldöntendő a NISZ által üzemeltetett eszközök tulajdonosi struktúrája, hogy kinek a könyveiben kerül kimutatásra, a döntést követően a NISZ –nek fel kell leltároznia az üzemeltetett eszközöket, amelyekről naprakész nyilvántartást kell vezetnie a közszolgáltatási szerződésben foglaltak szerint.

A NISZ számára a műszaki fejlesztés lehetősége az uniós pályázatokból adódó lehetőséget. A vizsgált időszakban 40.672.919 eFt uniós pályázatot nyújtottak be, amiből 32.836.289 eFt értékű szerződés került a vizsgálat befejezéséig aláírásra. Az uniós pályázatok tételes vizsgálata nem képezte jelentésünk tárgyát, de az uniós pályázatok uniós ellenőrzési technikájára való tekintettel szükségesnek tartjuk mind műszaki, mind számviteli szempontból való részletes ellenőrzését.

Stratégiai javaslat

Javasoljuk az uniós pályázatok folyamatos ellenőrzését mind műszaki, mind számviteli szempontból, hogy a támogatás felhasználása ellenőrzötten az uniós szerződésnek megfelelően történjen, annak érdekében, hogy a társaság stratégiai jellegére való tekintettel a későbbiekben ne történjen olyan eset, hogy a támogatást, a nem megfelelő felhasználás miatt vissza kelljen fizetni.

Beavatkozási pontok

A minisztérium részéről a legalapvetőbb és legfontosabb beavatkozási pont a társaság által végzendő közszolgáltatási feladatok felülvizsgálata, a feladat ellátásához szükséges szerződések megkötése. A feladat elvégzéséhez szükséges finanszírozási források megteremtése, a társaság likviditási helyzetének biztosítása.

A Társaság részéről meg kell teremteni a minisztériummal való elszámolás számviteli alátámasztottságát, a költséghelyek és költségviselők könyvelésben történő megjelenítését, az önköltségszabályzat elkészítését, annak elszámolások alátámasztását biztosító betartását. Az önköltségszámítás algoritmusának olyan módon történő megjelenítését, amely ellenőrizhető és átlátható.

A jogszabályi előírásokban, valamint a 2013-2015 évi Stratégiai tervben megfogalmazott vállalati stratégiával összhangba kell hozni a vállalati szervezeti struktrúrát és a hozzá kell igazítani a szükséges szakembergárdát. Biztosítani kell a szervezeti struktúra rugalmasságát, hogy a változó feladatokat folyamatosan szervezeti átalakítások nélkül végre tudják hajtani. Célszerűnek tartjuk a Társaság szervezeti átvilágítását a naturális folyamok szemszögéből.

A feladatok bővülése esetén biztosítani kell a pénzügyi, kontrolling és számviteli háttér erőforrásokat. (Számítástechnika, a társasághoz igazodó, ahhoz alkalmazkodni tudó szoftverek biztosítása).

Uniós pályázatok esetén biztosítani kell a folyamatos ellenőrzést mind műszaki, mind számviteli szempontból.

9 Mellékletek jegyzéke

1. A Társaság szervezeti felépítése 2011. február 15.- 2011. február 28. közötti időszakban
2. A Társaság szervezeti felépítése 2011. március 01.- 2011. március 15. közötti időszakban
3. A Társaság szervezeti felépítése 2011. április 29.-2011. június 23. közötti időszakban
4. A Társaság szervezeti felépítése 2012. november 06-tól
5. A Társaság szervezeti felépítése 2013. január 15-től
6. Közszolgáltatási szerződések kivonatai 5 db
7. Közszolgáltatási szerződések szerződéses összeg és számlázás egyeztetése 5 db word
8. Közszolgáltatási szerződések lejárata
9. Az 1-6410-02907-2011. szerződésszámú, NFM/SZERZ/1008/10/2011. sorszámú közszolgáltatási szerződés szolgáltatási díja
10. 2011. évi Eredményesség havi bontásban
11. 2012. évi Eredményesség havi bontásban
12. Pénzeszközök havi változása 2011-évben
13. Pénzeszközök havi változása 2012 -évben
14. Személyi jellegű ráfordítások termékszámonkénti bontása a 2011. évben
15. Személyi jellegű ráfordítások ügyfelenkénti alakulása havonta 2012. évben
16. Bérköltség havonta 2011. év
17. Bérköltség havonta 2012. év
18. Személyi jellegű kifizetések havonta 2011. év
19. Személyi jellegű kifizetések havonta 2012. év
20. Képesítések 2011. év
21. Képesítések 2012. év
22. Átvilágításhoz kapott önköltségszámítási információk
23. Átvilágításhoz kapott kontrolling információk
24. Személyi jellegű ráfordítások 2012. év költséghelyek szerinti megbontásban (Norbi táblázat teteje és a diagram) (Forrás: 2013.03.04-i)

2011. évi Eredményesség havi bontásban Adatok ezer Ft-ban

F. csoport (Adatok ezer Ft-ban)	**hónap 1**	**hónap 2**	**hónap 3**	**hónap 4**	**hónap 5**	**hónap 6**	**hónap 7**	**hónap 8**	**hónap 9**	**hónap 10**	**hónap 11**	**hónap 12**	**2011. év összesen**
91 (Ért. nettó árbevétel)	298 799	300 781	820 598	438 847	551 402	1 674 408	1 343 838	1 412 724	1 722 133	1 309 983	1 229 526	3 488 863	14 591 901
96 (Egyéb bevétel)	79 148	71 523	79 567	76 631	90 289	79 564	81 029	82 682	80 466	81 271	78 744	89 600	970 514
97 (Pénzügyi műv. Bev.)	1	2	3	0	0	11	-4	0	3	146	46	47	255
98 (Rendk. Bev.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19 678	19 678
81 (ELÁBÉ, Közv. Szolg.)	-30 730	-31 972	-36 208	-42 146	-41 379	-759 118	-761 186	-757 051	-756 994	-754 955	-752 219	-804 603	-5 528 561
86 (Egyéb Ráf.)	-123	-363	-667	-470	-789	-2 935	-479	-2 337	-901	-693	-616	-226 143	-236 516
87 (Pénzügyi műv. Ráf.)	-483	-3 637	-2 565	-3 160	-3 221	-1 051	-4 613	-9 943	-13 239	-13 944	-9 327	-17 393	-82 577
88 (Rendkívüli Ráf.)	0	0	0	-65	0	0	0	0	0	0	0	-26 152	-26 217
51 (Anyagktg.)	-10 423	-9 763	-18 116	-19 719	-15 181	-21 536	-19 357	-24 951	-24 618	-19 882	-20 824	-41 063	-245 433
52 (Igénybe vett. Szolg.)	-150 514	-122 693	-210 263	-177 366	-278 459	-300 189	-354 031	-410 936	-382 611	-273 952	-150 629	-1 847 573	-4 659 216
53 (Egyéb szolg.)	-925	-1 228	-950	-1 013	-852	-1 615	-1 290	-2 074	-2 086	-2 143	-2 072	-4 406	-20 654
54 (Bérktg.)	-122 908	-134 798	-164 720	-183 531	-224 741	-231 204	-232 451	-244 107	-246 401	-254 553	-231 118	-235 860	-2 506 392
55 (Szem. Jell. E. kifiz.)	-30 333	-12 390	-18 662	-12 811	-15 579	-36 570	-14 100	-16 683	-24 226	-26 588	-18 363	-25 012	-251 317
56 (Bérjárulékok)	-35 709	-39 247	-50 609	-52 864	-64 754	-71 751	-67 219	-69 970	-78 605	-75 798	-66 725	-73 904	-747 155
57 (Écs leírás)	-106 392	-94 259	-109 056	-106 923	-113 241	-104 802	-115 072	-106 756	-106 561	-110 228	-108 008	-112 990	-1 294 289
58 (ASTÉ)	0	0	-67 600	0	10 665	0	0	0	0	0	0	94 057	37 123
Havi Eredmény	**-110 594**	**-78 043**	**220 749**	**-84 588**	**-105 838**	**223 213**	**-144 934**	**-149 402**	**166 359**	**-141 336**	**-51 585**	**277 144**	**21 144**
Göngyölt eredmény	**-110 594**	**-188 637**	**32 112**	**-52 476**	**-158 314**	**64 899**	**-80 036**	**-229 438**	**-63 079**	**-204 416**	**-256 000**	**21 144**	**-**

Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

Megnevezés	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	2011. év összesen
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
100.000 Ft árbevételre jutó anyagköltség	3 488	3 246	2 208	4 493	2 753	1 286	1 440	1 766	1 430	1 518	1 694	1 177	1 682
100.000 Ft árbevételre jutó igénybe vett szolg	50 373	40 791	25 623	40 416	50 500	17 928	26 345	29 088	22 217	20 913	12 251	52 956	31 930
100.000 Ft árbevételre jutó szem. Jell. Ráfordítás	63 237	61 983	28 515	56 786	55 327	20 277	23 349	23 413	20 279	27 248	25 718	9 596	24 019
100.000 Ft árbevételre jutó Közvetített Szolgáltatás	10 285	10 630	4 412	9 604	7 504	45 336	56 643	53 588	43 957	57 631	61 180	23 062	37 888
100.000 Ft összes bevételre jutó költségek, ráfordítások	**129 262**	**120 962**	**75 477**	**116 410**	**116 494**	**87 274**	**110 172**	**109 991**	**90 771**	**110 158**	**103 943**	**92 298**	**99 864**

Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

2012. évi Eredményesség havi bontásban

Adatok ezer Ft-ban

F. csoport (Adatok ezer Ft-ban)	**hónap 1**	**hónap 2**	**hónap 3**	**hónap 4**	**hónap 5**	**hónap 6**	**hónap 7**	**hónap 8**	**hónap 9**	**hónap 10**	**hónap 11**	**hónap 12**	**2012. év összesen**
91 (Ért. nettó árbevétel)	2 005 140	1 230 399	465 311	4 545 114	1 974 002	380 190	2 553 576	1 722 884	1 768 992	-661 497	1 116 331	2 400 165	19 500 606
96 (Egyéb bevétel)	80 698	74 005	79 693	80 022	79 721	76 662	80 159	89 605	78 090	81 627	76 800	152 275	1 029 359
97 (Pénzügyi műv. Bev.)	0	5	300	383	376	150	9 092	2 848	488	356	6	400	14 402
81 (ELÁBÉ, Közv. Szolg)	-888 511	-890 791	-31 459	-1 752 594	-903 300	809 950	-33 685	-84 483	-518 584	-862 196	-523 456	-144 313	-5 823 423
86 (Egyéb ráf.)	-1 255	-406	-1 593	-419	-945	-708	-1 400	-386	-1 622	-700	-1 506	-956	-11 896
87 (Pénzügyi műv. Ráf.)	-1 023	-8 581	-367	-413	-6	-1 485	-4 638	-11 301	-5 313	-1 026	-6 921	-5 620	-46 694
88 (Rendkívüli. Ráf)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-49	-49
51 (Anyagktg.)	-27 035	-31 268	-26 448	-26 844	-23 668	-24 063	-25 009	-24 413	-16 501	-35 773	-10 873	-45 125	-317 021
52 (Igénybe vett szolg.)	-222 211	-391 873	-262 667	-2 645 040	-354 941	-921 110	-1 101 350	-836 330	-1 179 389	-1 275 258	667 043	-2 853 440	-11 376 568
53 (Egyéb szolg.)	-1 513	-2 478	-2 058	-2 274	-1 083	-4 180	-6 700	-2 186	-10 012	-6 986	-3 937	-6 321	-49 728
54 (Bérktg.)	-223 779	-236 125	-235 576	-286 820	-266 624	-263 717	-280 826	-274 515	-283 451	-293 162	-188 532	-324 517	-3 157 643
55 (Szem. Jell. E. kifiz.)	-55 215	-10 708	-15 647	-9 100	-9 803	-11 930	-96 615	-17 835	-25 296	-14 312	-14 581	-21 747	-302 790
56 (Bérjárulékok)	-64 123	-68 571	-74 608	-82 424	-76 997	-82 114	-89 693	-79 933	-91 612	-85 543	-55 033	-95 614	-946 264
57 (Écs. Leírás)	-114 201	-106 595	-112 689	-111 015	-115 362	-120 415	-117 718	-123 908	-111 486	-117 745	-126 502	-120 231	-1 397 866
Havi Eredmény	**486 973**	**-442 988**	**-217 806**	**-291 425**	**301 369**	**-162 769**	**885 191**	**360 048**	**-395 696**	**-3 272 216**	**928 839**	**-1 065 094**	**-2 885 574**
Göngyölt eredmény	**486 973**	**43 985**	**-173 822**	**-465 247**	**-163 877**	**-326 647**	**558 545**	**918 592**	**522 897**	**-2 749 320**	**-1 820 480**	**-2 885 574**	**-**

Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

Megnevezés	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	hónap	2012. év összesen
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
100.000 Ft árbevételre jutó anyagköltség	1 348	2 541	5 684	591	1 199	6 329	979	1 417	933	-5 408	974	1 880	1 626
100.000 Ft árbevételre jutó igénybe vett szolg	11 082	31 849	56 450	58 195	17 981	242 276	43 130	48 542	66 670	-192 784	-59 753	118 885	58 340
100.000 Ft árbevételre jutó szem. Jell. Ráfordítás	17 112	25 634	70 024	8 324	17 904	94 100	18 293	21 608	22 632	-59 413	23 125	18 410	22 598
100.000 Ft árbevételre jutó Közvetített Szolgáltatás	44 312	72 399	6 761	38 560	45 760	-213 038	1 319	4 904	29 315	-130 340	46 891	6 013	29 863
100.000 Ft összes bevételre jutó költségek, ráfordítások	**76 653**	**133 961**	**139 942**	**106 300**	**85 328**	**135 617**	**66 506**	**80 166**	**121 417**	**-464 649**	**22 152**	**141 722**	**114 046**

Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció

Pénzeszközök havi változása 2011-évben

Adatok ezer Ft-ban

Főkönyvi számla szám	Megnevezés	időszak 1	időszak 2	időszak 3	időszak 4	időszak 5	időszak 6	időszak 7	időszak 8	időszak 9	időszak 10	időszak 11	időszak 12	2011. évi összesen
381	Pénztár	6 259	3 978	5 783	7 840	6 130	6 004	2 859	3 476	6 415	3 782	4 595	4 861	61 981
3821	Valuta pénztár	2 590	2 902	1 366	0	146	1 199	901	0	0	1 069	997	0	11 171
3833	Vállakózói Kártya-0036039	975	978	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	1 957 827
3843	ING BANK 2.sz-01527027	303 382	544 246	383 273	656 288	895 032	55 832	452 939	130 603	1 429 646	2 186 077	1 493 207	1 078 970	9 609 495
3844	HVB BA-CA-31830004	41 280	0	0	36 219	2 000	40 372	36 219	4 000	0	38 214	36 225	85 044	319 573
3872	OTP Lakásép.Szla-20008495	284	0	0	18	0	0	6	0	0	6	0	0	314
3892	3843-Bankszla-CASH POOL	19 845 021	13 830 057	17 435 537	14 665 058	5 874 775	20 855 742	57 469 458	88 060 862	89 280 735	52 124 300	46 261 154	57 316 895	483 019 594
Bevételek összesen		**20 199 791**	**14 382 161**	**17 825 959**	**15 365 424**	**6 778 088**	**20 959 149**	**57 962 383**	**88 198 940**	**90 716 795**	**54 353 448**	**47 796 177**	**58 485 770**	**493 024 086**

Főkönyvi számla szám	Megnevezés	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	2011. évi összesen
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
381	Pénztár	4 140	4 043	7 064	6 421	7 422	5 139	3 396	3 755	5 777	4 680	4 659	4 090	60 586
3821	Valuta pénztár	1 633	2 538	1 375	0	495	1 272	932	0	42	1 081	1 000	0	10 367
3833	Vállakózói Kártya-0036039	166	0	72	32	1	1 686	0	0	0	0	0	0	1 958
3843	ING BANK 2.sz-01527027	762 035	302 320	597 553	582 557	373 175	1 320 293	682 881	981 705	863 872	804 399	1 523 731	1 901 795	10 696 316
3844	HVB BA-CA-31830004	40 520	53	56	36 250	47	40 627	36 305	4 417	288	37 544	36 503	85 210	317 820
3872	OTP Lakásép.Szla-20008495	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	20
3892	3843-Bankszla-CASH POOL	19 971 248	13 914 603	17 366 267	14 674 259	5 922 271	20 828 981	57 460 820	88 041 558	89 280 825	52 121 028	46 269 675	57 351 592	483 203 127
Kiadások összesen		**20 779 745**	**14 223 559**	**17 972 389**	**15 299 519**	**6 303 412**	**22 198 001**	**58 184 335**	**89 031 436**	**90 150 805**	**52 968 734**	**47 835 570**	**59 342 690**	**494 290 193**

Főkönyvi számla szám	Megnevezés	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	időszak	2011. évi összesen
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
381	Pénztár	2 119	-65	-1 282	1 420	-1 291	865	-537	-280	638	-898	-65	771	1 395
3821	Valuta pénztár	957	364	-8	0	-348	-73	-30	0	-42	-12	-3	0	805
3833	Vállakózói Kártya-0036039	809	978	-72	-32	3	-1 686	0	0	0	0	0	0	0
3843	ING BANK 2.sz-01527027	-458 653	241 926	-214 280	73 731	521 857	-1 264 461	-229 942	-851 101	565 774	1 381 678	-30 524	-822 825	-1 086 821
3844	HVB BA-CA-31830004	759	-53	-56	-31	1 953	-255	-86	-417	-288	670	-278	-166	1 753
3872	OTP Lakásép.Szla-20008495	283	-2	-1	17	-2	-2	4	-2	-2	4	-2	-2	295
3892	3843-Bankszla-CASH POOL	-126 227	-84 546	69 270	-9 200	-47 496	26 760	8 639	19 304	-90	3 272	-8 521	-34 697	-183 533
Pénzeszköz állomány havonta		**-579 954**	**158 602**	**-146 430**	**65 905**	**474 677**	**-1 238 852**	**-221 952**	**-832 496**	**565 990**	**1 384 714**	**-39 393**	**-856 919**	**-1 266 107**
Pénzeszköz állomány Göngyölített		**-579 954**	**-421 352**	**-567 782**	**-501 877**	**-27 200**	**-1 266 052**	**-1 488 004**	**-2 320 500**	**-1 754 509**	**-369 795**	**-409 188**	**-1 266 107**	-

Forrás: 2013.03.12-én készült könyvelési dokumentáció

Pénzeszközök havi változása 2012 -évben

Bevételek 2012.év (ezer Ft)		Hónap												2012. összesen
Főkönyvi számla	Megnevezés	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
3811	Pénztár	5 098	1 333	3 230	3 036	3 162	2 417	2 838	997	2 508	2 469	743	92	27 923
3812	Valuta pénztár	979	175	0	0	295	65	80	0	0	228	288	0	2 110
3843	ING bank 2.sz-01527027	2 449 063	838 366	1 284 909	400 317	671 614	685 598	32 449	1 969	7 928	42 134	13 990	19 255	6 447 591
3844	UNICREDIT bank-31830004	37 972	0	36 782	36 799	36 799	45 108	36 779	0	7	34	6	0	230 285
3845	K&H főszámla -83	0	0	0	0	1	278 796	85 576	139 093	2 706 052	234 462	594 797	3 659 741	7 698 518
3846	K&H alszámla -84	0	0	0	0	1 499	0	0	0	0	0	0	0	1 499
3847	K&H bérutalási alszla	0	0	0	0	0	0	0	2 293	0	0	0	0	2 293
3848	K&H Bankkártya szla	0	0	0	0	0	0	0	0	5 000	5 000	0	0	10 000
3853	ING bank (BSS külön szla)	0	0	21 652	51 337	40 649	1	244	0	1 116	0	0	0	114 999
3855	K&H bank párnapos lekötés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 000 000	5 000 000
3872	OTP Lakásép.Szla-20008495	299	0	0	17	0	0	13	0	0	4	0	0	333
3881	K&H letéti szla1	0	0	0	0	0	0	0	7 306 198	0	0	0	0	7 306 198
3882	K&H letéti szla 2	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000	0	0	0	0	1 000 000
3892	Cash-pool számla	47 981 524	15 502 709	19 150 564	15 569 354	6 411 942	7 639 970	1 567 718	1 715 904	1 843 847	1 828 673	1 547 277	1 506 333	122 265 815
3894	Cash-pool számla Pro-M	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	571 469	1 177 800	1 749 270
Bevétel összesen		**50 474 935**	**16 342 583**	**20 497 136**	**16 060 860**	**7 165 960**	**8 651 954**	**1 725 696**	**10 166 453**	**4 566 457**	**2 113 005**	**2 728 571**	**11 363 222**	**151 856 833**

Kiadások 2012.év (ezer Ft)		Hónap												2012. összesen
Főkönyvi számla	Megnevezés	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
3811	Pénztár	2 934	2 236	3 090	2 390	3 228	2 197	3 011	1 708	2 932	3 225	764	92	27 807
3812	Valuta pénztár	175	175	0	0	400	109	76	0	155	242	411	0	1 742
3843	ING bank 2.sz-01527027	1 717 247	1 043 901	1 089 972	914 494	844 587	647 695	61 586	26 693	17 488	46 312	16 914	15 242	6 442 131
3844	UNICREDIT bank-31830004	35 408	940	35 177	37 089	36 995	45 377	73	36 912	1 570	18	65	0	229 623
3845	K&H főszámla -83	0	0	0	0	1	578 836	560 516	1 246 546	442 950	1 297 768	995 651	2 155 040	7 277 309
3846	K&H alszámla -84	0	0	0	0	0	1 499	0	0	0	0	0	0	1 499
3847	K&H bérutalási alszla	0	0	0	0	0	0	0	2 293	0	0	0	0	2 293
3848	K&H Bankkártya szla	0	0	0	0	0	0	0	0	5 000	197	1 113	1 607	7 917
3853	ING bank (BSS külön szla)	0	0	0	69 933	42 218	1 487	244	0	1 116	0	0	0	114 999
3855	K&H bank párnapos lekötés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 300 000	3 300 000
3872	OTP Lakásép.Szla-20008495	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	21
3881	K&H letéti szla1	0	0	0	0	0	0	0	7 306 198	0	0	0	0	7 306 198
3882	K&H letéti szla 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000	0	0	1 000 000
3892	Cash-pool számla	48 160 509	15 440 021	19 162 073	15 563 917	6 393 764	7 603 344	1 543 084	1 729 791	1 855 066	1 844 648	1 515 222	1 508 856	122 320 295
3894	Cash-pool számla Pro-M	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	673 096	1 161 571	1 834 667
Kiadás összesen		**49 916 274**	**16 487 274**	**20 290 315**	**16 587 827**	**7 321 194**	**8 880 545**	**2 168 592**	**10 350 142**	**2 326 279**	**4 192 413**	**3 203 237**	**8 142 410**	**149 866 500**

Egyenleg 2012.év (ezer Ft)		Hónap												2012. összesen
Főkönyvi számla	**Megnevezés**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	
3811	Pénztár	2 164	-903	140	646	-66	220	-173	-711	-424	-756	-21	0	116
3812	Valuta pénztár	805	0	0	0	-105	-44	4	0	-155	-14	-123	0	368
3843	ING bank 2.sz-01527027	731 816	-205 535	194 936	-514 178	-172 973	37 903	-29 137	-24 724	-9 560	-4 178	-2 924	4 013	5 460
3844	UNICREDIT bank-31830004	2 564	-940	1 605	-290	-196	-270	36 706	-36 912	-1 563	16	-59	0	662
3845	K&H főszámla -83	0	0	0	0	0	-300 040	-474 940	-1 107 453	2 263 102	-1 063 307	-400 854	1 504 701	421 209
3846	K&H alszámla -84	0	0	0	0	1 499	-1 499	0	0	0	0	0	0	0
3847	K&H bérutalási alszla	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3848	K&H Bankkártya szla	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 803	-1 113	-1 607	2 083
3853	ING bank (BSS külön szla)	0	0	21 652	-18 596	-1 569	-1 486	0	0	0	0	0	0	0
3855	K&H bank párnapos lekötés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 700 000	1 700 000
3872	OTP Lakásép.Szla-20008495	297	-2	-2	13	-2	-2	11	-2	-2	3	-2	-2	312
3881	K&H letéti szla1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3882	K&H letéti szla 2	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000	0	-1 000 000	0	0	0
3892	Cash-pool számla	-178 985	62 688	-11 510	5 438	18 178	36 626	24 633	-13 887	-11 219	-15 975	32 056	-2 523	-54 480
3894	Cash-pool számla Pro-M	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-101 627	16 229	-85 398
Egyenleg összesen		**558 660**	**-144 691**	**206 822**	**-526 967**	**-155 234**	**-228 591**	**-442 895**	**-183 688**	**2 240 179**	**-2 079 408**	**-474 666**	**3 220 812**	**1 990 333**
Egyenleg göngyölített		**558 660**	**413 969**	**620 791**	**93 824**	**-61 410**	**-290 001**	**-732 896**	**-916 584**	**1 323 595**	**-755 813**	**-1 230 480**	**1 990 333**	

Forrás: 2013.03.12-én készült könyvelési dokumentáció

Személyi jellegű ráfordítások termékszámonkénti bontása a 2011. évben

Adatok Ft-ban

Termékszám	2011.évi személyi jellegű ráfordítások	2011.évi személyi jellegű ráfordítások
Szabadság	295 678 139	8,44%
KR egyéb üzemeltetés	276 654 410	7,89%
EKG hálózat üzemeltetése	224 122 147	6,39%
Hálózatfejl.proj.(Min.b)	163 356 478	4,66%
Vezetõi tevékenység	144 545 218	4,12%
Alkalmazás menedzsment	134 678 975	3,84%
GSM-R ETSZ Projektmen.ktg	109 962 648	3,14%
Korm.inf.konsz.	91 851 616	2,62%
Stratégiai Önállóosztály	84 110 455	2,40%
HálKon Projekt elõkész kt	83 807 158	2,39%
EDR	80 655 527	2,30%
Helpdesk	73 975 255	2,11%
GSM-R TSZ saját telj.	69 385 891	1,98%
Adminisztrativ tevékeny.	60 887 729	1,74%
Szakértõi tevékenység	56 508 083	1,61%
Fizetett ünnep	56 273 834	1,61%
Hálózat konszolodáció	56 209 572	1,60%
Pénzügy-számv.feladatok	55 482 052	1,58%
Felmentés	53 021 113	1,51%
Hálózati szolgáltatás	48 782 108	1,39%
ZRH	45 854 277	1,31%
Távbeszélõ szolgáltatás	43 756 287	1,25%
Jogi ügyek intéz-rendezés	41 362 723	1,18%
Tartalommenedzselés	39 802 212	1,14%
Humánpolitikai feladatok	38 068 887	1,09%
BKV bérlet	36 207 435	1,03%
Hálózatfejl. lg.általános	33 939 112	0,97%
Gondnoksági tevékenységek	27 688 539	0,79%
KKIR Projekt elõkészítés	25 874 721	0,74%
Alkalmazás terv.és elemz.	25 477 308	0,73%
Projektmen. általános TSZ	24 691 904	0,70%
Természetbeni jutttatás	23 142 490	0,66%
Végkielégítés	20 907 820	0,60%
ÖTM Közpénzpályázat	20 765 406	0,59%
KKIR Projekmenedzsment	20 652 990	0,59%

SZIR2 Projekt elõkész ktg	20 386 130	0,58%
Egyéb szolgáltatások	19 220 256	0,55%
Szabadság megváltás	18 739 117	0,53%
Azon Projekt elõkészítés	18 577 559	0,53%
Információszolgáltatás	18 364 134	0,52%
Szolg.mened.szolg.bõvítés	18 109 783	0,52%
Eszközgazdálkodás	17 336 884	0,49%
EFER integrálása a KR-be	16 707 746	0,48%
Betegség	16 441 329	0,47%
eLev. projektmen.költség	15 570 290	0,44%
Hálózati konszolidáció	14 947 142	0,43%
Biztonsági tanácsadás	14 421 519	0,41%
Minõségbizt. ISO-9001	14 025 560	0,40%
KKGépt. Projekt elõkész k	12 688 018	0,36%
eLev.Személyi jellegü ki	12 504 349	0,36%
Közháló	12 021 590	0,34%
Rezsi	11 813 846	0,34%
Hármashatárhegy	11 783 855	0,34%
Jubileumi jutalom	11 248 117	0,32%
KKIR Azon Saját teljesíté	10 753 421	0,31%
Operatív programok	10 396 769	0,30%
KIM Desktop	10 105 884	0,29%
Üzleti tervezési projekt	10 088 805	0,29%
ELO dokumentumkezelõ üzem	9 892 230	0,28%
VM Desktop	9 431 712	0,27%
Kapcsolattartás,Együtmük.	9 365 812	0,27%
Tisztségviselõi dij	9 340 201	0,27%
Egész napos okt.,tanf.	9 261 899	0,26%
Bérköltségek	9 253 073	0,26%
NKH üzemeltetés	8 813 890	0,25%
Egészségügyi szolg.	8 762 739	0,25%
KIM Szerver	8 582 638	0,24%
VM Szerver	8 316 550	0,24%
Kommunikációs tevékenység	7 971 382	0,23%
Hálózat üzemeltetés	7 814 744	0,22%
ESR-112Projekt elõkés.ktg	7 803 222	0,22%
Informatikai bizt. tev.	7 415 442	0,21%
Desktop	7 296 576	0,21%
NFM Desktop	6 924 386	0,20%
KEF Szerver	6 433 844	0,18%
NM Desktop	6 410 833	0,18%
KIÜ 64312 %-os f.oszt.	6 366 402	0,18%

Kiküldetés	6 154 339	0,18%
NFM Szerver	6 105 666	0,17%
BM Desktop	6 033 127	0,17%
NFÜ Desktop	5 974 337	0,17%
Pécs-Misinatetõ	5 965 179	0,17%
FAIR Projekt elõkészítés	5 885 876	0,17%
KIM Telekommunikáció	5 730 869	0,16%
Beszerz. és Log. Ig. kial	5 684 993	0,16%
EKG Közháló Transzf (EKT)	5 666 517	0,16%
Belsõ ellenõrzési tev.	5 553 809	0,16%
Nyugdijazási jutalom	5 525 501	0,16%
Eszköznyilvántartási proj	5 509 426	0,16%
Tárgyévi Célprémium	5 397 000	0,15%
BM Szerver	5 319 762	0,15%
NFÜ szerver	5 267 949	0,15%
VM telekommunikáció	5 265 124	0,15%
EMIR rendszer üzemeltetés	5 247 085	0,15%
NM Szerver	5 083 927	0,15%
T.évi prémium	4 885 828	0,14%
Üdülési csekk	4 661 641	0,13%
GOV CA projekt (MÁVI hit.	4 428 083	0,13%
Internet használat	4 410 989	0,13%
Iskolakezdés	4 159 748	0,12%
KEF Telekommunikáció	4 073 196	0,12%
Ajánlati tevékenység	4 040 883	0,12%
Scala rendszer üzemeltet.	3 948 802	0,11%
KIÜ 64323 %-os f.oszt.	3 910 806	0,11%
KIÜ egyéb ell Desktop	3 888 176	0,11%
NFM Telekommunikáció	3 865 429	0,11%
KIÜ 64321 %-os f.oszt.	3 837 755	0,11%
NM Telekommunikáció	3 733 576	0,11%
KIÜ 6430,31,32 %-os F.osz	3 721 771	0,11%
iScala reimplementáció	3 690 361	0,11%
KIM Alk. üzem.és menedzsm	3 555 987	0,10%
Általános irattározás	3 489 690	0,10%
VM Alk. üzem. és menedzs	3 471 182	0,10%
Kiskunfélegyháza	3 449 230	0,10%
KIÜ egy. ell Szerver	3 428 425	0,10%
KIM Hálózat	3 418 032	0,10%
BM Telekommunikáció	3 367 878	0,10%
NFÜ telekommunikáció	3 335 068	0,10%
Üzleti reprezentáció	3 318 350	0,09%

Kab-hegy	3 245 445	0,09%
VM Hálózat	3 218 479	0,09%
Portaszolg.telef.központ.	3 067 212	0,09%
Oktatáson v. részv, önkép	2 931 802	0,08%
Galyatetõ	2 848 726	0,08%
KÖH átvételi projekt	2 809 548	0,08%
NEM Desktop	2 718 480	0,08%
Alk. üzem.és menedzsment	2 685 370	0,08%
Segély	2 680 375	0,08%
KIM Helpdesk	2 654 755	0,08%
Azonosítás	2 557 694	0,07%
NFM Alk. üzem. és menedzs	2 548 391	0,07%
KEF Hálózat	2 489 865	0,07%
VM Helpdesk	2 469 209	0,07%
NFM Hálózat	2 362 851	0,07%
Marketing tevékenység	2 318 623	0,07%
BM Alk.üzem. és menedzsme	2 220 369	0,06%
NFÜ Alk.üzem. és menedzsm	2 198 732	0,06%
KIÜ egyéb ell Telekommuni	2 170 459	0,06%
APA NAP	2 154 380	0,06%
NM Hálózat	2 134 757	0,06%
KIM Nyomatmenedzsment	2 095 793	0,06%
NM Alk.üzem.és menedzsmen	2 076 422	0,06%
BM Hálózat	2 058 708	0,06%
NFÜ Hálózat	2 038 653	0,06%
Vagyonkez. Kft. kapcs fel	1 998 366	0,06%
Külsõ megrendelés TSZ	1 979 205	0,06%
KEF Helpdesk	1 910 213	0,05%
NFM Helpdesk	1 812 765	0,05%
NEM Telekommunikáció	1 802 128	0,05%
E-közig .Tudásportál	1 749 503	0,05%
VM Nyomatmenedzsment	1 744 550	0,05%
NM Helpdesk	1 693 989	0,05%
Alkalmazás fejl. dokum.	1 654 398	0,05%
eLev.Nyilvánosság biztosí	1 645 239	0,05%
KIÜ 64313 %-os f.oszt.	1 631 336	0,05%
MOHU Projekt elõkészítés	1 594 494	0,05%
BM Helpdesk	1 579 420	0,05%
NM Nyomatmenedzsment	1 578 220	0,05%
NFÜ Helpdesk	1 564 034	0,04%
KIÜ 64322 %-os f.oszt.	1 541 303	0,04%
K600	1 513 290	0,04%

KIÜ 64311 %-os f.oszt.	1 459 124	0,04%
KIÜ egyéb ell Alk.üzem me	1 430 927	0,04%
OLGI	1 416 219	0,04%
MIN Desktop	1 390 636	0,04%
NEM Szerver	1 351 363	0,04%
KEF Nyomatmenedzsment	1 349 612	0,04%
KIÜ 6433 %-os f.oszt.	1 331 355	0,04%
KIÜ egyéb ell Hálózat	1 326 735	0,04%
NFM Nyomatmenedzsment	1 280 744	0,04%
MIN Szerver	1 226 166	0,03%
NEM Nyomatmenedzsment	1 224 150	0,03%
BM Nyomatmenedzdment	1 115 889	0,03%
NFÜ Nyomatmenedszment	1 105 014	0,03%
KIÜ egyéb ell Helpdesk	1 017 848	0,03%
KIÜ 64314 %-os f.oszt.	1 015 407	0,03%
Konferencia	983 713	0,03%
NKI Desktop	940 111	0,03%
Nyugdij pt.tagdij	843 231	0,02%
EMIR inf.rdsz.átv.elõkész	841 787	0,02%
NEM Hálózat	830 474	0,02%
NKI Szerver	828 912	0,02%
Önkormányzati ASP projekt	828 456	0,02%
Levéltári projekt	822 504	0,02%
MIN telekommunikáció	776 234	0,02%
NEM Helpdesk	740 461	0,02%
KIÜ egyéb ell Nyomatmened	719 122	0,02%
PWC tanulmány értékelése	699 876	0,02%
Egyéni term.jut.	689 239	0,02%
MOHU Azon Saját teljesíté	653 974	0,02%
KIÜ szem.jell.költség	627 339	0,02%
Okmányiroda	612 271	0,02%
EKEIDR fõ termékszám	601 488	0,02%
Közvetlen ktg (pl.utazás)	553 440	0,02%
NKI Telekommunikáció	524 711	0,01%
MIN Alk.üzem. és menedzs	511 730	0,01%
NEM Alkalmazás üzem.mened	480 335	0,01%
MIN Hálózat	474 467	0,01%
Szállitás,rakodás	377 634	0,01%
MIN Helpdesk	363 981	0,01%
Egyéb fejlesztés (KR)	347 236	0,01%
NKI Alk üzem és menedzsm.	345 910	0,01%
Üzemeltetési divízió	344 978	0,01%

NKI Hálózat	320 715	0,01%
KKIR Nyilvánosság bizt.	306 846	0,01%
FAIR projekt	287 842	0,01%
GSM-R ETSZ	277 266	0,01%
MIN Nyomatmenedzsment	257 125	0,01%
Ingatlan bérlet	249 132	0,01%
NKI Helpdesk	246 030	0,01%
KOPINT-DATORG dij	240 166	0,01%
Közp. korm inf.rendsz.kia	181 583	0,01%
NKI Nyomatmenedzsment	173 780	0,00%
Étkeztetés	171 016	0,00%
SZIR	170 777	0,00%
Puzzled-by-Policy pro(PbP	136 779	0,00%
SZIR2 (Nem elsz ktg)	78 021	0,00%
Egyéb vásárolt anyag	70 611	0,00%
GSM-R nagy TSZ	61 254	0,00%
KK Géptermek	32 569	0,00%
fõ termékszám ESR-112	31 768	0,00%
MO.hu portál tartalomfejl	30 550	0,00%
Jogi dijak	25 025	0,00%
Utazással kapcs.ktg.	16 094	0,00%
Külsõ part.évvégi termj.	14 965	0,00%
Bejár.havi bérl.(MÁV.HÉV.	11 972	0,00%
Épületfent.anyag	6 316	0,00%
Ingatlan fenntartás	1 300	0,00%
Elõzõévi prémium	2	0,00%
Elõzõ évi Célprémium	1	0,00%
Bér feladás	0	0,00%
Bér.fa.tech.	0	0,00%
FAIR projekt(36013)	0	0,00%
Gépkocsi ált.ktg	0	0,00%
Közüzemi dijak áram szolg	0	0,00%
Termékszám összesen	**3 504 863 428**	**100,00%**

Személyi jellegű ráfordítások ügyfelenkénti alakulása havonta 2012. évben

Hónap\ Ügyfélnév (Adatok Ft-ban)	**Adatvagyon tevékenység**	**Belső Projektek**	**EU Projektek**	**Hálózatok**	**KIÜ / Egyéb ellátottak**	**KIÜ / Közszolgáltatási szerződés alapján ellátottak**	**KIÜ KSZ alapján és egyéb ellátottak együttesen**	**KKIR 2 - 718**	**Központi Rendszer**	**NEXON gyűjtők**	**Ügyfén NM gyűjtő**	**Végösszeg**
1	2 892 244	37 632 269	25 334 271	54 967 970		2 976 184			46 380 133	39 596 005	133 337 124	343 116 200
2	3 136 677	41 865 770	29 524 879	57 580 171		2 938 654			51 360 457	41 039 614	87 957 944	315 404 166
3	3 317 008	39 356 056	29 278 842	59 552 895		263 043			47 997 002	41 049 535	105 016 137	325 830 518
4	3 779 267	42 957 569	32 118 849	57 127 338		2 274 671			47 648 348	40 650 103	151 787 860	378 344 005
5	1 331 903	36 932 962	45 428 025	63 553 905	3 734 781				48 994 237	41 564 167	111 883 944	353 423 924
6	1 139 093	35 014 778	45 624 530	63 076 255	4 560 584	97 281			47 459 483	38 225 340	122 562 964	357 760 308
7	1 789 677	40 093 960	53 988 536	85 633 190	6 644 315	168 325			60 285 318	54 579 029	163 952 130	467 134 480
8	842 563	28 937 824	55 376 591	66 068 147	5 445 783			3 879 579	46 696 147	41 534 961	123 500 793	372 282 388
9	1 249 558	25 018 934	76 081 654	59 136 024	4 258 812			11 585 142	40 581 071	41 508 219	140 940 477	400 359 891
10	973 266	24 724 314	82 911 577	57 773 120	5 522 583			9 825 029	41 777 517	41 107 714	128 402 102	393 017 222
11	3 291 835	42 315 650	96 220 308	56 924 626	6 008 212			10 887 475	43 065 409	40 741 702	-41 308 849	258 146 368
12	3 207 962	23 208 704	113 433 063	57 782 318	5 693 820		188 475	9 200 356	42 696 902	45 208 139	141 258 036	441 877 775
2012. összesen	26 951 053	418 058 790	685 321 125	739 175 959	41 868 890	8 718 158	188 475	45 377 581	564 942 024	506 804 528	1 369 290 662	4 406 697 245
Aránya az összes kiadáshoz	0,61%	9,49%	15,55%	16,77%	0,95%	0,20%	0,00%	1,03%	12,82%	11,50%	31,07%	100,00%

Forrás: 2013.03.04-én készült könyvelési dokumentáció