

GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKKAL KAPCSOLATOS EGYSÉGES ELŐÍRÁSOK 2020. ÉVBEN

Feladat	Határidő	Formai- és tartalmi követelmények
Üzleti terv	2020. február 28.	Profitorientált és nonprofit gazdasági társaságok esetében egyaránt Az üzleti terv tartalmazza: - a szakmai tevékenységek részletes ismertetését - a tervezett szervezeti változások, létszámváltozások részletes bemutatását - a társaság tevékenységi köréből – jogszabályból, illetve szerződéses kötelemből – adódó kötelezettségek bemutatását - a társaság piaci környezetének bemutatását, termékeinek piacelemzését, a társaság kockázatait és kezelésük rendszerét, módszertanát, továbbá a bevételekre és költségekre ható főbb tényezők változásának kezelési elveit. - az éves beszámoló mintájára készített mérleg-terv és eredménykimutatás-terv, mely tartalmazza a tárgyévét megelőző üzleti év tény-, a tárgyi év várható és a tervezéssel érintett gazdasági év tervadatait (azzal, hogy a tárgyi év a tervezéssel érintett évet megelőző év), az éves beszámolóra vonatkozó előírások szerinti bontásban - szöveges értékelés kiegészítve az alábbi mutatószámokkal: • EBITDA (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) ▪ Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény ▪ kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció • ROA (Rate-on-Assets) ▪ Eszközarányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózás előtti eredmény/ Összes eszköz • ROE (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Átlagos saját tőke • likviditási mutató (rövid lejáratú eszközök/ rövid lejáratú források) • átlagos statisztikai létszám (a teljes- és a nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók létszámának havi (negyedéves) vagy éves átlaga) - cash flow terv, - felügyelő bizottsági határozat, - könyvvizsgálói jelentés. Az üzleti terv készítésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy a 2020. évre vonatkozó általános bérfejlesztés mértékéről előzetesen a vezető tisztségviselő az önkormányzat képviselőjével előzetesen egyeztetni köteles.

A Felügyelő Bizottság 2020. évi ellenőrzési tervének elkészítése és beszámolás az előző évi ellenőrzési terv szerinti feladatok ellátásáról	2020. március 29.	
2019. évi számviteli törvény szerinti éves beszámoló	2020. április 15.	Benyújtása: papír alapon és elektronikus formában (egy aláírt és PDF formátumban digitalizált példány, és egy a mellékletekkel együtt egy fájlba szerkesztett, kereshető .doc formátumú példány) I. Profitorientált gazdasági társaságok esetében: a) számviteli törvény szerinti beszámoló (mérleg, eredménykimutatás), az éves beszámolóra vonatkozó előírások szerinti bontásban, csatolva a számviteli törvény szerint összeállított cash-flow kimutatást is; b) a kiegészítő melléklet a számviteli előírások szerint összeállítva; c) üzleti jelentés a számviteli törvény szerint összeállítva; d) felügyelő bizottsági határozat; e) könyvvizsgálói jelentés; f) vezetői beszámoló részeként ki kell térni az alábbiak bemutatására: <i>(megjegyzés: amennyiben a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben az alábbiak már bemutatásra kerültek, akkor a vezetői beszámolóban elegendő hivatkozni a kiegészítő melléklet és/vagy az üzleti jelentés vonatkozó szakaszára)</i> 1. a vállalkozás és a tevékenység rövid bemutatása (ezen belül a végrehajtott fejlesztések, jelentős karbantartások bemutatása; az elmaradt, de a működést zavaró fejlesztések, jelentős karbantartások bemutatása, és az elmaradások okai) 2. a vállalkozás vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetének bemutatása (tájékoztatás a vállalkozás minden olyan területéről, amelyeket fontosnak ítélt meg és amelyeket a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben nem kellően részletezve fejtettek ki) tevékenységenként (ahol értelmezhető) és összesen ezen belül különösen: - pénzügyi helyzetről szóló beszámoló, mely tartalmazza a gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének, valamint az önkormányzattal (az intézményekkel és a kapcsolatos vállalkozásokkal) szemben fennálló tartozások és kötelezettségek, valamint a fennálló kötelezettségek 3 évre kiterjedő finanszírozásának bemutatását. (Ezen kimutatást, külön nyilatkozatban is mellékelni kell a beszámolóhoz.) Rövid összefoglaló a gazdasági év likviditási

		helyzetéről és a következő évben várható pénzügyi helyzetről. - a követelések bemutatása, különös tekintettel a kintlévőségek korosított alakulására, a behajtásukra megtett intézkedésekre, az elszámolt értékvesztés bemutatása. A kintlévőségeket minden esetben bázishoz és tervhez kérjük bemutatni. - a kötelezettségek bemutatása, különös tekintettel a határidőre ki nem egyenlített tartozásokra. A kötelezettségeket korosítva, rövid és hosszú lejáratú bontásban kérjük bemutatni. Ismertetni kell a kötelezettségekkel összefüggésben fennálló jelzálog/zálog terheléseket is. (Amennyiben van egyéb olyan kötelezettségvállalás, ami számszerűen nem látszik a beszámolóból, annak bemutatására is ki kell térni. - a saját tőke alakulásának bemutatása (különös tekintettel a tőkevédelem követelményére) - az eszközök és források előbb fel nem sorolt elemeinek bemutatása, amennyiben azokat a gazdasági társaság vezetője a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben ismertetetteken felül fontosnak ítéli meg - az eredménykimutatáshoz fűzendő vezetői indoklás (amennyiben a kiegészítő mellékletből és/vagy az üzleti jelentésből szerezhető információk kiegészítésre szorulnak) - mutatók • <i>EBITDA</i> (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) ▪ Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény ▪ kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció • <i>ROA</i> (Rate-on-Assets) ▪ Eszközarányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózás előtti eredmény/ Összes eszköz • <i>ROE</i> (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Átlagos saját tőke • <i>likviditási mutató</i> (rövid lejáratú eszközök/ rövid lejáratú források) • <i>átlagos statisztikai létszám</i> (a teljes- és a nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók létszámának havi (negyedéves) vagy éves átlaga) II. Nonprofit gazdasági társaságok esetében: a) számviteli törvény szerinti beszámoló (mérleg, eredménykimutatás), az éves beszámolóra vonatkozó előírások szerinti bontásban, csatolva a számviteli törvény szerint összeállított cash-flow kimutatást is; b) a kiegészítő melléklet a számviteli előírások szerint összeállítva;
--	--	--

- c) üzleti jelentés a számviteli törvény szerint összeállítva;
- d) felügyelő bizottsági határozat;
- e) könyvvizsgálói jelentés;
- f) vezetői beszámoló részeként ki kell térni az alábbiak bemutatására:

(megjegyzés: amennyiben a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben az alábbiak már bemutatásra kerültek, akkor a vezetői beszámolóban elegendő hivatkozni a kiegészítő melléklet és/vagy az üzleti jelentés vonatkozó szakaszára)

1. a vállalkozás és a tevékenység rövid bemutatása (ezen belül a végrehajtott fejlesztések, jelentős karbantartások bemutatása; az elmaradt, de a működést zavaró fejlesztések, jelentős karbantartások bemutatása, és az elmaradások okai)

2. a vállalkozás vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetének bemutatása (tájékoztatás a vállalkozás minden olyan területéről, amelyeket fontosnak ítélt meg és amelyeket a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben nem kellően részletezve fejtettek ki) tevékenységenként (ahol értelmezhető) és összesen

ezen belül különösen:

- pénzügyi helyzetről szóló beszámoló, mely tartalmazza a gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének, valamint az önkormányzattal (az intézményekkel és a kapcsolt vállalkozásokkal) szemben fennálló tartozások és kötelezettségek, valamint a fennálló kötelezettségek 3 évre kiterjedő finanszírozásának bemutatását. Rövid összefoglaló a gazdasági év likviditási helyzetéről és a következő évben várható pénzügyi helyzetről.
- a követelések bemutatása, különös tekintettel a kintlévőségek korosított alakulására, a behajtásukra megtett intézkedésekre, az elszámolt értékvesztés bemutatása. A kintlévőségeket minden esetben bázishoz és tervhez kérjük bemutatni.
- a kötelezettségek bemutatása, különös tekintettel a határidőre ki nem egyenlített tartozásokra. A kötelezettségeket korosítva, rövid és hosszú lejáratú bontásban kérjük bemutatni. Ismertetni kell a kötelezettségekkel összefüggésben fennálló jelzálog(zálog) terheléseket is. (Amennyiben van egyéb olyan kötelezettségvállalás, ami számszerűen nem látszik a beszámolóból, annak bemutatására is ki kell térni.)
- a saját tőke alakulásának bemutatása (különös tekintettel a tőkevédelem követelményére)
- az eszközök és források előbb fel nem sorolt elemeinek bemutatása, amennyiben azokat a gazdasági társaság vezetője a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben ismertetteken felül fontosnak ítéli meg
- az eredménykimutatáshoz fűzendő vezetői indoklás (amennyiben a kiegészítő mellékletből és/vagy az

		üzleti jelentésből szerezhető információk kiegészítésre szorulnak) - mutatók • <i>EBITDA</i> (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) ▪ Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény ▪ kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció • <i>ROA</i> (Rate-on-Assets) ▪ Eszközarányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózás előtti eredmény/ Összes eszköz • <i>ROE</i> (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Átlagos saját tőke • <i>likviditási mutató</i> (rövid lejáratú eszközök/ rövid lejáratú források) • <i>átlagos statisztikai létszám</i> (a teljes- és a nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók létszámának havi (negyedéves) vagy éves átlaga) g) közhasznúsági melléklet. Profitorientált és nonprofit gazdasági társaságok esetében egyaránt Ha a mindenkori számviteli törvény azt előírja, akkor a kiegészítő mellékletben, ha nem, akkor a vezetői beszámolóban ki kell térni továbbá az alábbiakra: - amennyiben a vezető tisztségviselőt külön önkormányzati döntés alapján a számviteli törvény szerinti beszámolóval egyidejűleg további beszámolási kötelezettség terheli, e külön beszámolóra, - a gazdasági társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény szerinti elektronikusan közzéteendő információinak holnapon történő megjelenítésének tényére, - amennyiben tárgyévben a gazdasági társaságnál külső vagy belső ellenőrzés történt, a vonatkozó kötelező megállapítások teljesítésére, - nonprofit, közhasznú gazdasági társaságok esetén az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény szerinti közhasznúsági feltételek teljesülésére, - cash flow kimutatásra, melynek részei: > működési cash flow > befektetési cash flow > pénzügyi cash flow
--	--	--

2020. évi prémiumcélok meghatározása és 2019. évi prémiumcélok teljesüléséről szóló javaslat benyújtása	2020. április 15.	1. A 2020. évi prémiumcélok meghatározása: olyan feltételeket kell megállapítani, amelyek - a társaság által nyújtott szolgáltatások színvonalának növelésére, - az önkormányzattól kapott költségvetési források felhasználásának csökkentésére, - a vevői tartozások állományának csökkentésére, - az egyéb bevételek növelésére, valamint - a vagyonkezelés eredményének növelésére irányulnak, amennyiben van a gazdasági társaság vagyonkezelésében lévő eszköz vagy ingatlan. A prémiumfeltételek meghatározásáról szóló dokumentumot és jóváhagyásáról szóló FB határozatot kell benyújtani. 2. A 2019. évi prémiumcélok teljesülése: a prémiumfeltételek teljesüléséről szóló FB határozatot kell benyújtani, amely térjen ki annak vizsgálatára is, hogy a társaság vezetői javadalmazási szabályzata alapján fennáll-e a prémium kifizetését kizáró, vagy a prémium mértékét csökkentő ok. Az FB határozatban a prémiumfeltételek teljesülését részletesen be kell mutatni. Mind az 1., mind a 2. pont tekintetében az FB ülést megelőzően a vonatkozó vezető tisztségviselői javaslatot az önkormányzat képviselőjével le kell egyeztetni. A jogszabály vagy az önkormányzat által előírt adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettség elmulasztása vagy késedelmes teljesítése esetén a prémium mértékét 20 százalékponttal csökkenteni kell!
2020. évi I. féléves gazdálkodásról szóló beszámoló	2020. augusztus 15.	Profitorientált és nonprofit gazdasági társaságok esetében egyaránt A féléves beszámoló tartalmazza a tárgyévet megelőző év féléves tényadatait, tárgyévet megelőző év végi tényadatait, a tárgy évi féléves tényleges és a tervezéssel érintett gazdasági év végi várható tervadatait. a) számviteli törvény szerinti beszámoló mintájára készített mérleg és eredménykimutatás (az éves beszámolóra vonatkozó előírások szerinti bontásban) b) a kiegészítő melléklet mintájára elkészített szöveges beszámoló részeként ki kell térni az alábbi mutatószámok bemutatására: • EBITDA (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) ▪ Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény ▪ kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció • ROA (Rate-on-Assets) ▪ Eszközarányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózás előtti eredmény/ Összes eszköz

		• ROE (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Átlagos saját tőke • likviditási mutató (rövid lejáratú eszközök/ rövid lejáratú források) • átlagos statisztikai létszám (a teljes- és a nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók létszámának havi (negyedéves) vagy éves átlaga) c) üzleti jelentés mintájára elkészített szöveges jelentés, d) cash flow kimutatás (működési cash flow, befektetési cash flow, pénzügyi cash flow) e) felügyelő bizottsági határozat, f) könyvvizsgálói jelentés, g) pénzügyi helyzetről szóló beszámoló, mely tartalmazza a gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének, valamint az önkormányzattal szemben fennálló tartozások és kötelezettségek, valamint a fennálló kötelezettségek 3 évre kiterjedő finanszírozásának bemutatását. (Ezen kimutatást, külön nyilatkozatban is mellékelni kell a beszámolóhoz.) A vezetői beszámolót a számviteli törvény kiegészítő mellékletére és üzleti jelentésre vonatkozó előírásai mentén kell elkészíteni, mely magában foglalja a fentebb, az éves beszámoló vonatkozásában előírt tartalmi követelményeket is. A féléves beszámolóban be kell mutatni (nem kell lekönyvelni!) az olyan év végén elszámolandó tételeket (értékcsökkenés, értékvesztés, átmenő tételek, stb.) és azok várható hatásait is, melyek érintik az adózás előtti eredményt.
Vezetői Információs Rendszerhez kapcsolódó negyedéves adatszolgáltatás	az adott negyedévet követő hónap utolsó napja	
Adatszolgáltatás	értelemszerűen	Cégnyilvántartásban történő bármilyen adatváltozásról a cégbírói határozatot annak kézhezvételétől számított 15 napon belül meg kell küldeni a tulajdonos részére
	folyamatosan	A társaság honlapján kötelezően feltüntetendő adatok, tájékoztatók közzétételéről és aktualizálásáról folyamatosan gondoskodni kell.

