

GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKKAL KAPCSOLATOS EGYSÉGES ELŐÍRÁSOK

Feladat	Határidő	Formai- és tartalmi követelmények
A felügyelőbizottság éves ellenőrzési tervének elkészítése	február 28.	Benyújtása: papír alapon és elektronikus formában
A felügyelőbizottság beszámolója az előző évi ellenőrzési terv szerinti feladatok ellátásáról	április 15.	<p>A gazdasági társaságok felügyelőbizottságai kötelesek beszámolni az érintett gazdasági társaságnál lefolytatott tárgyévi ellenőrzéseikről.</p> <p>Benyújtása: papír alapon és elektronikus formában</p> <p>Terjedelem: mellékletek nélkül maximum 5 oldal.</p> <p>A felügyelőbizottság éves beszámolójában kerüljenek bemutatásra:</p> <ol style="list-style-type: none"> Általános adatok, FB tagok, FB ügydöntő/nem ügydöntő, a társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet szerinti belső kontrollrendszer kialakítására köteles-e, vagy alkalmazza-e, A tárgyidőszakban megtartott FB ülések száma, személyes/táv, meghozott határozatok száma, Szöveges értékelő beszámoló az FB tárgyévi tevékenységéről: A felügyelőbizottság által ténylegesen vizsgált témakörök ismertetése (rendszeres vizsgálatok és a lefolytatott céllenőrzések ismertetése). Ügydöntő FB esetén külön meg kell jelölni az ügydöntő hatáskörben hozott döntéseket. FB által esetlegesen feltárt szabálytalanság vagy a tulajdonos részére tett észrevétel/javaslat ismertetése. Az ellenőrzések tapasztalatai alapján az FB által esetlegesen tervezett további vizsgálatok, céllenőrzések megjelölése. A tulajdonosi döntések végrehajtására vonatkozó megállapítások (határidők betartása, megvalósulás, ha a végrehajtás nem történt meg, annak indokai). A jogszabály vagy az önkormányzat által előírt adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettségek teljesítésére vonatkozó megállapítások. Az ügyvezetés tevékenysége, a társaság működése mennyiben felel meg a jogszabályi előírásoknak, tulajdonosi előírásoknak, külső/belső ellenőrzések tapasztaltak-e hiányosságot, ha igen, annak orvoslása megtörtént-e. Csatolandó mellékletek: <ul style="list-style-type: none"> tárgyidőszakra vonatkozóan elfogadott ellenőrzési munkaterv tárgyidőszakban hozott FB határozatok felsorolása (ügyrendi határozatok esetén elegendő ennek megjelölése)

		<ul style="list-style-type: none"> • tárgyidőszak FB jelentései közül azok, melyek alapján az FB a tulajdonos felé észrevételt, javaslatot fogalmazott meg
<p>Számviteli törvény szerinti éves beszámoló</p>	<p>április 15.</p>	<p>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)</p> <p>A számviteli törvény szerinti éves beszámolót a gazdasági társaságok kötelesek az alább meghatározott (nonprofit vagy profitorientált jellegük szerint rájuk irányadó) tartalmi követelményeknek megfelelően elkészíteni, függetlenül attól, hogy az adott gazdasági társaság egyébként jogosult a számviteli törvény szerint egyszerűsített beszámoló készítésére:</p> <p>I. Profitorientált gazdasági társaságok esetében:</p> <p>a) számviteli törvény szerinti beszámoló (mérleg, eredménykimutatás), az éves beszámolóra vonatkozó előírások szerinti bontásban, csatolva a számviteli törvény szerint összeállított cash-flow kimutatást is;</p> <p>b) a kiegészítő melléklet a számviteli előírások szerint összeállítva;</p> <p>c) üzleti jelentés a számviteli törvény szerint összeállítva;</p> <p>d) felügyelőbizottsági határozat;</p> <p>e) könyvvizsgálói jelentés;</p> <p>f) vezetői beszámoló részeként ki kell térni az alábbiak bemutatására:</p> <p><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></p> <ol style="list-style-type: none"> 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, <p>ezen belül különösen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. (Ezen kimutatást, külön nyilatkozatban is mellékelni kell a beszámolóhoz.) Rövid összefoglaló a gazdasági év

		<p>likviditási helyzetéről és a következő évben várható pénzügyi helyzetről.</p> <ul style="list-style-type: none"> - a követelések bemutatása, különös tekintettel a kintlévőségek korosított alakulására, a behajtásokra 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 <ul style="list-style-type: none"> • <i>EBITDA</i> (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény ▪ kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció • <i>ROA</i> (Rate-on-Assets) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Eszközarányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Összes eszköz • <i>ROE</i> (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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) <p>II. Nonprofit gazdasági társaságok esetében:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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) felügyelőbizottsági határozat;
--	--	---

		<p>e) könyvvizsgálói jelentés;</p> <p>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></p> <p>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)</p> <p>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) tevékenységként (ahol értelmezhető) és összesen,</p> <p>ezen belül különösen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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
--	--	---

- *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: Adózott 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)
- g) közhasznúsági melléklet.

A közhasznú gazdasági társaságoknak a közhasznú tevékenységből származó bevételeket és kiadásokat, költségeket, valamint ezek arányosítását részletesen kell bemutatni!

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

A kiegészítő mellékletben a mindenkori számviteli törvény szerinti előírásokat nemleges, vagy nem értelmezhető esetben is be kell mutatni!

Tárgyévi üzleti terv	április 15.	<p>Profitorientált és nonprofit gazdasági társaságok esetében egyaránt</p> <p>Az üzleti terv tartalmazza:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 tárgyévet 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: <ul style="list-style-type: none"> • EBITDA (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény ▪ kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció • ROA (Rate-on-Assets) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Eszközarányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Összes eszköz • ROE (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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, - felügyelőbizottsági határozat, - könyvvizsgálói jelentés. <p>Az üzleti terv készítésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy a tárgyévre tervezett általános bérfejlesztés mértékéről előzetesen a vezető tisztségviselő az önkormányzat képviselőjével előzetesen egyeztetni köteles.</p>
----------------------	-------------	--

<p>Prémiumcélok meghatározása és előző évi prémiumcélok teljesüléséről szóló javaslat benyújtása</p>	<p>április 15.</p>	<p>1. A tárgyévi prémiumcélok meghatározása: olyan feltételeket kell megállapítani, amelyek</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 vagyonekezelés eredményének növelésére irányulnak, amennyiben van a gazdasági társaság vagyonekezelésében lévő eszköz vagy ingatlan. <p>A prémiumfeltételek meghatározásáról szóló dokumentumot és jóváhagyásáról szóló FB határozatot kell benyújtani.</p> <p>2. A tárgyévet megelőző évi prémiumcélok teljesülése: az arra jogosult szerv által meghatározott prémiumfeltételek teljesüléséről FB határozatot kell benyújtani.</p> <p>Az FB határozata ki kell térjen annak vizsgálatára is, hogy a társaságnál hatályban lévő vezetői javadalmazási szabályzat alapján fennáll-e prémium kifizetését kizáró, vagy a prémium mértékét csökkentő ok. Az FB határozatban a prémiumfeltételek teljesülését részletesen kell bemutatni.</p> <p>Mind az 1., mind a 2. pont tekintetében az FB ülést megelőzően a vonatkozó vezető tisztségviselői javaslatot az önkormányzat képviselőjével le kell egyeztetni.</p>
<p>I. féléves gazdálkodásról szóló beszámoló</p>	<p>augusztus 15.</p>	<p>Profitorientált és nonprofit gazdasági társaságok esetében egyaránt</p> <p>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, valamint amennyiben ez rendelkezésre áll (negyedéves tervezés esetén), a tárgyféltre tervezett adatokat is.</p> <p>a) számviteli törvény szerinti beszámoló mintájára készített mérleg és eredménykimutatás (az éves beszámolóra vonatkozó előírások szerinti bontásban)</p> <p>b) a kiegészítő melléklet mintájára elkészített szöveges beszámoló részeként ki kell térni az alábbi mutatószámok bemutatására:</p> <ul style="list-style-type: none"> • EBITDA (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény ▪ kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció • ROA (Rate-on-Assets) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Eszközarányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Összes eszköz • ROE (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés <ul style="list-style-type: none"> ▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Átlagos saját tőke

		<ul style="list-style-type: none"> • <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) <p>c) üzleti jelentés mintájára elkészített szöveges jelentés, d) cash flow kimutatás (működési cash flow, befektetési cash flow, pénzügyi cash flow) e) felügyelőbizottsági 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.)</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
<p>Tárgyévet követő évre vonatkozó üzleti terv tervezete</p>	<p>október 15.</p>	<p>Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetésének előkészítésével összefüggésben</p> <p>Benyújtása: papír alapon és elektronikus formában</p> <p>Profitorientált és nonprofit gazdasági társaságok esetében egyaránt</p> <ul style="list-style-type: none"> - az éves beszámoló mintájára készített mérleg-terv és eredménykimutatás-terv, mely tartalmazza a tárgyévet megelőző üzleti év tény-, a tárgyi év várható és a tervezéssel érintett gazdasági év tervadatait (<i>azzal, hogy a tárgyi év a tervezéssel érintett évet megelőző év</i>), az éves beszámolóra vonatkozó előírások szerinti bontásban - szöveges értékelés kiegészítve az alábbi mutatószámokkal: <ul style="list-style-type: none"> • EBITDA (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény ▪ kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció • ROA (Rate-on-Assets) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Eszközarányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Összes eszköz • ROE (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés <ul style="list-style-type: none"> ▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Átlagos saját tőke

		<ul style="list-style-type: none"> • <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) <p>- cash flow terv</p> <p>Az üzleti terv tervezetének összeállítása során különös figyelemmel kell lenni a társaság és az önkormányzat között fennálló valamennyi támogatási, valamint közfeladat-ellátási és egyéb visszatérhes szerződés alapján évente visszatérő jellegű támogatás, ellentételezés vagy ellenszolgáltatás tárgyi évi tervezésére is.</p> <p>Az üzleti terv tervezetéhez felügyelőbizottsági határozatot és könyvvizsgálói jelentést nem szükséges csatolni.</p>
Kontrolling negyedéves adatszolgáltatás	az adott negyedévet követő hónap utolsó napja	
Egyéb adatszolgáltatás	értelemszerűen	Cégnyilvántartásban történő bármilyen adatváltozásról a kézhezvételétől számított 15 napon belül a cégbírói határozatot <i>e-akta formátumban</i> meg kell küldeni a tulajdonos cégfelügyeletet ellátó szervezeti egysége részére.
	folyamatosan	A társaság honlapján kötelezően feltüntetendő adatok, tájékoztatók közzétételéről és aktualizálásáról folyamatosan gondoskodni kell.