

## GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKKAL KAPCSOLATOS EGYSÉGES

### TULAJDONOSI ELŐÍRÁSOK

Feladat	Határidő	Formai- és tartalmi követelmények
<b>1. A felügyelőbizottság éves ellenőrzési (munka) tervének elkészítése</b>	február 28.	<p><b>Benyújtása:</b> papír alapon és elektronikus formában, <i>kereshető pdf. formátumban</i> a gazdasági társaság felügyeletét ellátó alpolgármesternek címezve az alpolgármester titkárságának e-mail címére és a <a href="mailto:jogi@kecskemet.hu">jogi@kecskemet.hu</a> e-mail címre a gazdasági társaság vezető tisztségviselője nyújtja be.</p> <p><b>Tartalma:</b> A felügyelőbizottság éves ellenőrzési (munka) tervében meg kell jelölni a tárgyévben folytatandó ellenőrzések célját, tárgyát, az ellenőrizendő feladatokat. A felügyelőbizottságnak az általános – polgári törvénykönyv szerinti – feladatokon túl félévente ellenőriznie kell az alapítói, illetve taggyűlési határozatok végrehajtását, valamint társaságra vonatkozóan specifikus ellenőrzési feladatokat is meg kell határoznia.</p>
<b>2. Számviteli törvény szerinti éves beszámoló tervezete</b>	március 20.	<p><b>Benyújtása:</b> elektronikus formában, mellékletekkel együtt egy fájlba szerkesztett, kereshető <i>pdf.</i> formátumban a <a href="mailto:jogi@kecskemet.hu">jogi@kecskemet.hu</a> és a <a href="mailto:gazdalkodas@kecskemet.hu">gazdalkodas@kecskemet.hu</a> e-mail címre.</p> <p><b>Tartalma:</b> a számviteli törvény szerinti éves beszámoló előzetes megfelelőségi vizsgálata érdekében az éves számviteli beszámoló dokumentáció tervezete, a jelen előírás 5. pontjában foglalt tartalmi és formai követelményeknek megfelelően. A megküldésre kerülő tervezethez felügyelőbizottsági határozatot és könyvvizsgálói jelentést <u>nem</u> kell csatolni.</p> <p>Továbbá csatolni kell az ügyvezető által aláírt nyilatkozatot a tárgyévi adózott eredmény üzleti tervben szereplő tervösszegétől való eltérésről, továbbá az adózott eredmény felhasználásáról (osztalék kifizetés vagy eredménytartalékba történő átvezetés).</p> <p>Amennyiben a beszámoló tervezetében szereplő adatokhoz képest a végleges beszámolóban bármely okból eltérés várható, azt a tervezetben meg kell jelölni, az eltérés okának indokolásával.</p>

<p><b>3. Előző évi prémiumcélok teljesüléséről szóló vezető tisztségviselői előterjesztés tervezete</b></p>	<p>március 20.</p>	<p><b>Benyújtása:</b> elektronikus formában, mellékletekkel együtt egy fájlba szerkesztett, kereshető <i>pdf.</i> formátumban a <a href="mailto:jogi@kecskemet.hu">jogi@kecskemet.hu</a> e-mail címre.</p> <p><b>Tartalma:</b> tárgyévét megelőző évi – a tulajdonos határozatával jóváhagyott – prémiumcélok teljesülésének kiértékeléséről szóló tervezet, jelen előírás 7. pontjában foglalt tartalmi és formai követelményeknek megfelelően. A prémiumcélok meghatározásáról és teljesüléséről szóló vezető tisztségviselői előterjesztés tervezethez felügyelőbizottsági határozatot <u>nem</u> kell benyújtani.</p>
<p><b>4. A felügyelőbizottság beszámolója az előző évi ellenőrzési (munka) terv szerinti feladatok ellátásáról</b></p>	<p>április 15.</p>	<p>A gazdasági társaságok felügyelőbizottságai kötelesek beszámolni az érintett gazdasági társaságnál lefolytatott tárgyévi feladataikról, ellenőrzéseikről.</p> <p><b>Benyújtása:</b> papír alapon és elektronikus formában <i>kereshető pdf. formátumban</i> a gazdasági társaság felügyeletét ellátó alpolgármesternek címezve az alpolgármester titkárságának e-mail címére és a <a href="mailto:jogi@kecskemet.hu">jogi@kecskemet.hu</a> e-mail címre.</p> <p><b>Terjedelem:</b> mellékletek nélkül maximum 5 oldal.</p> <p><b>Tartalma:</b>  <b>A felügyelőbizottság éves beszámolójában kerüljenek bemutatásra:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Általános adatok, felügyelőbizottsági tagok, felügyelőbizottság 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.</li> <li>2. A tárgyidőszakban megtartott felügyelőbizottsági ülések száma, személyes/táv, meghozott határozatok száma.</li> <li>3. Szöveges értékelő beszámoló a felügyelőbizottság tárgyévi tevékenységéről.</li> <li>4. A felügyelőbizottság által ténylegesen vizsgált témakörök ismertetése (rendszeres vizsgálatok és a lefolytatott céll ellenőrzések ismertetése). Ügydöntő felügyelőbizottság esetén külön meg kell jelölni az ügydöntő hatáskörben hozott döntéseket.</li> <li>5. A felügyelőbizottság által esetlegesen feltárt szabálytalanság vagy a tulajdonos részére tett észrevétel/javaslat ismertetése.</li> <li>6. Az ellenőrzések tapasztalatai alapján a felügyelőbizottság által esetlegesen tervezett további vizsgálatok, céll ellenőrzések megjelölése.</li> <li>7. A tulajdonosi döntések végrehajtására vonatkozó megállapítások (határidők betartása, megvalósulás, ha a végrehajtás nem történt meg, annak indokai).</li> </ol>

		<p>8. A jogszabály vagy az önkormányzat által előírt adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettségek teljesítésére vonatkozó megállapítások.</p> <p>9. 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.</p> <p>10. Csatolandó mellékletek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• tárgyidőszakra vonatkozóan elfogadott ellenőrzési munkaterv</li> <li>• tárgyidőszakban hozott felügyelőbizottsági határozatok felsorolása (ügyrendi határozatok esetén elegendő ennek megjelölése)</li> <li>• tárgyidőszak felügyelőbizottsági jelentései közül azok, melyek alapján a felügyelőbizottság a tulajdonos felé észrevételt, javaslatot fogalmazott meg</li> </ul>
<p><b>5. Számviteli törvény szerinti éves beszámoló</b></p>	<p>április 15.</p>	<p><b>Benyújtása:</b> papír alapon aláírva és elektronikus formában <i>kereshető pdf. formátumban</i> a gazdasági társaság felügyeletét ellátó alpolgármesternek címezve az alpolgármester titkárságának e-mail címére és a <a href="mailto:jogi@kecskemet.hu">jogi@kecskemet.hu</a>, valamint a <a href="mailto:gazdalkodas@kecskemet.hu">gazdalkodas@kecskemet.hu</a> e-mail címre.</p> <p><b>Tartalma:</b>  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><b>I. Profitorientált gazdasági társaságok esetében:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) számviteli törvény szerinti beszámoló (mérleg, eredménykimutatás), az éves beszámolóra vonatkozó előírások szerinti bontásban, csatolva a számviteli törvény szerint összeállított cash-flow kimutatást is;</li> <li>b) a kiegészítő melléklet a számviteli előírások szerint összeállítva;</li> <li>c) üzleti jelentés a számviteli törvény szerint összeállítva; <ul style="list-style-type: none"> <li>- felügyelőbizottsági határozat az eredménykimutatásra és mérlegre vonatkozó fő adatokkal (mérlegfőösszeg, adózott eredmény, saját tőke); továbbá javaslat az adózott eredmény felhasználásáról;</li> </ul> </li> <li>d) könyvvizsgálói jelentés;</li> </ol>

		<p>e) 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> <ol style="list-style-type: none"> <li>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)</li> <li>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,</li> </ol> <p>ezen belül különösen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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. <b>(Ezen kimutatást, külön nyilatkozatban is mellékelni kell a beszámolóhoz.)</b> Rövid összefoglaló a gazdasági év likviditási helyzetéről és a következő évben várható pénzügyi helyzetről.</li> <li>- 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.</li> <li>- 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.</li> <li>- a saját tőke alakulásának bemutatása (különös tekintettel a tőkevédelem követelményére)</li> </ul>
--	--	--

- az eszközök és források előbb fel nem sorolt elemeinek bemutatása, amennyiben azokat a gazdasági társaság vezetője a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben ismertettek felül fontosnak ítéli meg
- az eredménykimutatáshoz fűződő 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)

## 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;
  - felügyelőbizottsági határozat az eredménykimutatásra és mérlegre vonatkozó fő adatokkal (mérlegfőösszeg, adózott eredmény, saját tőke); továbbá javaslat az adózott eredmény felhasználásáról;
- d) könyvvizsgálói jelentés;
- e) vezetői beszámoló részeként ki kell térni az alábbiak bemutatására:

		<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"> <li>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)</li> <li>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,</li> </ol> <p>ezen belül különösen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 bemutatását. Rövid összefoglaló a gazdasági év likviditási helyzetéről és a következő évben várható pénzügyi helyzetről;</li> <li>- 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;</li> <li>- 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.)</li> <li>- a saját tőke alakulásának bemutatása (különös tekintettel a tőkevédelem követelményére)</li> <li>- 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</li> <li>- az eredménykimutatáshoz fűzendő vezetői indoklás (amennyiben a kiegészítő mellékletből és/vagy az üzleti jelentésből szerezhető információk kiegészítésre szorulnak)</li> <li>- mutatók</li> </ul>
--	--	---

- *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)
- 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 közzeendő információinak honlapon 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:

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• működési cash flow</li> <li>• befektetési cash flow</li> <li>• pénzügyi cash flow</li> </ul> <p><b>A kiegészítő mellékletben a mindenkori számviteli törvény szerinti előírásokat nemleges, vagy nem értelmezhető esetben is be kell mutatni!</b></p>
<p><b>6. Tárgyévi üzleti terv</b></p>	<p>április 15.</p>	<p><b>Benyújtása:</b> elektronikus formában, mellékletekkel együtt egy fájlba szerkesztett, kereshető <i>pdf.</i> formátumban a <a href="mailto:jogi@kecskemet.hu">jogi@kecskemet.hu</a> és a <a href="mailto:gazdalkodas@kecskemet.hu">gazdalkodas@kecskemet.hu</a> e-mail címre.</p> <p><b>Tartalma:</b>  <b>Profitorientált és nonprofit gazdasági társaságok esetében egyaránt</b></p> <p>Az üzleti terv tartalmazza:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a szakmai tevékenységek részletes ismertetését,</li> <li>- a tervezett szervezeti változások, létszámváltozások részletes bemutatását,</li> <li>- <i>a tervezett átlagkereset-fejlesztés mértékét,</i></li> <li>- <i>a tervezett célfeladathoz kapcsolódó juttatások mértékét,</i></li> <li>- a társaság tevékenységi köréből – jogszabályból, illetve szerződéses kötelemből – adódó kötelezettségek bemutatását,</li> <li>- 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,</li> <li>- az éves beszámoló mintájára készített mérleg-tervet és eredménykimutatás-tervet, 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,</li> <li>- szöveges értékelést kiegészítve az alábbi mutatószámokkal: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>EBITDA</i> (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény</li> <li>▪ kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció</li> </ul> </li> <li>• <i>ROA</i> (Rate-on-Assets) <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Eszközarányos megtérülés</li> <li>▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Összes eszköz</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>ROE</i> (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Átlagos saját tőke</li> </ul> </li> <li>• <i>likviditási mutató</i> (rövid lejáratú eszközök/ rövid lejáratú források)</li> <li>• <i>átlagos statisztikai létszám</i> (a teljes- és a nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók létszámának havi (negyedéves) vagy éves átlaga)</li> </ul> <p>- cash flow tervet,</p> <p>- felügyelőbizottsági határozat az eredménykimutatásra és mérlegre vonatkozó fő adatokkal (mérlegfőösszeg, adózott eredmény, saját tőke); továbbá javaslat az adózott eredmény felhasználásáról;</p> <p>- könyvvizsgálói jelentést,</p> <p>- közhasznú megállapodás alapján a társaság által nyújtott szolgáltatásokért fizetendő díjakat. A díjak módosítása esetén részletesen bemutatva a módosítás okát és a módosított díjak hatályba lépésének tervezett napját.</p> <p>Az üzleti tervben az önkormányzattól igényelt támogatás összege nem haladhatja meg a tárgyévi költségvetési rendeletben elfogadott támogatási összeget.</p> <p>Az üzleti terv készítésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy a tárgyévre tervezett általános bérfeljesztés mértékéről előzetesen a vezető tisztségviselő a gazdasági társaság felügyeletét ellátó alpolgármesterrel előzetesen egyeztetni köteles.</p> <p><b><i>Prémium kifizetést KIZÁRÓ tényezőnek minősül, ha a gazdasági társaságnál az üzleti évre vonatkozó átlagkereset-fejlesztés meghaladta az üzleti tervben meghatározott mértéket.</i></b></p>
<p><b>7. Prémiumcélok meghatározása és előző évi prémiumcélok teljesüléséről szóló végleges vezető tisztségviselői előterjesztés benyújtása</b></p>	<p>április 15.</p>	<p><b>Benyújtása:</b> papír alapon aláírva és elektronikus formában <b>kereshető pdf. formátumban</b> a gazdasági társaság felügyeletét ellátó alpolgármesternek címezve az alpolgármester titkárságának e-mail címére és a <a href="mailto:jogi@kecskemet.hu">jogi@kecskemet.hu</a> e-mail címre a gazdasági társaság vezető tisztségviselője nyújtja be.</p> <p><b>Tartalma:</b></p> <p><b>1. A tárgyévi prémiumcélok meghatározása:</b> olyan feladat határozható meg, amely</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a társaság által nyújtott szolgáltatások színvonalának növelésére,</li> <li>- az önkormányzattól kapott költségvetési források felhasználásának csökkentésére,</li> <li>- a vevői tartozások állományának csökkentésére,</li> <li>- az egyéb bevételek növelésére, valamint</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- amennyiben van a gazdasági társaság vagyonkezelésében lévő eszköz vagy ingatlan, a vagyonkezelés eredményének növelésére irányul.</li> </ul> <p><b><i>A fenti alapfeltételek figyelembe vételével prémiumcélként a mindenkor hatályos Vezetői Javadalmazási Szabályzatban meghatározott feladatok határozhatóak meg.</i></b></p> <p>A fenti alapfeltételek figyelembe vételével prémiumcélként 3-5 db feladat határozható meg, melyből</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 1 db prémiumcél feladat az EBITDA pénzügyi mutató legalább 11 %-os mértékű túlteljesítése,</li> <li>— a közszolgáltatást végző, ügyfelekkel folyamatos kapcsolatban álló gazdasági társaságok esetében 1 db prémiumcél feladat az előző évi adatok alapul vételével az ügyfél elégedettség növekedés vagy az ügyfelek (bérlők) számának növekedése,</li> <li>— további 1-3 darab prémiumcél feladat az adott gazdasági társaság tevékenységéhez igazodó speciális (szakmai) feladat.</li> </ul> <p>A vezető tisztségviselő tárgyban írt előterjesztéséhez az azt véleményező felügyelőbizottsági határozatot is be kell nyújtani.</p> <p><b>2. A tárgyévet megelőző évi prémiumcélok teljesülése:</b> az arra jogosult szerv által meghatározott prémiumfeltételek teljesüléséről szóló vezető tisztségviselői előterjesztéshez az azt véleményező felügyelőbizottsági határozatot is be kell nyújtani.</p> <p>A vezető tisztségviselői előterjesztés, valamint a felügyelőbizottsági határozat 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 tényező. <b>A felügyelőbizottsági határozatban a prémiumfeltételek teljesülését részletesen kell bemutatni.</b></p> <p><b>Mind az 1., mind a 3. pont tekintetében a felügyelőbizottsági ülésre jelen előírás 4. és 7. pontja alapján benyújtott és jóváhagyott tartalommal készülhet vezető tisztségviselői előterjesztés.</b></p>
<p><b>8. A 368/2011. (XII.31.) Korm.rend. 5. melléklet 36. pontja szerinti adatszolgáltatási kötelezettség</b></p>	<p><i>július 15.</i></p>	<p><b>Benyújtása:</b> elektronikus formában, tárgyévet megelőző, lezárt két üzleti évének számviteli beszámoló szerinti adatai a Kincstár által közzétett adatszerkezetben, a <a href="mailto:jogi@kecskemet.hu">jogi@kecskemet.hu</a>, valamint a <a href="mailto:gazdalkodas@kecskemet.hu">gazdalkodas@kecskemet.hu</a> e-mail címre.</p>
<p><b>9. I. féléves gazdálkodásról szóló beszámoló</b></p>	<p>augusztus 15.</p>	<p><b>Benyújtása:</b> papír alapon aláírva és elektronikus formában <i>kereshető pdf. formátumban</i> a gazdasági társaság felügyeletét ellátó alpolgármesternek címezve az alpolgármester</p>

titkárságának e-mail címére és a [jogi@kecskemet.hu](mailto:jogi@kecskemet.hu), valamint a [gazdalkodas@kecskemet.hu](mailto:gazdalkodas@kecskemet.hu) e-mail címre.

**Tartalma: Profitorientált és nonprofit gazdasági társaságok esetében egyaránt:**

**A féléves beszámoló tartalmazza a tárgyévet megelőző év féléves tényadatait, tárgyévet megelőző év végi tényadatait, a tárgyévi féléves tényleges és a tervezéssel érintett gazdasági év végi várható tervadatait, valamint amennyiben ez rendelkezésre áll (negyedéves tervezés esetén), a tárgyfélvére tervezett adatokat is.**

- 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: 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)
- c) üzleti jelentés mintájára elkészített szöveges jelentés,
- d) cash flow kimutatás (működési cash flow, befektetési cash flow, pénzügyi cash flow)
- e) felügyelőbizottsági határozat az eredménykimutatásra és mérlegre vonatkozó fő adatokkal (mérlegfőösszeg, adózott eredmény, saját tőke);
- 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>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 (értécsökkenés, értékvesztés, átmenő tételek stb.) és azok várható hatásait is, melyek érintik az adózás előtti eredményt.</p>
<p><b>10. A 368/2011. (XII.31.) Korm.rend. 5. melléklet 36. pontja szerinti adatszolgáltatási kötelezettség</b></p>	<p>szeptember 15.</p>	<p><b>Benyújtása:</b> elektronikus formában, tárgyévet megelőző üzleti évének féléves, valamint tárgyévi üzleti évének féléves adatai a Kincstár által közzétett adatszerkezetben, a <a href="mailto:jogi@kecskemethu">jogi@kecskemethu</a>, valamint a <a href="mailto:gazdalkodas@kecskemethu">gazdalkodas@kecskemethu</a> e-mail címre.</p>
<p><b>11. Tárgyévet követő évre vonatkozó üzleti terv tervezete</b></p>	<p>október 15.</p>	<p><b>Benyújtása:</b> elektronikus formában, mellékletekkel együtt egy fájlba szerkesztett, kereshető <i>pdf.</i> formátumban a <a href="mailto:jogi@kecskemethu">jogi@kecskemethu</a> és a <a href="mailto:gazdalkodas@kecskemethu">gazdalkodas@kecskemethu</a> e-mail címre.</p> <p><b>Tartalma: Profitorientált és nonprofit gazdasági társaságok esetében egyaránt:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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</li> <li>- szöveges értékelés kiegészítve az alábbi mutatószámokkal: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>EBITDA</i> (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény</li> <li>▪ kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció</li> </ul> </li> <li>• <i>ROA</i> (Rate-on-Assets) <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Eszközarányos megtérülés</li> <li>▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Összes eszköz</li> </ul> </li> <li>• <i>ROE</i> (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Átlagos saját tőke</li> </ul> </li> <li>• <i>likviditási mutató</i> (rövid lejáratú eszközök/ rövid lejáratú források)</li> <li>• <i>átlagos statisztikai létszám</i> (a teljes- és a nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók létszámának havi (negyedéves) vagy éves átlaga)</li> </ul> </li> <li>- cash flow terv</li> </ul>

		<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 visszterhes szerződés alapján évente visszatérő jellegű támogatás, ellentételezés vagy ellenszolgáltatás tárgyi évi tervezésére is.</p> <p>Nyilatkozat a tulajdonos részére az adott üzleti terv tervezetét érintő év adózott eredményének tervezett felhasználásról.</p> <p>Az üzleti terv tervezetéhez felügyelőbizottsági határozatot és könyvvizsgálói jelentést <u>nem</u> kell csatolni.</p>
<p><b>12. A tárgyévet követő évre vonatkozó prémium célkitűzésekről szóló vezető tisztségviselői előterjesztés tervezete</b></p>	október 15.	<p><b>Benyújtása:</b> elektronikus formában, mellékletekkel együtt egy fájlba szerkesztett, <i>kereshető pdf.</i> formátumban a <a href="mailto:jogi@kecskemet.hu">jogi@kecskemet.hu</a> e-mail címre.</p> <p><b>Tartalma:</b> a tárgyévi prémiumcélok tervezete jelen előírás 7. pontjában meghatározott tartalmi és formai követelményeknek megfelelően. A prémiumfeltételek meghatározásáról és teljesüléséről szóló vezető tisztségviselői előterjesztés tervezethez felügyelőbizottsági határozatot <u>nem</u> kell benyújtani.</p>
<p><b>13. Kontrolling negyedéves adatszolgáltatás</b></p>	az adott negyedévet követő hónap utolsó napja	<p><b>Benyújtás:</b> elektronikus formában a <a href="mailto:jogi@kecskemet.hu">jogi@kecskemet.hu</a> és a <a href="mailto:gazdalkodas@kecskemet.hu">gazdalkodas@kecskemet.hu</a> e-mail címre.</p>
<p><b>14. Egyéb adatszolgáltatás</b></p>	értelemszerűen	Cégnyilvántartásban történő bármilyen adatváltozásról a kézhezvételétől számított 15 napon belül a cégbírószági határozatot <i>e-akta formátumban</i> meg kell küldeni a tulajdonos cégfelügyeletet ellátó szervezeti egysége részére.
	értelemszerűen	<i>Külső ellenőrzés, bírósági vagy más hatósági eljárás megindításáról, valamint lezárásáról tájékoztatást kell küldeni kézhezvételétől számított 3 munkanapon belül a gazdasági társaság felügyeletét ellátó alpolgármesternek címezve az alpolgármester titkárságának e-mail címére és a <a href="mailto:jogi@kecskemet.hu">jogi@kecskemet.hu</a> e-mail címre.</i>
	I. félév január 31. II. félév július 31.	<p>A társaság honlapján kötelezően feltüntetendő adatok, tájékoztatók közzétételéről és aktualizálásáról folyamatosan gondoskodni kell.</p> <p>A közzétételek megfelelőségéről félévente (január 31. és július 31. napjáig) nyilatkozatot kell küldeni a gazdasági társaság felügyeletét ellátó alpolgármesternek címezve az alpolgármester titkárságának e-mail címére és a <a href="mailto:jogi@kecskemet.hu">jogi@kecskemet.hu</a> e-mail címre.</p>