



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 146.  
MELLÉKLET: 1 db**

**TÁRGY: Javaslat Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata kizárólagos és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok pénzügyi beszámolóí értékelésének szabályairól**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK**

**2023. június 29- i RENDES ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ: Gyurkovics János alpolgármester**

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Zsiga Marianna osztályvezető**

**ELŐADÓ: Zsiga Marianna osztályvezető**

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**MEGTÁRGYALTA:**

*Pénzügyi Bizottság*

**HATÁROZAT SZÁMA:**

*.../2023. (...) határozat*

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: dr. Biró Gyula aljegyző**

Terjedelem: 1+ 2 oldal

**Tisztelt Közgyűlés!**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 4. § (1) bekezdése alapján a gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, a Számv. tv-ben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.) 3:188. § (1) bekezdése alapján a korlátolt felelősségű társaság legfőbb szerve a taggyűlés, a Ptk. 3:109. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a legfőbb szerv hatáskörébe tartozik a számviteli törvény szerinti beszámoló jóváhagyása és a nyereség felosztásáról való döntés.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 2/2023. (I.30.) számú határozatával rendelkezett a gazdasági társaságok éves mérlegbeszámolója és negyedéves pénzügyi beszámolója beszámolási határidejéről.

Annak érdekében, hogy a kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok éves mérlegbeszámolói és üzleti tervei egységes, a számviteli törvény előírásainak megfelelő és a tulajdonosi elvárásokat kimerítő, egységes tartalommal és formában kerüljenek benyújtásra az önkormányzat részére, 2023. június hónaptól rögzíteni szükséges a gazdasági társaságok számára az előttük álló üzleti évre irányadó tulajdonosi előírásokat. A határozat mellékletét képező előírások egységes elvárásokat fogalmaznak meg, melynek keretében meghatározásra kerülnek az üzleti tervek elkészítésére, valamint a beszámolásra és az adatszolgáltatásra vonatkozó tulajdonosi előírások, tartalmazzák az egyes feladatokat, rendelkeznek azok tartalmi- és formai követelményeiről és összefoglalják a tulajdonosi elvárásokat.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést az adatszolgáltatás rendjére irányuló tulajdonosi előírásokat szíveskedjen jelen előterjesztés megtárgyalását követően elfogadni.

Szekszárd, 2023. június 20.

Gyurkovics János

alpolgármester

## Határozati javaslat

### Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata kizárólagos és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok pénzügyi beszámolóit értékelésének szabályairól

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az önkormányzat kizárólagos és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok üzleti terve elkészítésére, a beszámolás és az adatszolgáltatás rendjére vonatkozó tulajdonosi előírások tekintetében az alábbi határozatot hozza:

1. A Közgyűlés felkéri a kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselőit, hogy az általuk képviselt gazdasági társaság üzleti tervét, negyedéves és éves beszámolóit jelen határozat mellékletét képező tulajdonosi előírások szerint állítsák össze és feladataikat a Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 2/2023. (I.30.) számú határozatában rögzített határidőig teljesítsék.

**Határidő:** 2023. év, folyamatos  
**Felelős:** Gyurkovics János alpolgármester

2. A Közgyűlés felkéri Gyurkovics János alpolgármestert, hogy a fenti döntésről a kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselőit tájékoztassa.

**Határidő:** 2023. év, folyamatos  
**Felelős:** Gyurkovics János alpolgármester  
dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

# Beszámolók, üzleti tervek értékelése

## Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok

A kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2022. évi beszámolóinak elfogadott adatait a következő táblázat foglalja össze:

*ezer forintban*

CÉGNÉV	TULAJDON %-A	MÉRLEG FŐÖSSZEG	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE	JEGYZETT TŐKE
Alisca Terra Kft.	100 %				
Szekszárdi Diákétkeztetési Kft.	100 %				
Szekszárdi Közétkeztetési Kft.	100 %				
Szekszárdi Közművelődési NKft.	100 %				
Szekszárdi Sportközpont Nkft.	100 %				
Szekszárdi Távhőszolgáltató Nkft.	100 %				
Szekszárdi Vagyonkezelő Kft.	100 %				
Szekszárdi Víz- és Csatornamű Kft.	100 %				
Szekszárdi Ipari Park Kft.	98,65 %				
KT-Dinamic Szolg. és Ker. Kft.	67 %				

A gazdasági társaságok gazdálkodásának bemutatása az alábbi szempontrendszer szerint:

1. Társaság rövid bemutatása
2. Foglalkoztatottsági adatok
3. Mérleg
4. Eredménykimutatás
5. Üzleti jelentés bemutatása
6. Üzleti terv bemutatása

## 1. Társaság rövid bemutatása

A .....(cég neve) .....(dátum) jött létre.

Jegyzett tőkéje:

Székhelye:

Telephelye(i): valamennyi telephely felsorolása szükséges

Ügyvezető:

Felügyelő Bizottsági tagok:

Fő tevékenysége:

## 2. Foglalkoztatottsági adatok

Jelentéstételi időszak	Statisztikai állományi létszám (fő)	Bruttó bérek és juttatások + kapcsolódó közterhek (Ft) <sup>1</sup>	Főállású munkavállalók száma (fő)	Részmunkaidős foglalkoztatottak száma (fő)	Állományba nem tartozók (pl. megbízási szerződés) (fő)	Munkavállalók száma összesen (fő)
.....december 31. (tárgyvet megelőző második év)						
..... december 31. (előző év)						
..... június 30-ig (tárgyév)						
..... II. félév tervezett (tárgyév)						

<sup>1</sup>Összes munkavállaló költségei összesen

A ..... (cég neve) 2022 évben ..... Ft összeget fordított bérköltségre és a kapcsolódó közterhekre. Munkavállalók száma ..... fő.

### 3. .... évi mérleg

#### Éves beszámoló MÉRLEG „A” típus

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)</b>	0	0	0
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	0	0	0
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok			
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)</b>	0	0	0
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások			
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)</b>	0	0	0
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

## Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)</b>	0	0	0
30	<b>I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)</b>	0	0	0
31	1.anyagok			
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk			
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)</b>	0	0	0
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)			
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben			
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések			
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedéd			
49	2. Egyéb részesedés			
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)</b>	0	0	0
54	1. Pénztár, csekkek			
55	2. Bankbetétek			
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)</b>	0	0	0
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)</b>	0	0	0

**Források (passzívák)**
**EZER HUF**

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)</b>	0	0	0
62	I. JEGYZETT TŐKE			
63	I/a Ebből: vissza vásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK			
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY			
72	<b>E. Céltartalékok (73.-75. sor)</b>	0	0	0
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)</b>	0	0	0
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)</b>	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban. lévő váll. szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			



**Források (passzívák)**
**EZER HUF**

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek			
96	3. Vevőtől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)			
98	5. Váltótartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek			
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
108	3. Halasztott bevételek			
109	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4. .... évi eredménykimutatás

### Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele			
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>			
8	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9	05. Anyagköltség			
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke			
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke			
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke			
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15	10. Bérköltség			
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések			
17	12. Bérjárulékok			
18	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>			
20	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>			
21	Ebből: értékvesztés			
22	<b>A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS  
(összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE			
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE			
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK			
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK			
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)			
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS			
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK			
8	<b>A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI			
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			
11	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
12	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
13	X. Adófizetési kötelezettség			
14	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 5. Üzleti jelentés bemutatása

A vállalkozás vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetének bemutatása.

- Kiemelten a társaság 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
- 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.
- Kötelezettségek bemutatása, különös tekintettel a határidőre ki nem egyenlített tartozásokra. A kötelezettségekre korosítva, rövid és hosszú lejáratú bontásban kérjük bemutatni. Ismertetni kell a kötelezettségekkel összefüggésben fennálló jelzálog/zálog terheléseket is. (Amennyiben van egyéb kötelezettségvállalás, ami számszerűen nem látszik a beszámolóban, annak bemutatására is ki kell térni.)
- 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 ítél meg
- Az eredménykimutatáshoz fűzendő vezető indoklás (amennyiben a kiegészítő mellékletből és/vagy az üzleti jelentésből szerezhető információk kiegészítésre szorulnak)

Amennyiben a mindenkori számviteli törvény azt előírja, akkor a kiegészítő mellékletben, ha nem, akkor a vezetői beszámolóban ki kell térni az alábbiakra:

- a gazdasági társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény szerinti elektronikusan közzéteendő 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:
  - működési cash flow
  - befektetési cash flow
  - pénzügyi cash flow

## 6. Üzleti terv bemutatása

Az üzleti terv tartalmazza:

- a szakmai tevékenységek részlete ismertetését
- a tervezett szervezeti változások, létszámváltozások részletes bemutatását
- a társaság tevékenységi köréből – jogszabályból, illetve szerződéses kötelemből – adódó kötelezettségek bemutatását
- a társaság piaci környezetének bemutatását, szolgáltatásainak 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 tárgyév várható és a tervezéssel érintett gazdasági év tervadatait (azzal, hogy a tárgyév a tervezéssel érintett évet megelőző év), az éves beszámolóra vonatkozó előírások szerinti bontásban
- a szöveges értékelés kiegészítve az alábbi mutatószámokkal:
  - *EBITDA*
    - Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény
    - kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció
  - *ROA*
    - Eszközarányos megtérülés
    - kiszámítása: Adózás előtti eredmény / Összes eszköz
  - *ROE*
    - Saját tőke arányos megtérülés
    - kiszámítása: Adózott eredmény / Átlagos saját tőke
  - *likviditási mutató*
  - *átlagos statisztikai létszám*
- cash flow terv
- felügyelő bizottsági határozat
- könyvvizsgálói jelentés