

Képviselő-testületi előterjesztés

2016. március 30.

Tárgy: A Csongrád Megyei Kormányhivatal javaslatai az Önkormányzat tagságával működő gazdasági társaságokkal kapcsolatban

Előterjesztő: Farkas Éva Erzsébet, polgármester

Ügyiratszám: 1/410-1/2016/I.

Melléklet:

1. a Makó-Térségi Víziközmű Kft. 2013. január 30-i Társasági Szerződés-módosítása
2. Ajánlás Makó Város Önkormányzata gazdasági társaságai számára

Készítette: Makói Polgármesteri Hivatal

Témafelelős: dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta/ dr. Rotár Gábor

Az előterjesztést látta:

.....

.....

Véleményezésre megküldve: Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

.....
dr. Bálint – Hankóczy Beatrix
jegyző

A napirend előadójának jóváhagyása:

.....
Farkas Éva Erzsébet
polgármester



MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

Előterjesztés

Ikt.sz: 1/410-1/2016/I.

Tárgy: A Csongrád Megyei Kormányhivatal javaslata a gazdasági társaságok működésével kapcsolatban

Üi.: Dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta/
Dr. Rotár Gábor

Mellékletek:

1. a Makó-Térségi Víziközmű Kft. 2013. január 30-i Társasági szerződés-módosítása
2. Ajánlás Makó Város Önkormányzata gazdasági társaságai számára

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

M a k ó

Tisztelt Képviselő-testület!

Az **Állami Számvevőszék** a tavalyi év során a V-0898-001/2015. számú ellenőrzési program keretében **vizsgálta Makó Város Önkormányzata pénzügyi és vagyongazdálkodásának megfelelőségét 2011. január 1-je és 2014. december 31-e közötti időszakra vonatkozóan.** A helyszíni vizsgálat 2015. decemberében lezárult ugyan, azonban a megállapításokat és javaslatokat tartalmazó jelentés-tervezet még nem került megküldésre az önkormányzat részére.

A Csongrád Megyei Kormányhivatal Építésügyi, Hatósági, Oktatási és Törvényességi Felügyeleti Főosztály Törvényességi Felügyeleti Osztálya 2016. február 02. napján keltezett levelében arról tájékoztatta Makó Város Önkormányzat Képviselő-testületét, hogy az Állami Számvevőszék a fenti vizsgálat során **hiányosságokat tárt fel.** Megállapította többek között, hogy a **Makó-Térségi Víziközmű Kft. társasági szerződésének módosítására 2012. november 14-én** (ténylegesen a 2012. november 30-i taggyűlést követően 2013. január 30. napján) **anélkül került sor, hogy erről képviselő-testületi határozat született volna,** tehát **hiányzott a módosításhoz szükséges felhatalmazás Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete részéről.**

A vizsgálattal érintett időszak (2010-2014) idején hatályban lévő vagyonrendeletünk (Makó Város Önkormányzatának vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 11/2003. (III.26.) önkormányzati rendelet) 15. § a) pontja előírta, hogy „közüzemi tevékenységet ellátó többszemélyes gazdasági társaságnál, illetve közhasznú társaságnál **a társaság legfőbb szervének** (taggyűlés, közgyűlés) **alábbi kérdésekben meghozandó társasági döntését megelőzően a képviselő-testület dönt: ...az alapító okirat**

(társasági szerződés, alapszabály) megállapítása (jóváhagyása)” ... tárgyában. A jelenleg hatályos vagyonrendeletünk (Makó Város Önkormányzatának vagyonáról, és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 19/2015. (X.28.) önkormányzati rendelet) 18. § a) pontja a korábbi jogszabállyal megegyezően rendelkezik.

A Makó-Térségi Víziközmű Kft. taggyűlésében az önkormányzatot képviselő polgármesternek a vagyonrendeletre figyelemmel kellett volna részt vennie a gazdasági társaság döntéshozatalában.

A felhatalmazás nélküli képviselet az ún. **álképviselet**: álképviselőnek minősül az a személy, aki más nevében képviseleti jogalap nélkül, vagy ennek terjedelmét túllépve jár el.

A fenti tényállás megvalósulásakor hatályos **1959. évi IV. törvény** (továbbiakban: régi Ptk.) minderről így rendelkezik:

221. § (1) Aki képviseleti jogkörét jóhiszeműen túllépi, vagy anélkül, hogy képviseleti joga volna, más nevében szerződést köt, és eljárását az, akinek nevében eljár, nem hagyja jóvá, köteles a vele szerződő félnek a szerződés megkötéséből eredő kárát megtéríteni. A bíróság azonban a szerződés megkötéséből eredő kár megtérítése alól mentesítheti, különösen ha korábban képviselő volt, és képviseleti jogának megszűnéséről a szerződéskötéskor hibáján kívül nem tudott.

(2) A rosszhiszemű álképviselő teljes kártérítéssel tartozik.

A fentiek miatt - figyelemmel továbbá a módosítás lehetséges jogkövetkezményeire - a Csongrád Megyei Kormányhivatal azzal a javaslattal élt, hogy **utólag szükséges a Képviselő-testület elé tární a Makó-Térségi Víziközmű Kft. társasági szerződésének 2012. november 14-i (ténylegesen 2013. január 30.-i) módosítását, valamint ismertetni annak esetleg ma is jelentőséggel bíró következményeit.**

A társasági szerződés-módosítás – a rendelkezésre álló felügyelőbizottsági és taggyűlési anyagok alapján – az alábbiak szerint foglalható össze:

A Makó-Térségi Víziközmű Kft. 2012. november 30-i Taggyűlése úgy döntött, hogy a **társaság akkori 23.410.000,- Ft jegyzett törzstőkéjét** a 2006. évi IV. törvény (továbbiakban: Gt.) 158. § (1) bekezdése alapján, **a Társaság törzstőkéen felüli vagyonának 25.780.000,- Ft részével felemeli, ezzel a társaság törzstőkéje 49.190.000,- Ft azaz negyvenkilencmillió-egyszázkilencvenezer forint lett.** A Gt. hivatkozott rendelkezése úgy szól, hogy a taggyűlés a törzstőkét a társaság törzstőkéen felüli vagyonával vagy annak egy részével felemelheti, ha a számviteli törvény szerinti, az előző üzleti évre vonatkozó számviteli törvény szerinti beszámolójának mérlege vagy a tárgyévi közbenső mérlege alapján a tőkeemelés fedezete biztosított, és a társaság törzstőkéje a tőkeemelést követően sem haladja meg a számviteli törvény szerint helyesbített saját tőke összegét.

A taggyűlés - a Gt. 158. § (2) bekezdése alapján - úgy határozott, hogy **a törzstőke felemelése a tagok törzsbetéteit – külön befizetés nélkül – a korábbi törzsbetéteik arányában növeli.**

Döntött a taggyűlés arról, hogy **Makó, Apátfalva, Magyarcsanád, Óföldreák, Ambrózfalva, Csanádalberti, Pitvaros, Királyhegyes, Kövegy, Maroslele, Csanádpalota, Nagyér és Nagylak Önkormányzatai által mellékszolgáltatásként a társaság tulajdonába adott**

leltár szerinti közművagyonokat a Társaság visszaadja az önkormányzatoknak, ezzel az érintett közművagyonok a Kft. vagyonából törlésre kerülnek 2013. január 1. napi hatállyal.

Megválasztotta a Taggyűlés 1 éves időtartamra a Makó-Térségi Víziközmű Kft. Felügyelő Bizottságát, melynek tagjai: Marosvári Attila (elnök), Szegvári Ernőné, Varga Péter, Vass Imre, Fekete József.

Ezek a határozatok a társasági szerződés módosítását eredményezték. Arra vonatkozóan nem rendelkezünk írásos dokumentációval, hogy a társasági szerződés módosítása a 2012. november 30-i taggyűlési döntéseket követően miért csak 2013. január 30. napján került elkészítésre és ügyvédi ellenjegyzésre; feltehetően a cégbíróság végzésében hiánypótlásra szólította fel a társaságot.

A Kormányhivatal további javaslattal élt az Állami Számvevőszék vizsgálata kapcsán, mely megállapította, hogy „bár jogszabály nem teszi kötelezővé az önkormányzati gazdasági társaságok vezetői tisztségviselői beszámoltatásának szabályozását, az Önkormányzat ennek – a Makó-Térségi Víziközmű Kft. esetében történő – elmulasztásával nem teljesítette maradéktalanul a felelős gazdálkodás követelményét”.

Ezért javasolja Makó Város Önkormányzat Képviselő-testületének, hogy – a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményének teljesítése érdekében – alkosson szabályozást az Önkormányzat tagságával működő gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek Képviselő-testület felé történő beszámoltatási rendjéről.

A tájékoztatás alapján a képviselő-testületnek szükséges egyrészt véleményt formálnia a társasági szerződés fenti módosításáról, másrészt véleményt kell alkotnia a szabályzat megalkotása kérdésében és a meghozott döntésekről - 2016. március 31. napjáig a Nemzeti Jogszabálytár törvényességi felügyeleti írásbeli kapcsolattartásra szolgáló felületén keresztül – tájékoztatnia kell a Csongrád Megyei Kormányhivatal Építésügyi, Hatósági, Oktatási és Törvényességi Felügyeleti Főosztály Törvényességi Felügyeleti Osztályát.

Tekintettel arra, hogy a javasolt szabályzat elfogadását jogszabály nem teszi kötelezővé, azonban a felelős gazdálkodás érdekében bizonyos követelmények következetes betartása érdekében minden szükséges intézkedést Önkormányzatunk megtesz, így a gazdasági társaságok részére ajánlást fogalmaztunk meg, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A fentiek alapján a következő határozatok meghozatalát javaslom:

1. HATÁROZATI JAVASLAT

- I. Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Makó-Térségi Víziközmű Kft. (6900 Makó, Tinódi utca 8/A.) társasági szerződésének 2012. november 14-i (ténylegesen 2013. január 30.-i) módosítását megismerte, azt tudomásul vette.
- II. Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete a korábbi helytelen gyakorlatot elutasítja, törekszik egyúttal arra, hogy a mindenkor hatályos jogszabályi rendelkezéseket betartsa és betartassa.
- III. Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a polgármestert, hogy a Csongrád Megyei Kormányhivatal Építésügyi, Hatósági, Oktatási és

Törvényességi Felügyeleti Főosztály Törvényességi Felügyeleti Osztályát 2016. március 31. napjáig a Nemzeti Jogszabálytár törvényességi felügyeleti írásbeli kapcsolattartásra szolgáló felületén keresztül tájékoztassa.

Felelős: polgármester

Határidő: 2016. március 31. illetve a hatályos jogszabályi rendelkezéseket betartása és betartatása esetében folyamatosan

Értesítést kap:

- Makó város polgármestere
- Makó város jegyzője
- Csongrád Megyei Kormányhivatal Építésügyi, Hatósági, Oktatási és Törvényességi Felügyeleti Főosztály Törvényességi Felügyeleti Osztálya - a Nemzeti Jogszabálytár törvényességi felügyeleti írásbeli kapcsolattartásra szolgáló felületén keresztül
- Makó-Térségi Víziközmű Kft. ügyvezetője
- Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda Jogi Csoport
- Irattár

2. HATÁROZATI JAVASLAT

- I. Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés mellékletét képező ajánlást az abban foglalt tartalommal elfogadja.
- II. Felkéri a polgármestert, hogy a Csongrád Megyei Kormányhivatal Építésügyi, Hatósági, Oktatási és Törvényességi Felügyeleti Főosztály Törvényességi Felügyeleti Osztályát 2016. március 31. napjáig a Nemzeti Jogszabálytár törvényességi felügyeleti írásbeli kapcsolattartásra szolgáló felületén keresztül tájékoztassa. Felhatalmazza egyidejűleg a polgármestert, hogy az ajánlást Makó Város Önkormányzat tulajdonú társaságoknak juttassa el, melyek vezetői annak tartalmát megismerve, azt magukra nézve – legkésőbb 2016. április 30. napjáig – kötelezőnek fogadják el.

Felelős: polgármester

Határidő: I. pont esetében haladéktalanul

II. pont esetében 2016. március 31., illetve 2016. április 30. napja

Értesítést kap:

- Makó város polgármestere
- Makó város jegyzője
- Csongrád Megyei Kormányhivatal Építésügyi, Hatósági, Oktatási és Törvényességi Felügyeleti Főosztály Törvényességi Felügyeleti Osztálya - a Nemzeti Jogszabálytár törvényességi felügyeleti írásbeli kapcsolattartásra szolgáló felületén keresztül
- Makó-Térségi Víziközmű Kft. ügyvezetője
- Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda Jogi Csoport
- Irattár

Makó, 2016. március 23.


Farkas Éva Erzsébet
polgármester


TÁRSASÁGI SZERZŐDÉS

/Egységes szerkezetben, a jelen módosítások dőlt betűvel szedve./

Makó-Térségi Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság

Makó
Tinódi utca 8/A.
6900

TÁRSASÁGI SZERZŐDÉS

Szerződő felek a Makó-Térségi Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződését a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. számú törvény rendelkezései alapján az alábbiak szerint állapítják meg:

I.

A korlátolt felelősségű társaság /továbbiakban: társaság/ alapítása:

1./ A cég neve: Makó-Térségi Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövidített elnevezés: MAKÓVÍZ Kft.

A társaság külföldi cégnevet nem használ.

2./ A társaság székhelye: 6900 Makó, Tinódi utca 8/A.

3./ A társaság telephelye: 6900 Makó, Lonovics sugárút 24.

4./ A társaság tagjai:

1. Makó Város Önkormányzata
HU 6900 Makó, Széchenyi tér 22.
2. Ambrózfalva Község Önkormányzata
HU 6916 Ambrózfalva, Dózsa utca 1.
3. Csanádpalota Város Önkormányzata
HU 6913 Csanádpalota, Kelemen L. tér 10.
4. Csanádalberti Község Önkormányzata
HU 6915 Csanádalberti, Fő utca 30.
5. Földeák Község Önkormányzata
HU 6922 Földeák, Szent László tér 1.
6. Apátfalva Község Önkormányzata
HU 6931 Apátfalva, Templom utca 69.
7. Magyarcsanád Község Önkormányzata
HU 6932 Magyarcsanád, Templom tér 1.
8. Nagyér Község Önkormányzata
HU 6917 Nagyér, Szabadság utca 33.
9. Pitvaros Község Önkormányzata
HU 6914 Pitvaros, Kossuth utca 30.
10. Királyhegyes Község Önkormányzata
HU 6911 Királyhegyes, Jókai utca 38.
11. Óföldeák Község Önkormányzata
HU 6923 Óföldeák, Bajcsy Zs. utca 2.
12. Kövegy Község Önkormányzata
HU 6912 Kövegy, Kossuth utca 27.

13. Kiszombor Község Önkormányzata
HU 6775 Kiszombor, Nagyszentmiklósi utca 8.
14. Maroslele Község Önkormányzata
HU 6921 Maroslele, Szabadság tér 1.
15. Nagylak Község Önkormányzata
HU 6933 Nagylak, Petőfi S. utca 14.
16. Ferencszállás Község Önkormányzata
HU 6774 Ferencszállás, Szegedi utca 53.
17. Klárafalva Község Önkormányzata
HU 6773 Klárafalva, Kossuth utca 1.

II.

A társaság tevékenységi körei:

Főtevékenység: 36.00 ' 08 Vízttermelés, -kezelés, -ellátás

Egyéb tevékenységi körök:

- 37.00 ' 08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
- 41.20 ' 08 Lakó- és nem lakó épület építése
- 42.21 ' 08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
- 42.91 ' 08 Vízi létesítmény építése
- 42.99 ' 08 Egyéb m.n.s. építés
- 43.11 ' 08 Bontás
- 43.12 ' 08 Építési terület előkészítése
- 43.21 ' 08 Villanyszerelés
- 43.22 ' 08 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
- 43.29 ' 08 Egyéb épületgépészeti szerelés
- 43.39 ' 08 Egyéb befejező építés m.n.s.
- 43.99 ' 08 Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
- 46.69 ' 08 Egyéb m.n.s. gép, berendezés nagykereskedelme
- 46.74 ' 08 Fémáru, szerelvény, fűtési berendezés nagykereskedelme
- 46.90 ' 08 Vegyestermékkörű nagykereskedelem
- 47.19 ' 08 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
- 49.41 ' 08 Közúti áruszállítás
- 52.29 ' 08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
- 63.11 ' 08 Adatfeldolgozás, web-hosztig szolgáltatás
- 63.99 ' 08 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
- 68.20 ' 08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 68.32 ' 08 Ingatlankezelés
- 70.22 ' 08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 71.12 ' 08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 74.90 ' 08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 77.32 ' 08 Építőipari gép ölcsonzása
- 77.39 ' 08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 81.10 ' 08 Építményüzemeltetés

82.99 ' 08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
85.60 ' 08 Oktatást kiegészítő tevékenység

A jegyzett tevékenységeken belül hatósági engedélyhez kötött tevékenység csak az erre vonatkozó külön engedély birtokában kezdhető meg és gyakorolható.

III.

A társaság törzstőkéje és az egyes tagok törzsbetétje:

1./ A társaság törzstőkéje 49.190.000,-Ft, azaz: Negyvenkilencmillió-egyszázkilencvenezer forint, amely

a./ 32.180.000,-Ft, azaz: Harminckettőmillió-egyszáznyolcvanezer forint készpénzből áll, amely a törzstőke 65,4 %-a.

Ebből az alapításkor és tőkeemelés során rendelkezésre álló összeg 32.180.000,-Ft, azaz: Harminckettőmillió-egyszáznyolcvanezer forint, amely a törzstőke 65,4 %-a.

b./ 17.010.000,- Ft, azaz: Tizenhétmillió-tízezer forint nem pénzbeli hozzájárulásból áll, amely a törzstőke 34,6 %-a.

Ebből az alapításkor rendelkezésre bocsátott érték 17.010.000,- Ft, azaz: Tizenhétmillió-tízezer forint, amely a törzstőke 34,6 %-a.

2./ Az egyes tagok törzsbetétje:

2/1. Makó Város Önkormányzata

A törzstőke összege 32.590.000,-Ft, azaz: Harminckettőmillió-ötszázkilencvenezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 21.115.000,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 11.475.000,-Ft.

2/2. Ambrózfalva Község Önkormányzata

A törzstőke összege 330.000,-Ft, azaz: Háromszázharmincezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 226.234,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 103.766,-Ft.

2/3. Csanádpalota Város Önkormányzata

A törzstőke összege 2.080.000,-Ft, azaz: Kettőmillió-nyolcvanezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 1.346.834,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 733.166,-Ft.

2/4. *Csanádalberti Község Önkormányzata*

A törzstőke összege 260.000,-Ft, azaz: Kettőszázhatvanezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 166.441,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 93.559,-Ft.

2/5. *Földeák Község Önkormányzata*

A törzstőke összege 2.160.000,-Ft, azaz: Kettőmillió-egyszázhatvanezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 1.399.617,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 760.383,-Ft.

2/6. *Apátfalva Község Önkormányzata*

A törzstőke összege 2.510.000,-Ft, azaz: Kettőmillió-ötszáz tízezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 1.625.438,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 884.562,-Ft.

2/7. *Magyarcsanak Község Önkormányzata*

A törzstőke összege 1.200.000,-Ft, azaz: Egymillió-kettőszáz ezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 813.855,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 386.145,-Ft.

2/8. *Nagyér Község Önkormányzata*

A törzstőke összege 320.000,-Ft, azaz: Háromszázhuszezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 207.729,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 112.271,-Ft.

2/9. *Pitvaros Község Önkormányzata*

A törzstőke összege 880.000,-Ft, azaz: Nyolcszáznyolcvanezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 570.404,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 309.596,-Ft.

2/10. *Királyhegyes Község Önkormányzata*

A törzstőke összege 420.000,-Ft, azaz: Négy-száz-húszezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 270.305,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 149.695,-Ft.

2/11. Óföldsék Község Önkormányzata

A törzstőke összege 480.000,-Ft, azaz: Négy-száz-nyolcvanezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 309.892,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 170.108,-Ft.

2/12. Kövegy Község Önkormányzata

A törzstőke összege 270.000,-Ft, azaz: Kettő-száz-hetvenezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 176.441,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 93.559,-Ft.

2/13. Kiszombor Község Önkormányzata

A törzstőke összege 3.060.000,-Ft, azaz: Három-millió-hatvanezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 2.027.758,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 1.032.242,-Ft.

2/14. Maroslele Község Önkormányzata

A törzstőke összege 1.520.000,-Ft, azaz: Egy-millió-ötszáz-húszezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 984.160,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 535.840,-Ft.

2/15. Nagylak Község Önkormányzata

A törzstőke összege 480.000,-Ft, azaz: Négy-száz-nyolcvanezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 309.892,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:

megnevezése apportjegyzék szerint, értéke 170.108,-Ft.

2/16. Ferencszállás Község Önkormányzata

A törzstőke összege 420.000,-Ft, azaz: Négy-száz-húszezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 420.000,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:--

2/17. Klárafalva Község Önkormányzata

A törzstőke összege 210.000,-Ft, azaz: Kettőszáztízezer forint.

A törzstőke összetétele:

a./ Készpénz 210.000,-Ft.

b./ Nem pénzbeli hozzájárulás:--

3./ A társaság fennállása alatt a tag az általa teljesített vagyoni hozzájárulást – a tőkeleszállítás esetét kivéve – a társaságtól nem követelheti vissza.

Ha a tag a társasági szerződésben vállalt vagyoni hozzájárulását az ott meghatározott időpontig nem szolgáltatja, a gazdasági társaság ügyvezetése harmincnapos határidő kitűzésével felhívja a teljesítésre. A felhívásban utalni kell arra, hogy a teljesítés elmulasztása a tagsági jogviszony megszűnését eredményezi.

IV.

A társaság ügyvezetője:

Ügyvezető: *Medgyesi Pál vezető tisztségviselő /a taggyűlés határozata alapján vezérigazgatói cím viselésére jogosult/ /szül.: Szentes, 1946.04.24., an.: Hidas Katalin/ HU 6900 Makó, Béke utca 14. szám alatti lakos.*
A vezető tisztségviselő megbízatása határozatlan időre szól.
A jogviszony kezdete: 2008. 11. 28.

V.

Cégjegyzés:

A társaság cégjegyzése úgy történik, hogy a társaság előírt, előnyomott vagy nyomtatott cégneve alá az ügyvezető önállóan, a teljes nevét csatolja az aláírási címpéldány szerint.

VI.

A társaság tartama és üzleti éve:

A társaság határozatlan időre alakul és tevékenységét a társasági szerződés aláírásának napján kezdi meg. Az üzleti év kezdete minden év január 1. napja, az üzleti év vége pedig minden év december 31. napja.

VII.

A társaság és a tagok közötti társasági szerződésen kívüli külön szerződéses jogviszonyok:

A társaság tagjai közművagyonukat üzemeltetésre határozott vagy határozatlan időre kötött üzemeltetési szerződéssel átadják a társaságnak. A tagoknál a közművagyonban történő változások rögzítése évenként történik kölcsönös adatszolgáltatás alapján és a közművagyon

értéksökkenését a társaság tagjai maguk számolják el, a rekonstrukciókról és fejlesztésekről a tagok maguk gondoskodnak.

A társaságnak üzemeltetésre határozatlan időre átadott közművagyon visszavétele csak év végén lehetséges oly módon, hogy az év vége előtt legalább 180 nappal a felmondást írásban be kell nyújtani. A felmondással okozott költségeket a visszavétel időpontjában a társaság tagjainak, illetve a társaságnak meg kell téríteni.

VIII.

A társaság könyvvizsgálója:

A társaság ügyvezetésének ellenőrzését a taggyűlés által megbízott könyvvizsgáló látja el.

A társaság könyvvizsgálója dr. Molnár István /an.: Szilágyi Erzsébet/ HU 6800 Hódmezővásárhely, Ifjúság utca 21. szám alatti lakos.

A könyvszakértői bejegyzés száma: 000569

A könyvvizsgáló megbízatása 3 évre szól.

Jogviszony kezdete: 2011. 05. 26.

Jogviszony vége: 2014. 05. 31.

IX.

A társaság felügyelő bizottsága:

A társaságnál 5 tagból álló felügyelő bizottság működik.

A társaság felügyelő bizottságának tagjai

*Marosvári Attila /an.: Takács Ilona/
6900 Makó, Szép utca 33.*

Jogviszony kezdete: 2012. 11. 30.

Jogviszony vége: 2013. 11. 30.

*Szegvári Ernőné /an.: Dömötör Ilona/
6775 Kiszombor, Kiss utca 5/A.*

Jogviszony kezdete: 2012. 11. 30.

Jogviszony vége: 2013. 11. 30.

*Varga Péter /an.: Masa Ilona/
6931 Apátfalva, Kossuth utca 178.*

Jogviszony kezdete: 2012. 11. 30.

Jogviszony vége: 2013. 11. 30.

Vass Imre /an.: Márton Julianna/

6922 Földeák, Advent utca 31/A.

Jogviszony kezdete: 2012.11.30.

Jogviszony vége: 2013.11.30.

Fekete József/an.: Csanádi Matild/

6773 Klárafalva, Kossuth utca 9.

Jogviszony kezdete: 2012.11.30.

Jogviszony vége: 2013.11.30.

A felügyelő bizottság munkáját a maga által megállapított és a taggyűlés által jóváhagyott ügyrend alapján végzi.

X.

A társaság üzletrészeinek átruházása, bevonása, felosztása:

1./ A társaság bejegyzését követően a tagok jogait és a társaság vagyonából őket megillető hányadot az üzletrész testesíti meg. Minden tagnak csak egy üzletrésze lehet. Egy üzletrésznek több tulajdonosa is lehet. Ezek a személyek a társasággal szemben egy tagnak számítanak; jogukat - ideértve a társasági szerződés megkötését is – csak közös képviselőjük útján gyakorolhatják, és a tagot terhelő kötelezettségekért egyetemlegesen felelnek.

Az üzletrész a tagok törzsbetétéhez igazodik. Ennek megfelelően az üzletrészek megoszlása:

1. üzletrész : törzsbetét 32.590.000,-Ft, 66,3 %.

Makó Város Önkormányzata

2. üzletrész: törzsbetét 330.000,-Ft, 0,7 %.

Ambrózfalva Község Önkormányzata

3. üzletrész : törzsbetét 2.080.000,-Ft, 4,2 %.

Csanádpalota Város Önkormányzata

4. üzletrész: törzsbetét 260.000,-Ft, 0,6 %.

Csanádalberti Község Önkormányzata

5. üzletrész : törzsbetét 2.160.000,-Ft, 4,3 %.

Földeák Község Önkormányzata

6. üzletrész: törzsbetét 2.510.000,-Ft, 5 %.

Apátfalva Község Önkormányzata

7. üzletrész : törzsbetét 1.200.000,-Ft, 2,4 %.

Magyarcsanád Község Önkormányzata

8. üzletrész: törzsbetét 320.000,-Ft, 0,7 %.

Nagyér Község Önkormányzata

9. üzletrész : törzsbetét 880.000,-Ft, 1,8 %.

Pitvaros Község Önkormányzata

10. üzletrész: törzsbetét 420.000,-Ft, 0,9 %.

Királyhegyes Község Önkormányzata

11. üzletrész : törzsbetét 480.000,-Ft, 1 %.

Óföldségek Község Önkormányzata

12. üzletrész: törzsbetét 270.000,-Ft, 0,6 %.

Kövegy Község Önkormányzata

13. üzletrész : törzsbetét 3.060.000,-Ft, 6,2 %.

Kiszombor Község Önkormányzata

14. üzletrész: törzsbetét 1.520.000,-Ft, 3 %.

Maroslele Község Önkormányzata

15. üzletrész : törzsbetét 480.000,-Ft, 1 %.

Nagylak Község Önkormányzata

16. üzletrész: törzsbetét 420.000,-Ft, 0,9 %.

Ferencszállás Község Önkormányzata

17. üzletrész : törzsbetét 210.000,-Ft, 0,4 %.

Klárafalva Község Önkormányzata

2./ Az üzletrész a társaság tagjaira - a társaság saját üzletrészét /Gt. 135. §/ kivéve - szabadon átruházható.

Az üzletrészt kívülálló személyre csak akkor lehet átruházni, ha a tag törzsbetétjét teljes mértékben befizette, kivéve a Gt. 138. §-ban, valamint a 120. § /3/ bekezdésében foglalt eseteket. A tagot, a társaságot, vagy a taggyűlés által kijelölt személyt - ebben a sorrendben - az adásvételi szerződés útján átruházni kívánt üzletrészre elővásárlási jog illeti meg. Az üzletrészt államháztartáson kívüli személyek részére, valamint adásvételi szerződésen kívüli jogcímen átruházni nem lehet.

Ha a tag a vele közölt vételi ajánlat bejelentésétől számított tizenöt napon belül nem nyilatkozik, úgy kell tekinteni, hogy az elővásárlási jogával nem kívánt élni. A társaság vagy az általa kijelölt személy esetén a határidő a bejelentéstől számított harminc nap.

A társaság a saját üzletrészét a törzstőkén felüli vagyonából vásárolhatja meg. Csak azok az üzletrészek vásárolhatók meg, amelyekre a törzsbetétek teljes összegét befizették, illetőleg

teljesítették. Tilos a saját üzletrész megvásárlása, ha a társaság osztalék fizetéséről nem határozhatja.

A megvásárolt üzletrészt a vásárlástól számított egy éven belül a társaság nem köteles elidegeníteni, de azt jogosult a tagoknak - törzsbetétek arányában - térítés nélkül átadni, illetve a törzstőke-leszállítás szabályainak alkalmazásával bevonni.

3./ Az üzletrész csak átruházás és a megszűnt tag jogutódlása esetén osztható fel. A felosztáshoz a taggyűlés hozzájárulása szükséges.

4./ Az üzletrészek bevonására a taggyűlés határozata alapján a Gt. 137. §-ban foglalt esetekben kerülhet sor.

XI.

A tagok egyéb szolgáltatásai, pótbefizetés:

1./ Hatályát veszti!

2./ A társaság esetleges veszteséges működése esetén a taggyűlés a veszteség fedezésére érdekében pótbefizetés teljesítésére kötelezheti a tagokat. Az egyes tagokat terhelő pótbefizetés mértéke a társaság egész működése alatt nem haladhatja meg az egyes tagok törzsbetétének nagyságát.

Pótbefizetést a taggyűlés gazdasági évenként egyszer határozhat el.

A tagok a pótbefizetést készpénzben, a társaság bankszámlájára történő átutalással vagy a bankszámlára történő készpénzbefizetéssel a pótbefizetésről hozott taggyűlési határozat meghozatalának időpontját követő harminc napon belül egyösszegben kötelesek teljesíteni.

Pótbefizetés a törzsbetétek teljes befizetése előtt is előírható.

A pótbefizetés összege a tag törzsbetétjét nem növeli.

A pótbefizetések késedelmes teljesítése vagy teljesítésének elmulasztása esetén a Gt. 14. § és a 138. § rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni azzal az eltéréssel, hogy az üzletrész vételárából le kell vonni a nem teljesített pótbefizetés összegét, amely a társaságot illeti meg.

A veszteség pótlásához nem szükséges pótbefizetéseket a - visszafizetés időpontjában tagjegyzéken szereplő - tagok részére vissza kell fizetni, a visszafizetésre csak a törzsbetétek teljes befizetése után kerülhet sor.

A társaság a pótbefizetés visszafizetését a tag részére készpénzben, a tag bankszámlájára történő átutalással vagy a bankszámlájára történő készpénzbefizetéssel a pótbefizetés visszafizetéséről hozott taggyűlési határozat meghozatalának időpontját követő harminc napon belül egyösszegben köteles teljesíteni.

XII.

A társaság szervezete és működése:

1./ Taggyűlés:

A taggyűlés a társaság legfőbb szerve. A taggyűlést legalább évente egyszer a társaság székhelyére vagy telephelyére, illetve az ügyvezető által megjelölt helyre a napirend közlésével össze kell hívni.

A taggyűlésre a tagokat a napirend közlésével kell meghívni. A meghívók elküldése és a taggyűlés napja között legalább tíz napnak kell lennie.

Bármelyik tag jogosult az általa megjelölt napirendi kérdés megtárgyalását kérni, ha javaslatát a taggyűlés előtt legalább három nappal ismerteti a tagokkal. A taggyűlés a meghívóban nem szereplő kérdéseket csak akkor tárgyalhatja meg, ha az ülésen valamennyi tag jelen van és egyhangúlag hozzájárul a kérdés megtárgyalásához.

Szerződő felek tudomásul veszik a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. számú törvény azon előírásait, amelyek a taggyűlés kizárólagos hatáskörére és kötelező összehívására vonatkoznak.

A taggyűlés évente köteles napirendjére tűzni az ügyvezető előző üzleti évben végzett munkájának értékelését és határoz az ügyvezető részére megadható felmentvény tárgyában. A felmentvény megadásával a taggyűlés igazolja azt, hogy az ügyvezető az értékelt időszakban munkáját a társaság érdekeinek elsődlegességét szem előtt tartva végezte. Az ügyvezető visszahívásáról a taggyűlés háromnegyedes szótöbbséggel dönt.

A taggyűlésen a tagot meghatalmazott személy is képviselheti. A meghatalmazást közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni.

A taggyűlés akkor határozatképes, ha azon a törzstőke legalább fele vagy a leadható szavazatok többsége képviselve van. A taggyűlés határozatait - ha a törvény, illetve a jelen társasági szerződés eltérően nem rendelkezik - a jelen levő tagok szavazatainak egyszerű többségével hozza meg. Szavazategyenlőség esetén a taggyűlésen az a jelenlevő - a legkevesebb szavazattal rendelkező tagoktól kezdődően emelkedő sorrendben - legkevesebb szavazattal rendelkező tag szavazata dönt, amelyik taggal azonos szavazattal rendelkező másik tag a taggyűlésen nincs jelen, amennyiben ilyen módon döntés nem lehetséges, a szavazást meg kell ismételni.

Az egyes tagokat megillető szavazatok száma:

1. Makó Város Önkormányzata 3259 szavazat.
2. Ambrózfalva Község Önkormányzata 33 szavazat.
3. Csanádpalota Község Önkormányzata 208 szavazat.
4. Csanádalberti Község Önkormányzata 26 szavazat.
5. Földeák Község Önkormányzata 216 szavazat.

6. Apátfalva Község Önkormányzata 251 szavazat.
7. Magyarcsanak Község Önkormányzata 120 szavazat.
8. Nagyér Község Önkormányzata 32 szavazat.
9. Pitvaros Község Önkormányzata 88 szavazat.
10. Királyhegyes Község Önkormányzata 42 szavazat.
11. Óföldsé Község Önkormányzata 48 szavazat.
12. Kövegy Község Önkormányzata 27 szavazat.
13. Kiszombor Község Önkormányzata 306 szavazat.
14. Maroslele Község Önkormányzata 152 szavazat.
15. Nagylak Község Önkormányzata 48 szavazat.
16. Ferencszállás Község Önkormányzata 42 szavazat.
17. Klárafalva Község Önkormányzata 21 szavazat.

A taggyűlést a törvényben és a jelen társasági szerződésben meghatározott eseteken felül akkor is össze kell hívni, ha az a társaság érdekében egyébként szükséges. Haladéktalanul össze kell hívni a taggyűlést a szükséges intézkedések megtétele végett, ha a társaság a saját tőke veszteség folytán a törzstőke felére csökkent, valamint ha a társaságot fizetéseképtelenség fenyegeti, vagy fizetéseit megszüntette, illetve ha vagyona tartozásait nem fedezi.

Ha a taggyűlés nem volt határozatképes, a taggyűlés és a megismételt taggyűlés között legalább egy órának, legfeljebb pedig tizenöt napnak kell eltelnie. Ilyen esetben a taggyűlés az eredeti napirenden szereplő ügyekben a jelenlevők által képviselt törzstőke, illetve szavazati jog mértékétől függetlenül határozatképes. A határozatképtelenség miatt megismételt taggyűlés összehívása az eredeti taggyűlés meghívójában megjelölt feltételekkel és időpontra történik.

Ha a taggyűlést nem szabályszerűen hívták össze, határozatot csak akkor hozhat, ha valamennyi tag jelen van és az ülés megtartásához hozzájárul. A tagok a nem szabályosan összehívott, illetve megtartott taggyűlésen elfogadott határozatot - legkésőbb az ülés napjától számított harminc napon belül - egyhangú határozattal érvényesnek ismerhetik el.

A taggyűlés szabályszerű összehívás nélkül is megtartható, illetve azon határozat hozható, ha valamennyi tag jelen van és az ülés megtartásához hozzájárul.

A taggyűlést az ügyvezető hívja össze.

A taggyűlésen a határozat meghozatalánál nem szavazhat az a tag, akit a határozat kötelezettség vagy felelősség alól mentesít, vagy a társaság rovására másfajta előnyben részesít, az, akivel a határozat szerint szerződést kell kötni, aki ellen pert kell indítani, valamint az, akinek a társasággal fennálló társasági jogi jogviszonyának létesítésére, tartalmára vagy megszűnésére a határozat vonatkozik.

A taggyűlésről az ügyvezető jegyzőkönyvet készít. A jegyzőkönyv tartalmazza a taggyűlés helyét és idejét, a jelenlevőket és az általuk képviselt szavazati jog mértékét, a taggyűlésen lezajlott fontosabb eseményeket, nyilatkozatokat és határozatokat, az azokra leadott szavazatok és ellenszavazatok számát, illetve a szavazástól tartózkodókat vagy az abban részt nem vevőket. A

jegyzőkönyvet az ügyvezető és egy a taggyűlésen jelenlevő, hitelesítőnek megválasztott tag írja alá.

Az ügyvezető a tagok által hozott határozatokról folyamatos nyilvántartást vezet /határozatok könyve/, amelyet a társaság székhelyén kell tartani. Az ügyvezetőnek a határozatokat azok meghozatala után haladéktalanul be kell vezetnie a határozatok könyvébe.

2./ Ügyvezető:

Az ügyvezető intézi a társaság ügyeit, képviseli a társaságot bíróság és más hatóság előtt, valamint harmadik személyekkel szemben. Az ügyvezető dönt minden olyan ügyben, amely nem tartozik a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe. Ellátja a cégbírósághoz történő bejegyzéssel kapcsolatos teendőket, minden üzleti év végén az előírt módon és határidőre elkészítteti a társaság éves mérlegét, nyereség-, illetve veszteségkimutatását és ezeket a taggyűlés elé terjeszti. A társaságban a munkáltatói jogokat az ügyvezető gyakorolja.

Az ügyvezető jogosult a társaság cégnevét, székhelyét, telephelyeit és fióktelepeit, valamint a társaság tevékenységi köreit - a főtevékenység megváltoztatása kivételével - érintő módosításokról szóló döntés meghozatalára és ezzel összefüggésben a társasági szerződés módosítására.

3./ Felügyelő bizottság:

Az alábbi ügydöntő határozatok meghozatalához a felügyelő bizottság előzetes jóváhagyása szükséges:

a./ A munkavállalók bejelentési kötelezettségét előíró szabályzat (mely szerint a munkavállalóknak be kell jelenteniük a munkáltató felé, ha saját maguk vagy közeli hozzátartozójuk a társaság tevékenységi körébe tartozó tevékenységet végző gazdálkodó szervezetben közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, illetve - a szerződés tárgya, ellenértéke és időtartama szerinti adatszolgáltatással - ilyen gazdálkodó szervezettel foglalkoztatásra irányuló vagy más jogviszonyt létesít, vagy szünteti meg) alapján tett bejelentésekkel érintett gazdálkodó szervezettel kötött bármilyen szerződéshez vagy az ilyen gazdálkodó szervezetek összefüggésben megtett bármilyen más jognyilatkozathoz.

b./ Amennyiben a társaság európai uniós forrásból finanszírozott projekt megvalósításában - erre vonatkozó lehetőség esetén, a jogszabályok legteljesebb betartása mellett - alvállalkozóként részt vesz, a teljesítési segédekkel megkötendő szerződésekhez, illetve azok módosításához.

Ez esetben az ügyvezetés körében ellátott funkciók tekintetében a felügyelőbizottság tagjai is vezető tisztségviselőnek minősülnek.

Ha a felügyelőbizottság a határozat jóváhagyását megtagadja, a gazdasági társaság vezető tisztségviselője jogosult a társaság legfőbb szervének összehívására. Ez esetben a legfőbb szerv a felügyelőbizottság határozatát megváltoztathatja.

A felügyelőbizottság által jóváhagyott ügyszöntő határozatok meghozatalával a társaságnak okozott károkért vezető tisztségviselők és a felügyelőbizottság tagjai a társaság irányában egyetemleges felelősséggel tartoznak a Ptk. közös károkozásra vonatkozó szabályai szerint.

XIII.

A nyereség felosztása:

A tagot a társaságnak a Gt. 131. § /1/ bekezdése szerint felosztható és a taggyűlés által felosztani rendelt, a számviteli törvény szerint meghatározott tárgyévi adózott eredményéből, illetve a szabad eredménytartálékkal kiegészített tárgyévi adózott eredményéből arányos hányad /osztalék/ illeti meg. A nyereséget a törzsbetétek arányában kell a tagok között felosztani.

XIV.

A társaság megszűnése:

1./ A társaság a cégjegyzékből való törléssel szűnik meg.

2./ Jogutód nélkül szűnik meg a társaság:

a./ a társaság taggyűlése legalább háromnegyedes szótöbbséggel elhatározza a társaság jogutód nélküli megszűnését;

b./ a cégbíróság a Cvt.-ben meghatározott okok miatt megszünteti;

c./ jogszabály így rendelkezik.

3./ A társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a tartozások kiegyenlítése után fennmaradó vagyont a tagok között a vagyoni hozzájárulásuk arányában kell felosztani.

A társaság jogutód nélküli megszűnése esetén - ha a társaság nem fizetéseképtelen - végelszámolásnak van helye. A jogutód nélküli megszűnés esetében a hitelezők kielégítése után fennmaradó vagyomból először a pótbefizetéseket kell visszatéríteni, majd a további részt a törzsbetétek arányában kell felosztani a társaság tagjai között.

4./ Ha a társaság tagjainak száma egy főre csökken, a társaság nem szűnik meg, hanem egyszemélyes társaságként tovább működik. Amennyiben a társaság legkésőbb egy éven belül nem jelent be új tagot, akkor a korábbi társasági szerződést alapító okiratra kell módosítani.

5./ Jogutóddal szűnik meg a társaság társasági formaváltás, egyesülés és szétválás /átalakulás/ esetén.

XV.

Záró rendelkezések:

A jelen társasági szerződésben nem szabályozott kérdésekben a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. számú törvény, a társaságnak és tagjainak az ott nem szabályozott vagyoni és személyi viszonyaira a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. számú törvény rendelkezéseit kell alkalmazni.

Makón, 2013. január hó 30. napján.

Készítettem és ellenjegyzem: Makón, 2013. január hó 30. napján.

Alulírott dr. Gera István ügyvéd /6900 Makó, Posta u. 3/B. II. em. 7., Szegedi Ügyvédi Kamara, kamarai nyilvántartási szám: 341/ igazolom, hogy a létesítő okirat egységes szerkezetbe foglalt szövege megfelel a létesítőokirat-módosítások alapján hatályos tartalmának.

Dr. Gera István
ÜGYVÉD
6900 Makó, Posta u. 3/B. II. 7.
Tel /Fax: 62/ 510-292
Fax: 62/ 510-293





Dr. Gera István
ÜGYVÉD
6900 Makó, Posta u. 3/B. II.7.
Tel./Fax: 62/ 510-292
Fax: 62/ 510-293

Dr. Gera István
ÜGYVÉD
6900 Makó, Posta u. 3/B. II.7.
Tel./Fax: 62/ 510-292
Fax: 62/ 510-293

Ajánlás az önkormányzati tulajdonú társaságok számáraⁱ

Bevezető

Az állami és önkormányzati tulajdonú társasági szektor ugyan országonként eltérő mértékkel, de jelentős szerepet tölt be egy nemzetgazdaság GDP-jének előállításában, illetve a foglalkoztatásban. A gazdasági súly mellett az állami, önkormányzati tulajdonú társaságok vezetése, irányítása, a tulajdonosi szerepek megvalósításának módja és hatékonysága visszavisszatérően az érdeklődés középpontjában van. Ebből a kiindulópontból született meg globális szinten több olyan ajánlás, amelynek célja az állami tulajdonú társaságokra, mint speciális entitásokra vonatkozó vállalatirányítási sztenderdek meghatározása. Ahhoz, hogy az egyes országok hatékonyan tudják implementálni a globális felelős vállalatirányítási ajánlásokat, szükséges azokat a helyi jogszabályi környezetnek megfelelően adaptálni, tovább bontani, illetve a hatályos jogi normák alapján alkalmazni a meglehetősen általános ajánlásokat. Az adaptáció és az implementáció nem egy projekt, hanem egy állandó funkció és feladat, amelynek célja a társaságok döntéshozatali, vállalatirányítási rendszerének folyamatos fejlesztése.

Magyarországon az állami – illetve tágabban a köztulajdonban álló – társasági portfólióba tartozó társaságok körében a hatékony és átlátható vállalatirányítás megléte egyre fokozódó társadalmi elvárásként jelentkezik. A felelős vállalatirányítás megfelelő keretet kell teremtsen a tulajdonosi jogok gyakorlójaként döntést hozóknak, a társaság döntéshozatali fórumainak, és a társaság menedzsmentjének egyaránt, hogy **a társasági és a tulajdonosi érdek elsődlegességének szem előtt tartása mellett megfelelő célokat tűzzenek ki, és azok teljesülését hatékonyan ellenőrző rendszerek működése biztosított legyen.**

Jelen Ajánlás célja, hogy Makó Város Önkormányzata az önkormányzati **tulajdonú társaságok számára működésük körében a vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményeinek érvényesülését segítsék elő.** Ezen társaságokkal szemben **társadalmi elvárásként** mutatkozik meg **a hatékonyabb, eredményesebb, költségtakarékosabb, továbbá a társadalom számára tartós értékként megőrzendő vagyon védelme, a vagyonnal való felelős, átlátható, hatékony, az értékmegőrzést szolgáló gazdálkodás.**

Az Ajánlás célja, felépítése

1. Az önkormányzati vagyonhoz tartozó eszközökkel történő hatékony, átlátható és a köz szolgálatában történő gazdálkodás további erősítése.
2. A hatékony, költségtakarékos és gazdaságilag racionális társasági működés biztosítása az önkormányzati vagyonba tartozó társaságok esetében.
3. Makó város polgárainak az önkormányzati szféra és különösen az önkormányzati tulajdonú társaságok hatékony működésébe vetett bizalmának erősítése.

Az Ajánlás célja az, hogy az egyes részletes ajánlások kialakításához támpontokat adjanak, egyben meghatározzák a szabályozás irányait és mélységét is.

Ajánlások és Javaslatok kerülnek megfogalmazásra:

Ajánlások: Az ajánlások általánosan követendők.

Javaslatok: A javaslatok a társaságok egyedi sajátosságaihoz mérten követendők.

Az Ajánlás hatálya

Az Ajánlás hatálya kiterjed Makó Város Önkormányzata többségi tulajdonában álló társaságokra.

Általános elvek

A társaság érintettjeinek együttműködése: Az önkormányzatnak, mint tulajdonosnak és az önkormányzati tulajdonú társaságnak együtt kell működnie az önkormányzati tulajdonú társaságok érintettjeivel

- **Az ügyvezetés felelőssége:** Az önkormányzati tulajdonú társaság olyan rendszert alkalmaz, amelyben az ügyvezetés kompetenciája és felelőssége átlátható és dedikált.
- Az önkormányzati tulajdonú társaságoknak gazdálkodásuk során szem előtt kell tartani a **tulajdonosi értéknövelést**.
- **Az információhoz való hozzájutás és a nyilvánosság elve:** Az önkormányzati tulajdonban lévő társaságokat a nyilvánosság mellett kell működtetni azzal, hogy a nyilvánosság csak olyan mértékig biztosítható, ami még nem sérti a társaság üzleti érdekeit.
- **A tulajdonosok információhoz való hozzájutása:** A társaság ügyvezetésének minden olyan információt a tulajdonosok tudomására kell hozni, amely a tulajdonosi jogaik gyakorlásához szükséges.
- **A társasági vagyon védelmének elve:** Az önkormányzati tulajdonú társaságok döntéshozatalát úgy kell kialakítani, hogy a társasági vagyon visszaélések és gondatlan, illetve véletlen károkozás elleni védelme a társaságok kockázatvállalási képességével arányosan biztosított legyen.
- **Fenntartható értékteremtés elve:** Az önkormányzati vagyon kezelése során fenntartható értékteremtésre kell törekedni.
- **Fenntarthatóság elve:** Az önkormányzati tulajdonú társaságoknak döntéseik során kiemelt figyelemmel kell lenniük a társadalmi és környezeti fenntarthatóságra.

Az önkormányzati tulajdonú társaságok működése és döntéshozatali rendszere

Az önkormányzati tulajdonú társaságok tekintetében megvalósuló felelős és etikus döntéshozatali rendszernek úgy kell felépülnie, hogy az biztosítsa a társaság értékének növelését és a tulajdonosi érdekeknek (egyedi döntéseknek és stratégiai iránymutatásoknak) megfelelő irányítást.

Követendő cél az önkormányzati vagyon megőrzésének követelménye.

A döntéshozatali rendszernek biztosítania kell egyrészt a társaság értékének védelmét, másrészt hatékony használatát. Ennek során biztosítani szükséges az optimális döntéshozatali rendszernek az eszközök hatékony felhasználását és az üzleti tevékenységek jogi és etikai követelményekkel való összhangját.

A döntéshozatali rendszernek a felelősség és a feladatok világos megosztásán és egyensúlyán kell alapulnia, biztosítva a számon kérhetőséget.

Kompetenciák kialakításának általános szabályai

Ajánlások

1. Az önkormányzati tulajdonú társaságok döntési mechanizmusait úgy kell kialakítani, hogy az biztosítsa a döntési folyamatok átláthatóságát és nyomon követhetőségét.

2. A kompetenciák telepítésének egyértelműnek kell lennie, és átlátható rendszert kell kialakítani.
3. A kompetenciák telepítésekor tekintettel kell lenni arra, hogy a döntések ott szülessenek, ahol a szükséges információk rendelkezésre állnak.
4. A kompetenciákat úgy kell kialakítani, hogy az ügyvezetés és az ellenőrző szervek együttműködése biztosított legyen.
5. A kompetenciák általános és egyedi átruházásáról nyilvántartást kell vezetni.
6. A döntések dokumentálását és archiválását úgy kell biztosítani, hogy a döntési folyamat egésze nyomon követhető és visszakereshető legyen.
7. Az önkormányzati tulajdonú társaságok döntéshozatali folyamatait úgy kell kialakítani, hogy a társaságok vagyoni és visszaélések elleni védelme biztosított legyen. A szerződéskötési és a kötelezettségvállalási rendszernek egyértelműnek és átláthatónak kell lennie.

Javaslat

8. A kompetenciák átláthatósága érdekében a társaság honlapján a társaságirányítás legfontosabb szabályzatait, úgymint a hatályos alapító okiratot/alapszabályt/társasági szerződést, illetve a szervezeti és működési szabályzatot javasolt elérhetővé tenni.

Az önkormányzat tulajdonosi szerepvállalása - a tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályai

Ajánlások

9. Az önkormányzat tulajdonosi, szabályozói és megrendelői szerepvállalását egymástól függetlenül látja el.
10. Az önkormányzat a tulajdonosi jogait (közgyűléseken, taggyűléseken, illetve alapítói határozatokon keresztül) úgy gyakorolja, hogy a társaság érintettjeire figyelemmel van.
11. Az önkormányzat megfelelő mértékű kompetenciát hagy a társaságok ügyvezetésének és az első számú vezetőnek a társaságirányításban.
12. Az igazgatóságnak/a társaság ügyvezetésének gondoskodnia kell arról, hogy a tulajdonosok megfelelő időben maradéktalanul hozzájussanak a jogaik gyakorlásához és döntéseikhez szükséges valamennyi információkhoz.

A Közgyűlés/taggyűlés összehívása, lebonyolítása és a tulajdonosi jogok gyakorlása

Ajánlások

13. A napirendi pontok meghatározását és azok előterjesztéseit világosan és egyértelműen kell megfogalmazni, hogy ne legyen lehetőség az eltérő értelmezésre.
14. A napirendi pontokhoz kapcsolódó, a döntést megalapozó háttér információkat és a határozati javaslatokat az alapító okiratban/alapszabályban/társasági szerződésben szabályozott módon csatolni kell a közgyűlési/taggyűlési meghívóhoz.
15. A napirendi pontokhoz készített előterjesztéseknek az igazgatóság/ügyvezetés határozati javaslata mellett ki kell térnie a döntések hatásának magyarázatára és a kiemelt ügyekben – ide nem értve a személyi kérdéseket – a felügyelő bizottság véleményére is.
16. A társaság a határozatokat, valamint a határozati javaslatok ismertetését, illetve a határozati javaslatokkal kapcsolatos lényeges kérdéseket és válaszokat is tartalmazó közgyűlési/taggyűlési jegyzőkönyvét a közgyűlést/taggyűlést követő 15 napon belül a tulajdonosok rendelkezésére bocsátja.

17. A tulajdonosi jogok gyakorlója a hatáskörébe tartozó jelentősebb döntés meghozatalát megelőzően jogosult az Igazgatóság/ügyvezetés és a Felügyelő Bizottság véleményét megismerni.

18. A közgyűlés/taggyűlés, illetve a tulajdonosi jogokat gyakorló fontosabb kizárólagos hatáskörébe tartozó döntések:

- a) Az alapszabály/alapító okirat megállapítása és módosítása.
- b) Az alaptőke/törzstőke felemelése és leszállítása.
- c) A részvénytársaság/korlátolt felelősségű társaság működési formájának megváltoztatásáról, átalakulásáról szóló döntés.
- d) A részvénytársaság/korlátolt felelősségű társaság jogutód nélküli megszűnéséről szóló határozat.
- e) A számviteli törvény szerinti beszámolók és üzleti jelentések jóváhagyása, ideértve az adózott eredmény felhasználására vonatkozó döntést is.
- f) Döntés az osztalékelőleg fizetéséről.
- g) Döntés az átváltoztatható, vagy jegyzési jogot biztosító kötvény kibocsátásáról.
- h) A felügyelőbizottság, illetve - egyes társaságok esetén - az igazgatóság ügyrendjének, indokolt esetben a társaság Szervezeti és Működési Szabályzatának jóváhagyása.
- i) A vezető tisztségviselők, felügyelőbizottság tagjai és a könyvvizsgáló megválasztása, visszahívása, díjazásának megállapítása.
- j) A személyében felelős könyvvizsgáló helyettesítésére - tartós távolléte esetére - indokolt helyettes könyvvizsgáló kijelöléséről is gondoskodni
- k) A középtávú üzleti, működési és szervezeti stratégia elfogadása.
- l) Az első számú vezető (igazgatóság elnöke, ügyvezető) felett – ha a társasággal munkaviszonyban áll – az alapvető munkáltatói jogok (munkaviszony létesítése, megszüntetése, munkaszerződés módosítása, javadalmazás megállapítása – beleértve a végkielégítést is) gyakorlása, továbbá a Munka Törvénykönyve (Mt.) 208. § (1) bekezdése szerinti munkáltató vezetője (első számú vezető) részére történő teljesítménykövetelmény és az ahhoz kapcsolódó juttatások (teljesítménybér vagy más juttatás) meghatározását is, a tulajdonosi jogok gyakorlójának Mt. 207.§ (5) bekezdése szerinti felhatalmazása alapján kivéve az alapító okirat/alapszabály/társasági szerződés vonatkozó pontjában meghatározott prémiumelőleg kérdésében való döntéshozatalt;
- m) Az éves üzleti-és stratégiai terv elfogadása.
- n) A javadalmazási szabályzat, pénzgazdálkodási és befektetési szabályzat elfogadása.
- o) A társaság tagjaival, tisztségviselőivel, első számú vezetőjével, azok közeli hozzátartozójával vagy élettársával kötendő szerződésről való döntés.
- p) Gazdálkodó szervezet alapítása vagy megszüntetése, illetve gazdálkodó szervezetben részesedés megszerzése vagy átruházása ügyében döntés.
- q) Bármely jogszabály alapján a legfőbb szerv kizárólagos hatáskörébe tartozó további kérdésekben.

19. Az igazgatóság/ügyvezetés felelős azért, hogy a közgyűlés/taggyűlés napirendi pontjaihoz érkezett írásos észrevételek az ülésen ismertetésre kerüljenek.

Javaslatok

20. Javasolt, hogy a társaság elektronikus úton is küldje meg a közgyűlési/taggyűlési meghívót a meghívottaknak.

21. A közgyűlési/taggyűlési meghívó tartalmazza: - a társaság cégnevét és székhelyét, - a közgyűlés/taggyűlés időpontját és helyét, - a közgyűlés/taggyűlés megtartásának módját, - a közgyűlés/taggyűlés napirendjét, - a közgyűlés/taggyűlés határozatképtelensége esetére a megismételt közgyűlés/taggyűlés helyét és idejét, - a szavazati jog gyakorlásának feltételeit. Az alapító okirat/alapszabály/társasági szerződés rendelkezései szerint a meghívó

mellékleteként megküldésre kerüljenek a napirendekhez kapcsolódó előterjesztések, határozati javaslatok az igazgatóság/ügyvezető, illetve első számú vezető és a felügyelőbizottság véleményével.

22. Az Igazgatóság/ügyvezetés kötelezettsége a tulajdonosi jogok gyakorlója döntéseihez szükséges információ rendelkezésre bocsátása, javaslat készítése, illetve a közgyűlés/taggyűlés előkészítése, lebonyolítása.

23. Javasolt, hogy a társaság a honlapján tegye hozzáférhetővé a közgyűléseinek/taggyűléseinek lebonyolítására és tulajdonosi szavazati jogának gyakorlására vonatkozó szabályokat, beleértve a meghatalmazotti képviselőt is.

Az igazgatóság működése és ügyrendje, illetve a vezető tisztségviselőre, ügyvezetőre vonatkozó rendelkezések

Ajánlások

24. A jogszabályi és alapító okirat/alapszabály/társasági szerződés szerinti összeférhetlenségi szabályokat be kell tartani.

25. Az igazgatósági ülésen jelenléti ívet kell készíteni.

26. Az igazgatósági ülés jegyzőkönyvének az ülést követő 15 napon belül el kell készülni.

27. Az igazgatóságnak minden évben értékelnie kell a testület munkáját.

28. Az igazgatóság és a felügyelőbizottság nem javasolt, hogy állandó jelleggel együttes ülést tartson, illetve együttes ülés tartása esetén semmiképpen nem javasolt az, hogy a két testület együttes határozatot hozzon.

29. Az igazgatóság, ügyvezető feladatai a következő főbb területekre terjednek ki:

- a) stratégiai irányelvek kidolgozása, tulajdonos elé terjesztése
- b) az üzleti és pénzügyi tervek folyamatos nyomon követése, szükség esetén akcióterv kidolgozása az eltérés megszüntetésére
- c) a társasági célkitűzések megfogalmazása, azok egyeztetése a tulajdonosi jogok gyakorlójával és ezek folyamatos teljesítésének nyomon követése
- d) számviteli politika elfogadása
- e) a munkavállalók javadalmazási rendszere működésének felügyelete
- f) a munkavállalókra vonatkozó összeférhetlenségi szabályok kidolgozása
- g) az érvényesítendő etikai irányelvek megfogalmazása
- h) a kockázatkezelési irányelvek meghatározása, amelyek biztosítják a kockázati tényezők feltérképezését, a belső kontroll mechanizmusok, szabályozási- és felügyeleti rendszer alkalmasságát ezek kezelésére
- i) a jogi megfelelés nyomon követése
- j) a társasági működés átláthatóságával és a fontos társasági információk nyilvánosságra hozatalával kapcsolatos irányelvek megfogalmazása és betartásuk figyelemmel kísérése
- k) a társaságirányítási gyakorlat hatékonyságának és eredményességének folyamatos figyelemmel kísérése, szükség esetén javaslattétel a tulajdonosnak
- l) gondoskodik a tulajdonossal való megfelelő szintű és megfelelő gyakoriságú kapcsolattartásról, információ áramlásról
- m) gondoskodik a társaságon belüli esetleges visszaélések elleni védelemről
- n) befektetési javaslatok és beruházások megtérülésének vizsgálata
- o) döntés névhasználat és márka stratégia kérdésében
- p) döntés stratégia szövetség, partnerség kialakításáról
- q) gyakorolja az alapvető munkáltatói jogokat (munkaviszony létesítése, megszüntetése, munkaszerződés módosítása, javadalmazás megállapítása, ideértve a végkielégítést is) az Mt. 208. (1) bekezdése hatálya alá tartozó első számú vezető helyettese felett,

valamint a részére történő teljesítménykövetelmény és az ahhoz kapcsolódó juttatások (teljesítménybér vagy más juttatás) meghatározását, ideértve a prémiumelőleggel kapcsolatban meghozandó döntéseket is a tulajdonosi joggyakorló Mt. 207. § (5) bekezdése szerinti felhatalmazása alapján.

30. Az igazgatóság ügyrendjének tartalmazni kell az igazgatóság felépítését, az ülések előkészítésével, lebonyolításával és a határozatok megfogalmazásával kapcsolatos teendőket és egyéb, az igazgatóság működését érintő kérdéseket.

31. Javasolt, hogy az Igazgatóság vagy az ügyvezető a meghozott határozatainak munkaszervezet általi végrehajtását rendszeresen ellenőrizze.

32. Az Igazgatóság elnökének gondoskodnia kell arról, hogy a napirendet és az előterjesztéseket a pontos és hatékony döntéshozatal érdekében lehetőség szerint legalább öt munkanappal az ülést megelőzően hozzáférhetővé tegyék a tagok számára. Biztosítani kell az ülések szabályszerű lefolyását és az ülésekről jegyzőkönyv készítését, az Igazgatóság dokumentációjának, határozatainak kezelését.

33. Az Igazgatóság üléséről jegyzőkönyvet kell felvenni, mely tartalmazza: - az ülés helyét, idejét, és azt, hogy összehívása szabályszerű volt-e, - a résztvevők és távollevők nevét, - az ülés napirendjét, - a hozzászólások lényegét és az egyes napirendi pontokról hozott határozatokat külön-külön a szavazás eredményével együtt, - külön véleményt, ha azt a véleménynyilvánító jegyzőkönyveztetni kívánja. Bármely tag kérésére szó szerinti jegyzőkönyvet kell készíteni.

34. Az Igazgatóság tagjai az ilyen tisztséget betöltő személyektől elvárható fokozott gondossággal, a részvénytársaság érdekeinek elsődlegessége alapján kötelesek eljárni.

35. A társaságok alapító okiratában/alapszabályában/társasági szerződésében rögzíteni kell az igazgatóság hatásköreit: - eszközértékesítésekre, - beszerzésekre és egyéb kötelezettségvállalásokra, - hitelfelvételre - befektetésekre való részvételre vonatkozóan.

Javaslatok

36. Javasolt, hogy a határozatok felelőst és határidőt is jelöljenek meg az elvégzendő feladatok vonatkozásában.

37. A feladatok elkülönítése érdekében a hatáskörök megosztását a társaság alapszabályában (alapító okiratban/alapszabályban/társasági szerződésben, ügyrendben) javasolt rögzíteni.

A management szerepe, a társaság belső koordinációja

Ajánlások

38. Az első számú vezető hatáskörébe tartozik (a hatáskört az első számú vezető átruházhatja):

- a) a társaság belső szabályzatainak elkészítése (azon szabályzatok esetében, amelyek elfogadása a közgyűlés/taggyűlés, vagy az Igazgatóság hatáskörébe tartozik, az első számú vezető feladata a szabályzatok előkészítése), a tulajdonosok és az Igazgatóság által meghatározott keretfeltételeken belül
- b) a társaság munkaszervezetének irányítása, a hatékony munkavégzés feltételeinek biztosítása
- c) a társasági belső koordináció és információáramlás irányítása.

39. Az első számú vezető köteles rendszeresen tájékoztatni az Igazgatóságot és a felügyelőbizottságot és a tulajdonost a társaság szempontjából lényeges tényekről, különös tekintettel a tervezésre, a tervek végrehajtására, a fejlesztések állására, a kockázatkezelésre, pénzügyi egyensúlyra, jelentősebb vitás és peres ügyekre.

40. A társaság Szervezeti és Működési Szabályzatának tartalmaznia kell a társaság belső struktúráját és a döntéshozatal részletes szabályait, egyértelműen azonosítható kompetencia-térképpel és a feladatdelegálás rendjének meghatározásával.

41. A legfontosabb belső szabályzatokban történt változásokat egységes szerkezetbe foglalva 15 napon belül meg kell küldeni az érintetteknek, illetve számukra elérhetővé kell tenni.

42. Az ügyvezetés lehetőség szerint tegye hozzáférhetővé a társaság honlapján azon jogszabályokat, amelyek a társaság működése szempontjából kiemelt jelentőségűek.

Az önkormányzati tulajdonú társaságok ellenőrzése, az ellenőrzés területén kompetenciával rendelkező szervek szerepe

Az önkormányzati tulajdonú társaságok tevékenységének ellenőrzését a társaságok működésének megfelelő keretek között kell megvalósítani. A jogszabályok adta kereteket maximálisan kihasználva, rendszeresen kell a társaságokat ellenőrizni, tevékenységüket nyomon követni.

A felügyeletet és ellenőrzést ellátó szervek

Ajánlások

43. Az önkormányzati tulajdonú társaságok ügyvezető szervei működjenek együtt az ellenőrző szervekkel és biztosítsák a társaság és a tulajdonos érdekeinek védelmét és az ellenőrző szervek munkájának hatékony végzését.

44. Ajánlott, hogy az igazgatósági ülésen állandó meghívottként legyen jelen a felügyelőbizottság elnöke.

45. Az alapítói határozatok/közgyűlési határozatok/taggyűlési határozatok végrehajtásáról a tulajdonosok félévente történő tájékoztatása a társaság felügyelőbizottságának bevonásával.

Javaslatok

46. Javasolt, hogy az igazgatóság, az ügyvezető és a felügyelőbizottság rendszeresen vizsgálja meg a társaság nagyobb jelentőségű jogügyleteit, illetve a társaság kockázatait.

47. Javasolt, hogy az Igazgatóság és az ügyvezető határozatairól és azok teljesüléséről kapjon folyamatos tájékoztatást a felügyelőbizottság.

A felügyelőbizottság működése és ügyrendje

Ajánlások

48. Minden többségi önkormányzati tulajdonú társaságnál a 2009. évi CXXII. törvény alapján kötelező létrehozni felügyelőbizottságot.

49. A felügyelőbizottságnak minden évben javasolt értékelnie a testület munkáját.

50. A felügyelőbizottság ügyrendjét maga állapítja meg, és azt az alapító hagyja jóvá.

51. A felügyelőbizottság ügyrendje tartalmazza: - a felügyelőbizottság munkaszervezését, - a felügyelőbizottság és a belső ellenőrzés viszonyát, - tagjainak jog-, hatás- és felelősségi körét, - a működés rendjét, és a - felügyelőbizottság feladatait.

52. A felügyelőbizottság ügyrendjében rögzíti azokat az ügyintézési szabályokat és folyamatokat is, amelyek szerint a felügyelő bizottság eljár. Az ügyrendnek ki kell térnie a menedzsmenttől és az igazgatóságtól/ügyvezetéstől származó információ-szolgáltatás menetének ismertetésére.

53. A felügyelőbizottság elnökének biztosítania kell, hogy a napirendet és az előterjesztéseket a pontos és hatékony döntéshozatal érdekében lehetőség szerint - az alapító okiratban/alapszabályban/társasági szerződésben és az ügyrendben meghatározott módon - ajánlott, hogy legalább öt munkanappal az ülést megelőzően hozzáférhetővé tegyék a tagok

számára. Biztosítani kell az ülések szabályszerű lefolyását és az ülésekről jegyzőkönyv készítését, felügyelő bizottság dokumentációjának, határozatainak kezelését.

54. A felügyelőbizottság időről időre tekintse át a társaság szabályszerű működésének fontosabb elemeit.

55. A felügyelőbizottság az általa szükségesnek tartott időpontokban ül össze, de évente lehetőség szerint legalább négy-hat alkalommal. Ebben előre meghatározzák az ülések időpontját és a tervezhető napirendeket.

56. A feladatok hiánytalan ellátása érdekében szükség szerint tart ülést a felügyelőbizottság, továbbá biztosítja bármilyen rendkívüli esemény vagy ügy késedelem nélküli megvitatásának és a megfelelő döntések meghozatalának lehetőségét.

57. A felügyelőbizottság fontosabb hatáskörei és feladatai:

- a) Ellenőrzi a társaság jogszabályoknak és tulajdonosi határozatoknak megfelelő működését.
- b) Véleményezi a társaság gazdálkodása szempontjából jelentősebb ügyleteket, nagyobb mértékű kötelezettségvállalásokat és beszerzéseket.
- c) Megvizsgálja az éves beszámolót és a mérleget, véleményéről írásbeli jelentést készít a tulajdonosnak.
- d) Véleményezi a nyereségfelosztásra és az osztalék megállapítására irányuló javaslatokat.
- e) Ellenőrzi az üzletpolitikai alapelvek betartását.
- f) A társaság bármely jogügyletét vizsgálhatja.
- g) A belső ellenőrzés éves/féléves munkatervének elfogadása, és végrehajtásának nyomon követése.
- h) Az ügyvezetéssel egyetértésben javaslatot tesz a legfőbb szerv részére a könyvvizsgáló személyére.
- i) Előzetesen véleményezi az Mt. 208. § szerinti munkavállalók részére a kitűzésre jogosult által meghatározásra kerülő teljesítménykövetelményeket és az ahhoz kapcsolódó teljesítménybért.

58. A felügyelőbizottság az ügy megjelölésével a tulajdonos eljárását kezdeményezi, és összehívja a rendkívüli közgyűlést/taggyűlést a napirendi pont megjelölésével, ha megítélése szerint az ügyvezetés tevékenysége: jogszabályba, vagy létesítő okiratba, vagy a részvényesi (tulajdonosi) jogok gyakorlója határozatába ütközik, vagy egyébként sérti a társaság vagy a részvényesi (tulajdonosi) jogokat gyakorló érdekeit.

Javaslat

59. A felügyelőbizottság a vezető tisztségviselőktől, illetve a gazdasági társaság vezető állású munkavállalóitól írásban (faxon, e-mailen) felvilágosítást kérhet, amelyet az alapító okiratban/alapszabályban/társasági szerződésben megadott határidőig és módon, de lehetőleg 8 napon belül írásban kell teljesíteni. Ezen felül a felügyelőbizottság tagjai szóban/telefonon bármikor felvilágosítást kérhetnek bármely ügyről a társaságtól.

A felügyelőbizottság ellenőrző szerepe az igazgatósággal nem rendelkező társaságok esetében

Ajánlás

60. A felügyelőbizottság ügyrendjét minden esetben a tulajdonosi jogok gyakorlója hagyja jóvá.

Javaslatok

61. Javasolt, hogy az igazgatósággal nem rendelkező társaságok esetében a felügyelőbizottság legalább évente hat alkalommal ülésezzen.

62. A felügyelőbizottság rendszeresen áttekinti a társaság gazdálkodását és nyomon követi az üzleti terv teljesülését. Amennyiben eltérés tapasztalható az üzleti tervtől, a felügyelőbizottság ezt haladéktalanul jelzi a tulajdonosi jogok gyakorlójának.

63. Javasolt, hogy a társaság első számú vezetője folyamatosan tájékoztassa a felügyelőbizottságot a társaság helyzetéről és jogügyleteiről.

Igazgatóság, ügyvezetés ellenőrző – tájékoztató funkciója

Ajánlások

64. Az igazgatóság, ügyvezetés, felügyelőbizottság rendszeresen áttekinti (a menedzsment, vagy a belső ellenőrzés által) a belső kontrollok működéséről készített jelentéseket.

65. Az igazgatóság, ügyvezetés gondoskodik a belső ellenőrzési jelentések feldolgozásával, elfogadásával és a belső kontrollok rendszerének működésére vonatkozó, az éves jelentések elkészítésével kapcsolatos eljárások kidolgozásáról.

66. Az igazgatóság/ügyvezetés rendszeresen ellenőrzi az igazgatósági/ügyvezetés által hozott határozatok végrehajtását. Amennyiben a határozatok végrehajtásában hiányosságot tapasztal, felhívja az illetékes vezetőt, hogy adjon tájékoztatást a késlekedés/nem megfelelő végrehajtás okáról.

Könyvvizsgálókra vonatkozó szabályok

Ajánlások

67. A könyvvizsgáló személyére/szervezetre a társaság ügyvezetése a felügyelőbizottság egyetértésével tesz javaslatot a társaság legfőbb szervének.

68. A könyvvizsgáló társaság nem végezhet egyéb munkát/ nem láthat el más feladatot az általa könyvvizsgált társaságnak.

Javaslatok

69. Javasolt, hogy olyan megbízható, referenciával rendelkező könyvvizsgáló kerüljön kijelölésre, aki maradéktalanul eleget tud tenni a számviteli törvényben meghatározott elvek szerinti és a tulajdonosi elvárásoknak is megfelelő beszámoló összeállítás auditálási feladatainak.

Az igazgatóság összetétele, összeférhetetlenség

Ajánlások

70. Az Igazgatósági tagok kiválasztása során a tulajdonos a társaság sajátosságainak, jellemzőinek összegzését követően kiválasztja az összegzett követelményeknek megfelelő képességekkel, szaktudással, készségekkel, gyakorlati tapasztalatokkal és személyiségjegyekkel rendelkező alkalmas személyeket.

71. Az Igazgatóság létszámát oly módon kell meghatározni, hogy főlegesen ne terheljék a társaságot a testület működésével kapcsolatos költségek, ugyanakkor a zavartalan működés és a külső kontroll biztosított legyen.

72. A tulajdonosi jogok gyakorlója a társaság nagysága, jellemző gazdálkodási adatai, stratégiai jelentősége figyelembevételével határozza meg az Igazgatóság létszámát, figyelemmel a 2009. évi CXXII. törvény 3. § (3) bekezdésében foglaltakra (Igazgatóság 3-5 tagú)

73. Az Igazgatóság tagjaival szemben követelmény, hogy feladataikat legjobb tudásuk szerint, fokozott gondossággal és az adott társaság érdekeinek elsődlegessége alapján lássák el.

74. A kiválasztásnál figyelembe venni javasolt szakmai kritériumok – az adott testületek speciális feladatára tekintettel – a következők: - szakirányú, felsőfokú végzettség, - jogi / közgazdasági / pénzügyi végzettség, - megfelelő szakmai gyakorlati tapasztalat, - jó kommunikációs képesség, - jó és gyors döntési képesség, - irányítási, vezetési képesség, - stratégiai gondolkodás.

Javaslatok

75. Javasolt, hogy az Igazgatóság úgy kerüljön kialakításra, hogy abban különböző végzettségű és szakmai tapasztalattal rendelkező személyek kapjanak helyet.

76. Javasolt, hogy az Igazgatósági tagokat/felügyelőbizottsági tagokat legalább 3-5 éves időtartamra válasszák.

77. Javasolt, hogy az Igazgatósági tag megbízatásának lejárta után a testület értékelje a munkáját (önértékelés).

78. Javasolt, hogy az Igazgatósági tagok széles látókörű, tapasztalt, személyek legyenek.

79. Javasolt, hogy az Igazgatóság tagjai között megfelelő arányban legyenek: - az ágazati tapasztalattal rendelkező, - az általános vezetői/gazdasági, jogi szaktudással rendelkező szakemberek.

Javadalmazási szabályzat és politika

Ajánlások

80. A társasággal munkaviszonyban álló vezető tisztségviselő, továbbá az Mt. 208. § (1) bekezdése hatálya alá tartozó első számú vezető és helyettese számára a társaság legfőbb szerve, vagy a társaság Igazgatósága tűzhet ki prémiumot.

81. Az Mt. 208. § (2) bekezdése hatálya alá tartozó munkavállaló számára a tulajdonosi jogok gyakorlójának felhatalmazása alapján a munkáltatói jogokat gyakorló vezető tisztségviselő, vagy a munkáltató első számú vezetője rendelkezhet prémiumkitűzésről.

82. Prémiumfeladatként az üzleti terv fő számainak teljesítése mellett csak olyan feltétel határozható meg, amelynek teljesítése a munkakör elvárható szakértelemmel és gondossággal való ellátásán túlmutató, objektíven meghatározható teljesítményt takar. Az Mt. 208. §-a szerinti munkavállalóknál az adott évi üzletpolitikai és gazdasági célkitűzéseinek eredményes megvalósítását elősegítő, hatékony működésre ösztönző prémium javadalmazási formát kell érvényesíteni.

Javaslat

83. A társaságok felügyelő bizottságának tagjai, valamint az igazgatóság tagjai feladatukat díjazás nélkül látják el.

Első számú vezető szakmai felkészültsége

Ajánlások

84. Az első számú vezető kiválasztásánál gondosan kell eljárni, mivel mind a tulajdonos, mind a gazdálkodó szervezet szempontjából stratégiai fontosságú, hogy milyen képességű vezetőt választ a szervezet élére.

85. Az első számú vezető kinevezéséhez nélkülözhetetlen alapidokumentumok a jelölt szakmai önéletrajza, összeférhetlenségi nyilatkozata, vagyonynyilatkozat-tételi nyilatkozata és a legmagasabb iskolai végzettséget igazoló oklevél vagy bizonyítvány másolata.

Javaslat

86. Az adott munkakör (társaság) sajátosságaihoz igazítva javasolt, hogy az első számú vezető és egyéb vezetők

- a) széles látókörű, tapasztalt személyek legyenek,
- b) közgazdasági és/vagy jogi és/vagy szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel,
- c) szakmai és felsővezetői gyakorlattal,
- d) gazdálkodó szervezetben szerzett menedzsertapasztalattal,
- e) jó és gyors döntéshozói képességgel, felelősségérzettel,
- f) jó kapcsolatteremtő, érdekegyeztető és kommunikációs készséggel és
- g) idegen nyelvi ismeretekkel rendelkezzenek, valamint büntetlen előéletűek legyenek.

Összeférhetlenség szabályozása, egyedi nyilatkozatok - mentesítési eljárások kidolgozása

Ajánlások

87. A társaságoknak ajánlott szabályozniuk a munkavállalókkal szembeni összeférhetlenségi helyzeteket, és a munkavállalóknak ezekről a körülményről nyilatkozniuk indokolt.

88. A vezető állású munkakört betöltők esetében ajánlott feltárni az esetleges érdekkonfliktusokat is.

89. A társaságoknak ajánlott kidolgozni az összeférhetlenséggel kapcsolatos mentesítési eljárások szabályait.

90. Az összeférhetlenségi nyilatkozatokon szerepelnie kell valamennyi törvényi és egyéb jogszabályi hivatkozásnak, mely általános jelleggel, illetve bármely speciális szakmához kapcsolódóan szabályozza a kérdéskört.

91. A megválasztani javasolt első számú vezetők, Igazgatósági és felügyelőbizottsági tagok egyéb gazdálkodó szervezeteknél egyidejűleg ellátott tisztségviselésének jellegét és számát vizsgálni kell, tekintettel arra, hogy a feladatokkal túlterhelt személy idő hiányában esetleg nem lesz képes maradéktalanul eleget tenni a vele szemben támasztott követelményeknek.

92. Az első számú vezetővé jelölt, valamint az Igazgatósági/felügyelőbizottsági taggá jelölt személy összeférhetlenségét az általa leadott összeférhetlenségi nyilatkozat, valamint az önéletrajzában foglaltak alapján a tulajdonosi joggyakorló minden esetben vizsgálja. Amennyiben összeférhetlenséget állapít meg, a személyi javaslat döntéshozó elé történő beterjesztése előtt felhívja a jelöltet az összeférhetlenség megszüntetésére vagy kezdeményezi az összeférhetlenséghez a felmentés megadását a legfőbb szerv részéről.

93. Javasolt, hogy a társaságok által alkalmazott összeférhetlenségi nyilatkozatban szerepeljen, hogy a tisztségviselő 15 napon belül köteles tájékoztatni a társaság és a tulajdonosi jogok gyakorlója illetékes munkatársát az összeférhetlenségi nyilatkozaton szereplő adataiban bekövetkezett változásokról.

„Related parties” ügyletkötések

Ajánlás

94. A társaságoknak ajánlott szabályozni az olyan ügyletkötésekre vonatkozó eljárásrendet, amelyek során érdekkonfliktus/összeférhetlenség merülhet fel.

A felügyelőbizottság elnökének és tagjainak megválasztása

Ajánlások

95. A felügyelőbizottság tagjai közül választ elnököt, kivéve, ha az alapító okirat/alapszabály/társasági szerződés úgy rendelkezik, hogy az elnök személyét a legfőbb szerv választja meg.

96. A felügyelőbizottság tagjaival szemben elvárás, hogy nagyfokú körültekintéssel ellenőrizték a társaság ügyvezetését, ügyeljenek a törvényi előírások betartására, a társaság törvényes működésre.

97. Az összeférhetlenségi nyilatkozatot minden felügyelőbizottsági tagnak ki kell tölteni és alá kell írni. A nyilatkozatnak a jelöltek más gazdálkodó szervezeteknél betöltött tisztségviseléséről, tulajdonrészesedéséről is információkat kell tartalmaznia.

Javaslat

98. Javasolt, hogy a felügyelőbizottsági tagokat legalább 3-5 éves határozott időtartamra válasszák.

Belső kontrollok és kockázatkezelés

A kockázatkezelési mechanizmussal biztosítani szükséges, hogy a társaság vezetői megfelelő időben pontos elemzést kapjanak a társaságot érintő jogi, pénzügyi, gazdasági, biztonsági, piaci és belső működési kockázatokról a meghozandó döntésekhez megfelelő mértékben. Cél az, hogy a megoldatlan problémák és kockázatok azonosításra és kiértékelésre kerüljenek, bemutatásra kerüljön elhelyezkedésük és azon módszerek, melyekkel csökkenthető vagy kivédhető e kockázatok hatása. A kialakításra kerülő kockázatkezelési és jelentéstételi rendszernek alapvetően a tulajdonosi érdeket, a társaság hosszú távú értékelését kell szolgálnia. Olyan integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása javasolt, mely kezelni képes a társaságot érintő kockázatok összességét, és ajánlott az egész társaságra kiterjedő (a társaság egész üzleti tevékenységére és stratégiájára kiterjedő) stratégia elfogadása a kockázatok kezelése vonatkozásában. A kockázatkezelési rendszernek át kell fognia a kockázatkezelés valamennyi lehetséges módját, kiemelt jelentőségű a partnerkockázatok, az irányítási, biztonsági, és működési kockázatok kezelése. Fontos, hogy a kockázatértékelésekre azonos időtávot figyelembe véve kerüljön sor az összehasonlíthatóság érdekében.

A belső kontrollok rendszere a vezetői ellenőrzéseket és a munkafolyamatokba épített ellenőrzéseket tartalmazza, megbízható és eredményes működése a társaság kockázatainak alapos és rendszeres felmérésétől is függ. A belső kontrollok rendszere:

- a) lehetővé teszi a társaság hatékony és a célkitűzéseknek megfelelő működését a társasági célok elérését befolyásoló lényeges működési, üzleti, pénzügyi és egyéb kockázatokra adott megfelelő válaszok biztosításával;*
- b) elősegíti a megfelelő minőségű belső és külső jelentések elkészítését;*
- c) elősegíti a társaság működését érintő jogszabályoknak és egyéb szabályoknak (belső szabályzatoknak) való megfelelést.*

Belső kontrollok és a kockázatkezelés rendszere

Ajánlások

99. Az Igazgatóság és az ügyvezető a társaság teljes kockázatkezelésének felügyeletéért és irányításáért felel, és ajánlott meghatározott rendszerességgel tájékozódnia a kockázatkezelési eljárások eredményességéről is.

100. A társaság eredményes működésének biztosítása érdekében az Igazgatóság és az ügyvezető részéről szükséges megtenni a főbb kockázati területek beazonosítását.

101. Az Igazgatóság és az ügyvezető feladata és felelőssége a belső kontrollok rendszerével kapcsolatos elvek megfogalmazása, és annak biztosítása, hogy a menedzsment által a belső kontrollok egy olyan stabil rendszere alakuljon meg, amely biztosítja a társaság tevékenységét érintő kockázatok kezelését, valamint a társaság kitűzött teljesítmény- és nyereségcéljainak elérését.

Szerződések kockázatkezelése

Ajánlás

102. A társaságoknál ajánlott kiemelt figyelmet fordítani a szerződéses viszonyokból eredő kockázataik feltérképezésére, nyomon követésére és menedzselésére.

Átláthatóság és nyilvánosságra hozatal

A nyilvánosságra vonatkozó követelményeknek biztosítani kell a társadalom számára a társaság működésének átláthatóságát, a társaság stratégiai döntéseinek megértését, azzal, hogy a nyilvánosság csak olyan mértékig biztosítható, ami még nem sérti a társaság üzleti érdekeit.

ⁱ Jelen ajánlás elkészítésekor felhasználásra került a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Ajánlás az állami tulajdonú társaságok számára című anyaga