



**ÓBUDAI EGYETEM
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK
TULAJDONKEZELÉSI SZABÁLYZATA**

BUDAPEST, 2023

(2024. április 17. napjától hatályos, 2. verziószámú változat)

T a r t a l o m j e g y z é k

1

<u>I. FEJEZET</u>	3
<u>ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK</u>	3
A szabályozás célja	3
A szabályzat hatálya	3
Értelmező rendelkezések	3
<u>II. FEJEZET</u>	5
<u>ALAPÍTÁS, TULAJDONLÁS, KÉPVISELET</u>	5
Gazdasági társaságok alapításának, tulajdonlásának jogi alapjai	5
Gazdasági társaságok alapításának, tulajdonlásának elvi alapjai	6
Gazdasági társaságok alapításának, tulajdonlásának eljárásrendi alapelvei	6
Egyes gazdasági társaságokra vonatkozó különleges rendelkezések	7
Hasznosító vállalkozás	7
A társaságok üzletrészének és vezetésének képviselete	8
<u>III. FEJEZET</u>	8
<u>A TÁRSASÁGOK FINANSZÍROZÁSÁNAK ALAPELVEI</u>	8
Finanszírozás	8
<u>IV. FEJEZET</u>	9
<u>BESZÁMOLÁSI ÉS KONTROLLRENDSZER</u>	9
Beszámolási feladatok	9
Évközi, folyamatba épített gazdasági kontroll az Egyetem többségi befolyásával működő gazdasági társaságoknál	10
Felügyelet	10
Egyetemi nyilvántartási rendszere	11
Tulajdoni részesedések értékelése, értékvesztése	12
<u>V. FEJEZET</u>	12
<u>ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK</u>	12
Egyéb rendelkezések	12

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

A szabályozás célja

1. § (1) Az Óbudai Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) Szenátusa a Gazdasági társaságok tulajdonkezelési szabályzatát az alábbiakban határozza meg:

Jelen szabályzat célja, hogy összegyűjtse, összehangolja a különböző törvényekben, egyetemi szabályzatokban fellelhető, a gazdasági társaságokra vonatkozó szabályokat, valamint meghatározza e szabályok alkalmazását, azok körülményeit az Egyetem részvételével működő gazdasági társaságokra vonatkozóan, ezáltal az Egyetem rendelkezzen a tulajdonosi joggyakorlásra vonatkozó koncepcióval és eljárásrenddel mind az alapítást, mind a kontrollrendszert illetően.

(2) Az Egyetem által gazdasági társaságok jegyzett tőkéjében birtokolt üzletrészek, alapítói vagyონrészek mértéke alapján e szabályzat többségi, meghatározó és egyéb befolyást jelentő társasági részesedéseket különböztet meg. Meg kell különböztetni továbbá a működés célja szerinti társasági kategóriákat, így ezek alapján a hagyományos értékteremtő tevékenységeket (pl. kultúra, sport, szociális, egészségügy, oktatást kiegészítő tevékenység), illetve az Egyetem működtetésében közreműködő profiltiszta tevékenységet végző társaságok, valamint a kutatás-fejlesztési és innovációs tevékenységekhez köthető társaságok, piaci kapcsolatokat, hídképző társaságokat (ipari park, klaszter), valamint a működési forma szerinti társaságokat (forprofit, nonprofit). A besorolási kategóriákat a jelen szabályzat 2. számú mellékletében foglalt táblázat szemlélteti.

A szabályzat hatálya

2. § Jelen szabályzat hatálya kiterjed:

a) szervezetileg:

aa) az Egyetemre és a jelen szabályzattal érintett szervezeti egységeire, testületeire, továbbá

ab) valamennyi, az Egyetem részesedésével, vagy közvetett befolyásával működő gazdasági társaságra,

b) a személyi kört tekintve:

ba) az Egyetem alkalmazásában álló, a jelen szabályzat hatálya alá tartozó gazdasági társaságokkal kapcsolatban döntési, véleményezési, javaslattevési, intézkedési jogosultsággal, illetve kötelezettséggel rendelkező személyre, továbbá

bb) a jelen szabályzat hatálya alá tartozó gazdasági társaságok alkalmazásában álló, illetve azzal szerződéses jogviszonyban álló azon személyekre, akik jelen szabályozás vonatkozásában döntési, véleményezési, javaslattevési, intézkedési jogosultsággal, illetve kötelezettséggel rendelkeznek.

Értelmező rendelkezések

Ptk. 3:164. § [Az üzletrész]

(1) Az üzletrész a törzsbetéthez kapcsolódó tagsági jogok és kötelezettségek összessége. Az üzletrész a társaság nyilvántartásba vételével keletkezik. Az üzletrész mértéke a tagok törzsbetétiéhez igazodik.

(2) Azonos mértékű üzletrészhez azonos tagsági jogok fűződnek.

(3) Ha a tagnak több üzletrésze van, a társasággal szemben akkor is egy tagnak számít. A társasági szerződés ettől eltérő rendelkezése semmis.

3:213. § [A részvény]

(1) A részvény a kibocsátó részvénytársaságban gyakorolható tagsági jogokat megtestesítő, névre szóló, névértékkel rendelkező, forgalomképes értékpapír.

(2) Ha a részvénynek több tulajdonosa van, a részvénytársasággal szemben egy részvényesnek számítanak; jogaikat közös képviselőjük útján gyakorolhatják, és a részvényt terhelő kötelezettségekért egyetemlegesen kötelesek helytállni.

3. § A szabályozás és a részesedések tulajdonkezelési fogalomkörében előforduló legfontosabb fogalmak:

1. **Egyetemi gazdasági társaság:** olyan gazdasági társaság, amelyben az Egyetem többségi befolyással rendelkezik.

2. **Egyetem részvételével működő gazdasági társaság:** nem az Egyetem által alapított gazdasági társaság, amelyben az Egyetem részesedéssel, vagy befolyással rendelkezik.

3. **Nonprofit gazdasági társaság:** Az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jellegét, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja. Nonprofit gazdasági társaság bármely társasági formában alapítható és működtethető. A gazdasági társaság nonprofit jellegét a gazdasági társaság cégnevében a társasági forma megjelölésénél fel kell tüntetni.

4. **Közhasznú jogállású nonprofit gazdasági társaság:** A 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civiltv.) rendelkezése szerint az elismert közhasznú tevékenységet a létesítő okiratban (társasági szerződésben, alapszabályban, alapító okiratban) meg kell határozni. Közhasznú tevékenység minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez. A nonprofit gazdasági társaság a Civil tv. 32. § (3)-(5) bekezdésétől eltérően a létrejöttét követően is kezdeményezheti közhasznú jogállásának megállapítását, amelyet a cégbíróság – a létesítő okiratban rögzített tartalmi követelmények elbírálását követően – nyilvántartásba vesz, ha közszolgáltatási szerződést kötött és magánokiratban vállalja a Civil tv. szerinti közhasznúsági feltételek teljesítését. A közhasznú szervezeti jellegét cégnevében a nonprofit gazdasági társaság feltüntetheti.

5. **Közszolgáltatási szerződés:** Olyan megállapodás, amelyben a közhasznú jogállású szervezet az állammal, vagy az önkormányzattal, vagy az állami közfeladatot törvény szerint ellátó szervezettel megállapodik a közhasznú szervezet által ellátandó, jogszabályban meghatározott önkormányzati, vagy állami közfeladatot jelentő tevékenység közhasznú szervezet általi ellátásáról.

6. **Hasznosító vállalkozás:** részben, vagy egészben az Egyetem szervezeti egységében, kutatóhelyén létrehozott szellemi alkotás hasznosítása céljából alapított gazdasági társaság, amely nem pénzbeli hozzájárulásként rendelkezésre bocsátás, átruházás vagy hasznosítási szerződés alapján vált a kutatóhelyen, valamint a felsőoktatási intézményben létrejött szellemi alkotáshoz fűződő jogok jogosultjává vagy hasznosítójává.

7. **Meghatározó befolyás:** az a kapcsolat, amelynek révén az Egyetem egy gazdasági társaságnak tagja vagy részvényese és

a) jogosult e gazdasági társaság vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására és visszahívására, vagy

b) a gazdasági társaság más tagjaival vagy részvényeseivel kötött megállapodás alapján az Egyetem egyedül rendelkezik a szavazatok több, mint ötven százalékával

c) vétőjoggal rendelkezik.

A meghatározó befolyás akkor is fennáll, ha a befolyással rendelkező számára a jogosultságok közvetett módon biztosítottak. A befolyással rendelkezőnek egy jogi személyben közvetetten fennálló meghatározó befolyásának megállapítása során a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyt (a továbbiakban: köztes vállalkozás) megillető szavazatokat meg kell szorozni a befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban fennálló szavazatával. Ha a köztes vállalkozásban fennálló szavazatok mértéke az 50%-ot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni.

8. **Többségi befolyás:** az a kapcsolat, amelynek révén az Egyetem egy gazdasági társaságban a szavazatok több mint 50%-ával rendelkezik.

9. **Közvetett befolyás:** Közvetett befolyással rendelkezik a jogi személyben az, aki a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyben (köztes jogi személy) befolyással bír. A közvetett befolyás mértéke a köztes jogi személy befolyásának olyan hányada, amilyen mértékű befolyással a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben rendelkezik. Ha a befolyással rendelkező a szavazatok felét meghaladó mértékű befolyással rendelkezik a köztes jogi személyben, akkor a köztes jogi

személynek a jogi személyben fennálló befolyását teljes egészében a befolyással rendelkező közvetett befolyásaként kell figyelembe venni.

II. FEJEZET

ALAPÍTÁS, TULAJDONLÁS, KÉPVISELET

Gazdasági társaságok alapításának, tulajdonlásának jogi alapjai

Nftv. 86. § (1) A felsőoktatási intézmény gazdasági tevékenysége körében minden olyan döntést meghozhat, intézkedést megtehet, amely hozzájárul az alapító okiratában meghatározott feladatainak végrehajtásához, feltéve, hogy ezzel nem veszélyezteti az alapfeladatainak végrehajtását, a közpénzek és a köztulajdon hatékony felhasználását, így különösen: szerződést köthet, társulhat, gazdálkodó szervezetet alapíthat, a rendelkezésére bocsátott vagyont (a továbbiakban: felsőoktatási intézmény rendelkezésére bocsátott vagyont) használhatja és a vagyonkezelési szerződésében foglaltaknak megfelelően hasznosíthatja.

87. § (2) A felsőoktatási intézmény vagyont, valamint a rendelkezésére bocsátott ingó - ideértve szellemi terméket és más vagyoni értékű jogot is - és ingatlan vagyont az alapító okiratban meghatározott feladatainak ellátásához használhatja.

88. § (2) Az állami fenntartású felsőoktatási intézmény kincstárnál vezetett külön fizetési számlájának egyenlege, valamint az (1) bekezdés b) pontjában meghatározott maradvány, illetve az e törvényben meghatározott gazdasági társaságtól kapott osztalék, továbbá a Kormány által társasági üzletrész vásárlása céljára biztosított támogatás terhére tulajdonosi joggyakorló szervezet engedélyéhez, jóváhagyásához nem kötött döntésével zártkörűen működő részvénytársaságot vagy korlátolt felelősségű társaságot (a továbbiakban együtt: intézményi társaság) alapíthat, illetve ezekben szerezhethet részesedést.

(3) Az intézményi társaság alapítására, a részesedésszerzésére és a vezető tisztségviselőjének felelősségére az állami tulajdonban álló gazdasági társaságokra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. Az intézményi társaság felügyelőbizottságába egy tagot az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter delegálhat. Az intézményi társaság nem állami tulajdonban álló gazdasági társaság.

(4) A felsőoktatási intézmény kizárólag olyan intézményi társaság létrehozására jogosult, vagy olyan működő intézményi társaságban szerezhethet részesedést, amely nem sérti a felsőoktatási intézmény érdekeit.

(5) Felsőoktatási intézmény üzemeltetéssel, szervezéssel összefüggő tevékenység, valamint kutatás-fejlesztési és innovációs tevékenység ellátására, továbbá a (6) bekezdésben foglaltak szerint, intézményi társaságot hozhat létre. Ezen túlmenően a 2. § (1) bekezdésében meghatározott alaptevékenységének ellátására intézményi társaság nem hozható létre.

4. § (1) Az Egyetem gazdasági társaságként zártkörűen működő részvénytársaságot, vagy korlátolt felelősségű társaságot (a továbbiakban együtt: egyetemi társaság) alapíthat, illetve ezekben szerezhethet részesedést.

(2) Az Egyetem olyan egyetemi gazdasági társaságot hozhat létre, illetve olyan egyetemi társaságban szerezhethet részesedést, amelyben – kivéve, ha törvény más feltételeket nem határoz meg – a befolyása mértékénél az osztalékból való részesedése nem lehet kisebb arányú.

(3) Az Egyetem csak olyan gazdasági társaságban vehet részt, amelyben felelőssége nem haladja meg vagyoni hozzájárulásának mértékét.

(4) Az Egyetem által alapított gazdasági társaság, valamint az ilyen társaságban szerzett részesedés az Egyetem saját tulajdonát képezi, az Egyetem saját vagyonaként funkcionál. Az Egyetem csak olyan gazdasági társaságot hozhat létre, illetve olyan gazdasági társaságban szerezhethet részesedést, amelyik nem sérti az intézmény érdekeit.

(5) Ha az Egyetem szellemi alkotás jogosultja, azt nem pénzbeli hozzájárulásként gazdasági társaság tulajdonába adhatja, a szellemi alkotás üzleti célú hasznosítása céljából hasznosító vállalkozást hozhat létre.

(6) Az Egyetem gazdasági társaságai további gazdasági társaságban vehetnek részt.

(7) A többségi befolyással működő egyetemi tulajdonú gazdasági társaságok esetében az ügyvezető és a vezető tisztségviselők javadalmazása a rektor utasításának megfelelően történik.

Gazdasági társaságok alapításának, tulajdonlásának elvi alapjai

5. § (1) Az Egyetem olyan gazdasági társaságot alapít, illetve olyan társaságban vesz részt tulajdonosként, amely a hagyományos egyetemi funkciók érvényesülésének elősegítése mellett küldetésének megfelelően hozzájárul az Egyetem elért pozíciójának megőrzéséhez, további erősítéséhez a magyar és a nemzetközi felsőoktatás rendszerében, valamint támogatja a régió gazdasági, társadalmi, kulturális fejlődését. Az egyetemi gazdasági társaság

- segíti az Egyetem régióbeli társadalmi-gazdasági pozitív megítélését, más állami, önkormányzati szervekkel, gazdasági szereplőkkel való közösségi, gazdasági program közös társaságban történő megvalósítását,
- segíti a tudományos eredmények gazdasági életben való hasznosítását,
- segíti a tudományos eredmények, az innováció, a rendelkezésre álló infrastruktúra és a gazdasági szereplők együttműködését (pl. Tudományos és Innovációs Park).

(2) A létrehozott társaságok alapvető célja nonprofit formájú feladatellátás, vagy profitorientált tevékenység lehet. Tárgyát tekintve lehet:

- közhasznú feladat ellátása,
- tudományos eredmény hasznosítása,
- a piaci és a közszféra szereplőnek összekapcsolása.

(3) Az egyetemi társaságok működésük során e szabályzat 6. számú mellékletében foglalt szerkezetben éves működési és üzleti tervet készítenek, mely tartalmazza a társaság által végzendő tevékenységeket és az azokhoz kapcsolódó bevételi és költségterveket. Ez a terv képezi alapját a 11.§-ban foglalt évközi kontroll adatszolgáltatásnak.

(4) A társaságok működése során elérendő, lehetséges pénzügyi és egyéb célok:

Tevékenység	Bevétel	Költség	Elvárt pénzügyi eredmény	Elvárt más típusú eredmény
Közhasznú célfeladat (egyetemtől átvállalt feladatok)	X	Z X	0	Elvégzett közfeladat
Pályázati projektek	X	X	0	Megvalósult projekt
Közhasznú tevékenység (valamely jogszabályban meghatározott közfeladathoz kapcsolódóan végzett tevékenység, pl. a szervezet által önként vállalt kultúraszervezés, sportcélú feladatok, oktatásszervezés, diákékeztetés, működtetési tevékenység stb.)	X	Y Z	nyereség, vagy 0	Jóléti szolgáltatás
Üzleti alapú tevékenység	X	Y Z	nyereség	Szükségletek kielégítése

$Y < X < Z$

Gazdasági társaságok alapításának, tulajdonlásának eljárásrendi alapelvei

6. § (1) Egyetemi gazdálkodó szervezet alapításáról, gazdálkodó szervezetben részesedés szerzéséről, gazdasági társaság megszüntetéséről, az abban való érdekeltség elidegenítéséről az Egyetem fenntartója,

a Rudolf Kalman Óbudai Egyetemért Alapítvány Kuratóriuma (a továbbiakban: Kuratórium) dönt, majd ezt követően a döntésről a rektor tájékoztatja a Szenátust.

(2) Egyetemi gazdasági társaság alapítását a rektor kezdeményezi. A rektor az Alapítvány Kuratóriuma elé terjeszti a gazdasági társaság alapításáról szóló előterjesztést, melynek mellékletét képezi a társaság szakmai, gazdasági célját, működését bemutató üzleti és működési terv. Az üzleti és működési terv tartalmi követelményeit jelen szabályzat a 6. számú melléklete tartalmazza.

(3) A (2) bekezdésben foglaltak megfelelően irányadók gazdasági társaságban részesedés szerzésére, gazdasági társaság megszüntetésére, vagy abban érdekelttség elidegenítésére irányuló döntéshozatal esetén is. Az Egyetem versenyképességének fenntartása érdekében gazdasági társaságban történő részesedés szerzésére a rektor utólagos beszámolási kötelezettség előírása mellett felhatalmazást kaphat.

(4) Az Egyetem többségi befolyásával működő egyetemi társaság létesítő okiratának jegyzett tőkét érintő, nem jogszabályi előíráson alapuló módosításáról a rektor kezdeményezésére az Alapítvány Kuratóriuma dönt.

(5) Az Egyetemet vállalkozások, egyesületek, alapítványok székhelyéül, telephelyéül bejelenteni csak a rektor engedélyével lehet. Ez a rendelkezés vonatkozik a már bejegyzett társaságokra, szervezetekre is. A rektori engedély megadása a viselendő költségek, jogok és kötelezettségek részletezésével írásban történik.

(6) Az Egyetem az egyetemi gazdasági társaság részére pénzbeli hozzájárulást teljesíthet. A társaság létesítő okirata

a) tartalmazza a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti valamennyi kötelező elemét, különösen

aa) a társaság szakmai céljait és tevékenységi körét,

ab) az Egyetem részesedésének mértékét,

ac) a társaság ügyvezetőjének, illetve amennyiben alkalmazandó cégvezetőjének adatait,

ad) a felügyelőbizottság tagjainak adatait, ha a társaságnál felügyelőbizottság működik,

ae) a választott könyvvizsgáló adatait, ha a társaság legfőbb szerve állandó könyvvizsgálót választ;

b) nem tartalmazhat olyan előírást, amely az Egyetemet, mint alapítót vagy mint tagot a veszteségek fedezetére automatikus pótbefizetési kötelezettséggel terheli.

(7) Az e szabályzatban meghatározott kontrollrendszer alapján a társaságok működési, gazdasági folyamatait nyomon kell követni. A társaságok cél szerinti tevékenységének megkezdésétől számított két egymást követő üzleti évben veszteséget felmutató társaságok működését, fenntartását felül kell vizsgálni. Indokoltság esetén intézkedni kell a társaság megszüntetéséről, vagy az üzlet rész értékesítéséről, amennyiben a társaság szakmai céljai nem érvényesülnek.

(8) A (7) bekezdésben rögzített cél szerinti tevékenység megkezdésének minősül különösen a tevékenység végzéséhez szükséges beruházások használatba vételének napja, a tudományos eredmények gazdasági életben való hasznosításához szükséges jogok átjegyzésének napja, mindezek hiányában a társaság bejegyzését követő harmadik hónap utolsó napja.

Egyes gazdasági társaságokra vonatkozó különleges rendelkezések

Hasznosító vállalkozás

7. § (1) Amennyiben az Egyetem szellemi alkotás jogosultja, azt nem pénzbeli hozzájárulásként gazdasági társaság tulajdonába adhatja. A hasznosító vállalkozás a tulajdonba kapott szellemi alkotást más vállalkozásba nem apportálhatja. Az Egyetem a szellemi alkotás üzleti célú hasznosítása céljából hasznosító vállalkozást hozhat létre.

(2) Az Egyetem felelőssége nem haladhatja meg vagyoni hozzájárulásának mértékét, az osztalékból való részesedése pedig nem lehet kisebb arányú a befolyása mértékénél. A hasznosító vállalkozás létesítő okirata nem írhat elő pótbefizetési kötelezettséget az Egyetem terhére.

(3) Határozott időre alapított hasznosító vállalkozás három évnél rövidebb időre nem hozható létre. Az Egyetem olyan határozott időre létrejött hasznosító vállalkozásban, amelyet három évnél rövidebb időre alapítottak, vagy amelynek a létesítő okiratában meghatározott megszűnés időpontjáig a tervezett belépéstől vagy részesedésszerzéstől számított három évnél kevesebb van hátra, tagsági jogviszonyt nem létesíthet, részesedést nem szerezhethet.

(4) A hasznosító vállalkozásban fennálló tagsági viszony, illetve részesedés csak az azt megtestesítő vagyoni jogok értékének könyvvizsgáló általi megállapítását követően, és legalább a megállapított értéken történő visszerthes átruházással szüntethető meg, vagy csökkenthető.

(5) A szellemi alkotás hasznosítására létrehozott, illetve működtetett gazdasági társaságra egyebekben a vonatkozó hatályos jogszabályok mellett az Egyetem hatályos Szellemitulajdon-kezelési szabályzatát kell alkalmazni.

A társaságok üzletrészének és vezetésének képvisellete

8. § (1) Az Egyetem által alapított, illetve részvételével működő gazdasági társaságokban és gazdálkodó szervezetekben a tulajdonosi jogokat a rektor gyakorolja. A rektor tartós akadályoztatása esetén a tulajdonosi jogokat általános helyettese gyakorolja. Az átruházott hatáskör gyakorlója a hatáskört nem adhatja tovább.

(2) A társaságok taggyűlésein/közgyűlésein a tulajdonosi jogot gyakorló személyesen vagy meghatalmazottja útján vesz részt.

(3) Az Egyetem érdekeltségébe tartozó gazdasági társaságokkal kapcsolatos ellenőrzési, felügyeleti feladatok ellátása a Gazdasági Főigazgatóság feladatkörébe tartozik, melynek keretében ellátja különösen az alábbiakat:

- a) véleményezi az ügyvezetés által előkészített, a rektor, illetve a Szenátus feladat- és hatáskörébe tartozó döntéseket, beszámolókat,
- b) kapcsolatot tart a társaság ügyvezetésével,
- c) ellenőrzi a jogszabályon, alapuló adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését,
- d) a nyilvántartási rendszer adatait figyelemmel kíséri.

III. FEJEZET

A TÁRSASÁGOK FINANSZÍROZÁSÁNAK ALAPELVEI

Finanszírozás

Ptk. 3:189. § [A taggyűlés kötelező összehívása]

(1) Az ügyvezető késedelem nélkül köteles összehívni a taggyűlést vagy annak ülés tartása nélküli döntéshozatalát kezdeményezni a szükséges intézkedések megtétele céljából, ha tudomására jut, hogy

- a) a társaság saját tőkéje veszteség folytán a törzstőke felére csökkent;
- b) a társaság saját tőkéje a törzstőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent;
- c) a társaságot fizetéképtelenség fenyegeti vagy fizetéseit megszüntette; vagy
- d) ha vagyona tartozásait nem fedezi.

(2) Az (1) bekezdésben megjelölt esetekben a tagoknak határozniuk kell pótbefizetés előírásáról, a törzstőke mértékét elérő saját tőke más módon való biztosításáról vagy a törzstőke leszállításáról; mindezek hiányában a társaság átalakulását, egyesülését, szétválását vagy jogutód nélküli megszüntetését kell elhatározni. A taggyűlés ezzel kapcsolatos határozatait három hónapon belül végre kell hajtani.

9. § (1) Az Egyetem részvételével működő gazdasági társaságok működésüket bevételeikből finanszírozzák. Átmeneti pénzügyi forráshiány esetén a rektor írásbeli egyetértésével vagy pénzügyi korlátot tartalmazó előzetes felhatalmazásával pénzügyi lehetőségekkel élhetnek.

- (2) A vezető tisztségviselő késelem nélkül köteles összehívni a társaság legfőbb döntéshozó szervét a szükséges intézkedések megtétele céljából, ha tudomására jut, hogy
- a) a társaság saját tőkéje veszteség folytán a törzstőke felére (alaptőke kétharmadára) csökkent;
 - b) a társaság saját tőkéje a törzstőke (alaptőke) törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent;
 - c) a társaságot fizetéseketelenség fenyegeti vagy fizetéseit megszüntette; vagy
 - d) ha vagyona a tartozásait nem fedezi.
- (3) Az (2) bekezdésben meghatározott esetekben a tulajdonos(ok)nak olyan döntést kell hozniuk, amely alkalmas az előállt helyzet megszüntetésére. Dönteniük kell pótbefizetés előírásáról, a törzstőke (alaptőke) leszállításáról, a társaság átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról, vagy a társaság megszüntetéséről.
- (4) Az Egyetem a részvételével működő gazdasági társaságainak esetleges tőkehiányát a részesedése névértékénél nagyobb mértékben nem finanszírozhatja. A tőkehiány finanszírozása átmeneti időre, a számviteli törvényben meghatározott keretek között, egyedi pótbefizetéssel lehetséges.
- (5) Az Egyetem a részvételével működő gazdasági társaságainak működéséhez átmeneti pénzügyi forráshiányának finanszírozásához tagi kölcsönt nyújthat. A tagi kölcsön nyújtásához az Alapítvány Kuratóriumának jóváhagyása szükséges.
- (6) Az Egyetem a részvételével működő gazdasági társaságainak működéséhez támogatást nyújthat. Az Egyetem felsőoktatási alapfeladatainak részben vagy egészben történő átvállalásához kapcsolódó támogatás kivételével a támogatás nyújtásához az Alapítvány Kuratóriumának jóváhagyása szükséges. A támogatás célfeladathoz kötött, mellyel a támogatottnak a támogatásról szóló szerződésben kikötendő módon el kell számolni.
- (7) Az egyetemi gazdasági társaság a tulajdonosi jogokat gyakorló rektor döntése és az Alapítvány Kuratóriumának jóváhagyása nélkül nem bocsáthatnak ki kötvényt vagy részvényt.
- (8) Az egyetemi gazdasági társaságnak hitel felvétele vagy kezességvállalás esetén a tulajdonosi jogokat gyakorló rektor és az Alapítvány Kuratóriumának jóváhagyását be kell szerezni.
- (9) A közhasznú, közcélú, közszolgáltatási feladatot ellátó társaság részére a közszolgáltatási szerződésben átvállalt közfeladatot ellátó tevékenysége megvalósításához az Egyetem az ellátott feladattal arányos pénzügyi fedezetet biztosít.

IV. FEJEZET

BESZÁMOLÁSI ÉS KONTROLLRENDSZER

Beszámolási feladatok

10. § (1) A gazdasági társaságok a számviteli törvény szerinti éves beszámolót készítene, melyre vonatkozóan a magukra kötelezően előírt beszámolóformát a társaság számviteli politikájában határozzák meg. A gazdasági társaságok az Egyetem éves közhasznúsági beszámolójának elkészítéséhez adatokat szolgáltatnak. Az adatszolgáltatás körében a gazdasági társaságok beszámolnak tevékenységükről, annak eredményességéről, a gazdálkodás helyzetéről, az Egyetemet illető osztalék mértékéről, megküldik a mérlegbeszámolót minden év március 15. napjáig az Egyetem részére.

(2) A társaság beszámolóját a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő módon nyilvánosságra kell hozni, és közzé kell tenni. A társaság a nyilvánosságra hozatalnak és közzétételnek a beszámoló Céginformációs Szolgálatnak történő megküldésével tesz eleget.

(4) Az Egyetem többségi befolyásával működő gazdasági társaságok éves beszámolójában a tulajdonos egységes értékelési és összehasonlítási lehetősége érdekében szerepelnie kell azon minimum adatoknak és tájékoztatásnak, amit a tulajdonos e szabályzat 3-4. számú mellékletében előír.

(5) A működés általános megítélésére a tulajdonos a tevékenységet jellemző szakmai mutatószámok bemutatását is előírhatja.

(6) Az Egyetem nem többségi befolyásával működő gazdasági társaságok esetében törekedni kell az összehasonlítható adatigény beszerzésére, amely a számviteli és az adótörvények által is megkövetelt adatok által minimálisan biztosítható.

(7) Az Egyetem többségi befolyásával működő gazdasági társaságoktól elvárt beszámolóformákat és azok minimum tartalmának előírását a 3. számú melléklet tartalmazza.

(8) A rektor az éves beszámoló benyújtásával egyidejűleg jelentést terjeszt elő a Szenátus és a Kuratórium részére az Egyetem által alapított, vagy részvételével működő gazdasági társaságok működéséről és gazdasági adatairól.

Évközi, folyamatba épített gazdasági kontroll az Egyetem többségi befolyásával működő gazdasági társaságoknál

11. § (1) Az Egyetem többségi befolyásával működő gazdasági társaságoknál a működés évközi monitorozására, ellenőrzésére az Egyetem az 5. számú melléklet szerinti évközi kontrollrendszer alkalmazza.

(2) Az évközi gazdasági kontroll célja a gazdasági társaság működésének nyomon követése, valamint az éves tervezéshez viszonyuló haladási ütem megállapítása.

(3) A kontrolladatok szolgáltatását negyedévente kötelezően, április 20. napjáig, július 20. napjáig, szeptember 20. napjáig és január 20. napjáig a Gazdasági Főigazgatóság számára kell egységes formában, az 5. számú melléklet szerinti táblázatnak megfelelően megküldeni. A kontrolladatok szolgáltatása ettől eltérő időpontokban is esedékessé válhat.

(4) A tervezési munka kiterjed a beszámolónak és az évközi kontrollrendszernek megfelelő rendszerben történő eredményadatok (bevételek és költségek) tervezésére. A terv-tény összehasonlítás félévente történő bemutatásához a tervezési adatokat is legalább féléves bontásban szükséges megadni.

(5) A kontroll adatok kiterjednek a pénzeszközállományra, a követelések és kötelezettségek alakulására, ezekkel összefüggésben a likviditás alakulására, továbbá kiterjed a személyi állomány alakulására, valamint a bevételek és költségek bemutatására.

(6) A többségi befolyással működő gazdasági társaság köteles előzetesen bemutatni valamennyi európai uniós, hazai vagy egyéb pályázati projektjét a tulajdonos(ok) számára. A 10 millió Ft feletti önrészt igénylő pályázatok – a szükséges forrás rendelkezésre állásának igazolásával – a tulajdonosi jogokat gyakorló rektor jóváhagyását követően nyújthatóak be. Egyedi esetben a rektor alapítói határozattal ettől enyhébb, vagy szigorúbb feltételt is meghatározhat.

Felügyelet

Ptk. 3:26. § [A felügyelőbizottság létrehozása és tagsága]

(1) A tagok vagy az alapítók a létesítő okiratban három tagból álló felügyelőbizottság létrehozását rendelhetik el azzal a feladattal, hogy az ügyvezetést a jogi személy érdekeinek megóvása céljából ellenőrizze.

3:120. § [A felügyelőbizottság jogköre]

(1) Ha a felügyelőbizottság ellenőrző tevékenységéhez szakértőket kíván igénybe venni, a felügyelőbizottság erre irányuló kérelmét az ügyvezetés köteles teljesíteni.

(2) Ha a társaságnál felügyelőbizottság működik, a beszámolóról a társaság legfőbb szerve a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában dönthet.

(3) Ha a felügyelőbizottság szerint az ügyvezetés tevékenysége jogszabályba vagy a létesítő okiratba ütközik, ellentétes a társaság legfőbb szerve határozataival vagy egyébként sérti a gazdasági társaság érdekeit, a felügyelőbizottság jogosult összehívni a társaság legfőbb szervének ülését e kérdés megtárgyalása és a szükséges határozatok meghozatala érdekében.

(4) Semmis a létesítő okirat olyan rendelkezése, amely az (1)-(3) bekezdésben foglalt szabályoktól eltér.

12. § (1) A társaságok működésének gazdasági adatait a Gazdasági Főigazgatóság e feladatra kijelölt munkatársai a társaság típusbesorolásának megfelelő egységes rendszerben monitorozzák.

(2) A többségi befolyással működő gazdasági társaság működése, gazdálkodása az Egyetem belső ellenőre által ellenőrizhető. A belső ellenőr ellenőrzési munkatervének kialakításakor e társaságok ellenőrzését időszakosan beilleszti a munkatervébe.

(3) Felügyelőbizottság működik azon gazdasági társaságok esetében, amelyek esetében jogszabály kötelezővé teszi, vagy ahol a legfőbb döntéshozó szerv arról dönt. Amennyiben a társaságnál működő felügyelőbizottság megítélése szerint az ügyvezetés tevékenysége jogszabályba, létesítő okiratba, illetve a társaság legfőbb szervének határozataiba ütközik, vagy egyébként sérti a társaság, illetve a tagok (részvényesek) érdekeit összehívja a társaság legfőbb szervének rendkívüli ülését.

(4) A gazdasági társaságnál, amennyiben a végzett tevékenység, vagy a gazdálkodás nagysága megköveteli, vagy ha jogszabály kötelezővé teszi, okleveles könyvvizsgáló megbízása szükséges.

Egyetemi nyilvántartási rendszere

13. § (1) Az Egyetem részvételével működő gazdasági társaságok nyilvántartását a Rektori Hivatal biztosítja.

(2) A nyilvántartás tartalmazza a gazdasági társaságok alapadatait, jelen szabályzat 1. számú melléklete szerinti tartalommal, az aktuális állapotnak megfelelően, a változások követhetőségének biztosításával. Az Egyetem gazdasági társaságait, azok típusba sorolását a 2. számú melléklet tartalmazza.

(3) A nyilvántartás biztosítja az Egyetem tartós részesedéseinek analitikus nyilvántartását, biztosítva az integrált gazdasági informatikai rendszer (SAP) könyvelési tételeivel való egyértelmű megfeleltetést.

(4) A tulajdoni részesedést jelentő befektetésekről olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely a következő adatokat tartalmazza:

- a) a befektetés éve,
- b) befektetés összege
 - ba) pénzbeli hozzájárulás összege,
 - bb) nem pénzbeli hozzájárulás összege,
- c) befektetés évenkénti növekedése
 - ca) vásárlás,
 - cb) tőkeemelés,
- d) időközben végrehajtott csökkentés
 - da) értékvesztés,
 - db) értékesítés,
 - dc) tőkeleszállítás, megszűnés,
- e) névérték és könyv szerinti érték,
- f) jegyzett és saját tőke összege évenként.

(5) Az Egyetem által nyújtott támogatásokról, tagi kölcsönökről, azok visszatérítéséről Gazdasági főigazgatóság részletes nyilvántartást vezet, melynek kötelező elemei:

- a) kedvezményezett (kölcsönben részesülő) azonosító adatai,
- b) kölcsönfolyósítás/támogatás célja,
- c) kölcsönfolyósítás/támogatás időpontja,
- d) folyósított összeg,
- e) kölcsön lejárat ideje,
- f) a kölcsön törlesztésének esedékességi időpontjai,
- g) tényleges törlesztés időpontja, összege,
- h) kölcsön összegének módosítása,
- i) kamat összege.

Tulajdoni részesedések értékelése, értékvesztése

14. § (1) Az Egyetem a befektetett pénzügyi eszközök között tartja nyilván a tulajdoni részesedés szerzéséhez kapcsolódó befektetéseket. Az egyéb tartós részesedés mérlegétel minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetést (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) tartalmaz, ahol a vállalkozásban lévő tulajdoni részesedés tartós jövedelmet, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosít az Egyetemnek.

(2) A részesedések értékelési szabályait az Egyetem Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

V. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Egyéb rendelkezések

15. § Jelen szabályzatban nem rögzített kérdésekben a vonatkozó jogszabályok és az Egyetem belső szabályzatainak előírásai irányadók.

16. § (1) Jelen szabályzatot a Szenátus 2024. április 16. napján, az SZ-2023/2024. (IV.16.) 102. számú határozatával jóváhagyta, 2024. április 17. napján lép hatályba. A szabályzat elfogadásával egyidejűleg hatályát veszti annak 2023. június 1. napjától hatályos, 1. verziószámú változata.

(2) A Szenátus felhatalmazza a rektort, hogy a jogszabályi változásból adódó értelemszerű és szükségszerű módosításokat a szabályzaton átvezesse.

Záradék:

Az Óbudai Egyetem Szenátusa a 2024. április 16. napján tartott ülésén a(z) SZ-2023/2024. (IV.16.) 102. számú határozatával elfogadta az Óbudai Egyetem Gazdasági társaságok tulajdonkezelési szabályzatának módosítását. A szabályzat 2. verziószámú változata hatályba lép 2024. április 17. napján.

Budapest, 2024. április 18.



Prof. Dr. Kovács Levente
rektor

Mellékletek:

1. számú melléklet: Nyilvántartandó társasági alapadatok
2. számú melléklet: A Egyetem részvételével működő gazdasági társaságok
3. számú melléklet: Nonprofit társaságok beszámolási adatai
4. számú melléklet: Forprofit társaságok beszámolási adatai
5. számú melléklet: Többségi befolyással működő társaságok évközi kontroll rendszere
6. számú melléklet: Többségi befolyással működő társaságok éves tervezése

1. Gazdasági társaság neve
2. Székhely, telephely
3. Adószám
4. Céggjegyzékszám
5. Társaság fő tevékenysége
6. Vezető tisztségviselő neve
7. Irányító szerv tagjai
8. Felügyelőbizottság tagjai
9. A beszámoló felülvizsgálatával megbízott Könyvvizsgáló adatai
10. Társaság alapításának időpontja
11. Alapításról szóló Kuratóriumi határozat száma
12. ÓE részesedés szerzésének időpontja
13. Hatályos létesítő okirat kelte
14. Tulajdonosok megnevezése, tulajdoni hányad, befolyás mértékének megjelölésével
15. Koordinációt ellátó szervezeti egység
16. Alapítás célja
 - a) közhasznú célfeladat
 - b) pályázati projekt
 - c) közhasznú tevékenység
 - d) üzleti alapú
17. Számviteli besorolás
 - a) meghatározó befolyás
 - b) mértékadó
 - c) egyéb
18. Tevékenység besorolás
 - a) hagyományos állami/egyetemi feladat
 - b) társadalmi-gazdasági együttműködés segítése
 - c) tudományos eredmények piaci hasznosítása
19. Működési forma
 - a) nonprofit
 - b) forprofit
20. Jegyzett tőke összege (eFt) alapításkor
21. Intézményi részesedés (eFt) alapításkor
22. Tulajdon mértéke (%) alapításkor
23. Jegyzett tőke összege (eFt) aktuális
24. Intézményi részesedés (eFt) aktuális
25. Tulajdon mértéke (%) aktuális

Az Óbudai Egyetem részvételével működő gazdasági társaságok (kategóriákban)

Ssz.	Gazdasági társaság neve	Fő tevékenysége	Vezetője	Alapítás időpontja	ÖE részesedés szerzés ideje	Jegyzett tőke összege Ft	Intézményi részesedés Ft	Tulajdon mértéke %	Befolyás mértéke %	Besorolás

Besorolás lehetséges kategóriái:

	Működési forma Célja	Nonprofit	Forprofit
		I.	Hagyományos egyetemi feladat (sport, kultúra, egészségügy, működtetés stb.) ellátása
II.	Társadalmi-gazdasági együttműködés segítése	1	2
III.	Tudományos eredmények piaci hasznosítása	1	2

Nonprofit gazdasági társaságok beszámolója

Tartalomjegyzék:

1. Számviteli törvényben rögzített éves beszámoló
2. Közhasznúsági melléklet (350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet melléklete)
 1. A szervezet azonosító adatai
 2. Tárgyévben végzett alaptevékenység szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása
 3. Közhasznú tevékenységek bemutatása tevékenységenként
 4. Cél szerinti juttatások kimutatása
 5. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás
 6. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

Forprofit társaságok beszámolója

A „forprofit” gazdasági társaságok beszámolója alapvetően megegyezik a 3. számú mellékletben bemutatott beszámolóval, azzal az eltéréssel, hogy a közhasznú eredmény kimutatást és a közhasznúság tevékenységekről szóló beszámolórészt nem tartalmazza.

Az Egyetem többségi befolyásával működő társaságok évközi kontroll rendszere MINTA a többségi befolyással működő „forprofit” és „nonprofit” egyetemi társaság évközi, féléves controlling jelentéséhez

Többségi befolyással működő gazdasági társaságok éves tervezése