

*Dr. Jójárt Ágnes Ügyvédi Iroda*  
*Dr. Jójárt Ágnes Szilvia ügyvéd*

H-9700 Szombathely, Fő tér 1., Tel/Fax:94/319-753, mobil: 06-30-519-8838, e-mail: jojart.agnes@t-email.hu

## **JOGI SZAKVÉLEMÉNY**

A megkötött megbízási szerződés alapján irodám arra kapott megbízást, hogy tegyen javaslatot „Az ismeretlen táj? A Gyöngyös patak völgyének bekapcsolása az Alpokalja fejlett, aktív és ökoturisztikai hálózatába” című NYDOP-2.1.1/C-2f-2009-0002 regisztrációs számú projekt megvalósításához fenntartásához, működtetéséhez létrehozandó jogi személy megfelelő jogi formájának kiválasztására. Alább négy fő szempont alapján vizsgálom meg a létrehozandó jogi személy lehetséges jogi formáit:

1. a szóba jövő szervezeti formák szervezeti sajátosságainak elemzése
2. közhasznú jogállásra vonatkozó jogszabályok vizsgálata
3. a szervezetekre vonatkozó adózással, illetékfizetéssel kapcsolatos jogszabályok elemzése
4. az Európai Unió vonatkozó joganyagának, és a pályázati háttérnek az elemzése

### **1. A SZÓBA JÖVŐ SZERVEZETI FORMÁK SZERVEZETI SAJÁTOSságAINAK ELEMZÉSE**

A projekt működtetésére vonatkozólag a jelenleg rendelkezésre álló projekt dokumentációból a megvalósíthatósági tanulmány tartalmaz néhány információt a jogi forma vonatkozásában. A megvalósíthatósági tanulmány tartalmazza, hogy a projekt működtetésére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata ( a továbbiakban Önkormányzat), valamint az Erdészeti Tudományos Intézet ( a továbbiakban ERTI) közösen fog létrehozni egy két tagból álló nonprofit korlátolt felelősségű társaságot. A projektmenedzsmenttől azt a tájékoztatást kaptam, hogy a megvalósíthatósági tanulmányban foglaltak megváltoztathatóak a projekt keretein belül, azaz tehát lehetséges még annak vizsgálata, hogy esetleg Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata egyedül alapít egy egyszemélyes jogi szervezetet, avagy közösen az ERTI-vel, avagy harmadik verzióként a két tag mellett további tagként belépnének a projektben még konzorciumi partnereként szereplő további szervezetek is.

A projektvezetéstől azt a tájékoztatást kaptam, hogy várhatóan az Önkormányzat azt a verziót preferálná, hogy egyszemélyes jogi szervezetet hoz létre, és a további partnerekkel együttműködési megállapodások keretein belül rendezné a további jogviszonyokat. E körben a projektmenedzsment felvette levélben 2010. márciusában a kapcsolatot az ERTI főigazgatójával, Dr. Borovics Attilával, egy személyes egyeztetés is történt ezt követően 2010.

március 30. napján, ahol az ERTI vezetése arról tájékoztatta a projektvezetést, hogy a felügyeletet ellátó FVM-nél tájékozódik a megfelelő jogi lehetőségek felől. 2010. április 9. napján e-mailben a Főigazgató Úr azt a tájékoztatást adta, hogy az ERTI továbbra is azt szeretné, ha az Önkormányzat és az ERTI közösen alapítana egy jogi szervezetet, azonban arról is tájékoztatott, hogy az FVM-nél az ehhez szükséges tájékoztatás és a megfelelő döntés meghozatala mindenképpen egy hosszabb folyamat lesz, erről döntés 2010. április közepéig nem várható.

Ezen fenti tényektől függetlenül a létrehozandó jogi szervezet formái közül az alábbiak jöhetnek számításba:

#### **A.) Egyesület mint társadalmi szervezet**

Az egyesületekre vonatkozó szabályozást találunk a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvényben ( a továbbiakban Ptk.)<sup>1</sup>, illetőleg az egyesületekről szóló 1989. évi II. törvényben ( a továbbiakban Egyesületi tv.). Az elsődleges szempont, amely ez ellen a forma ellen szól az adott projekt tekintetében az az, hogy egy egyesületnek folyamatosan (tehát nemcsak az alapításkor, hanem az azt követő időszakban is) legalább 10 taggal kell rendelkeznie. A rendelkezésre álló adatokból azt a következtetést lehet levonni, hogy a működtetésre létrehozandó jogi szervezet várhatóan nem fog 10 taggal rendelkezni( azt az információt kapta, hogy a konzorciumi partnerek közül csak az ERTI érdekelt egy esetleges közös társaság létrehozásában), így tehát ezen formát a jogszabályok értelmében nem lehetséges alkalmazni.

#### **B.) Alapítvány**

Az alapítványokra vonatkozó szabályozást szintén a Ptk. tartalmazza<sup>2</sup>. Az alapítványok legalapvetőbb jellemzője az, hogy az alapító egy meghatározott cél elérése céljából egy meghatározott vagyont bocsát az alapítvány rendelkezésére az alapításkor, ezt követően azonban az alapító csak rendkívül korlátozott jogokkal rendelkezik az alapítvány irányítása terén<sup>3</sup>, többek között míg egy gazdasági társaság tulajdonosa, alapítója dönthet a társaság megszüntetéséről, addig az alapító az alapítvány bejegyzését követően az alapítványt nem vonhatja vissza. További bizonytalansági tényező az, hogy csak abban az esetben jegyzi be a bíróság az adott alapítványt, amennyiben az alapításkor megjelölt cél eléréséhez szükséges vagyont hozzárendelése megtörtént- ebben az esetben tehát a projekt üzemeltetéséről lévén szó, nehéz azt meghatározni, hogy mekkora is ez a pontos összeg.

---

<sup>1</sup> Ptk. 61-64§§

<sup>2</sup> Ptk. 74/A. § (1) bekezdés: Magánszemély, jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság (a továbbiakban együtt: alapító) - tartós közérdekű célra - alapító okiratban alapítványt hozhat létre. Alapítvány elsődlegesen gazdasági tevékenység folytatása céljából nem alapítható. Az alapítvány javára a célja megvalósításához szükséges vagyont kell rendelni. Az alapítvány jogi személy.

<sup>3</sup> Ptk. 74/C. § (3) bekezdés: Nem jelölhető ki, illetve nem hozható létre olyan kezelő szerv (szervezet), amelyben az alapító - közvetlenül vagy közvetve - az alapítvány vagyonának felhasználására meghatározó befolyást gyakorolhat

### **C.) Gazdasági társaságok**

A gazdasági társaságok vonatkozásában szintén a Ptk.<sup>4</sup> illetőleg a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény ( a továbbiakban Gt.) tartalmazza az alapvető szabályokat. A gazdasági társaságok olyan profitorientált szervezetek, amelyek közül némelyek önálló jogi személyiséggel rendelkeznek (korlátolt felelősségű társaság, részvénytársaság), míg léteznek ún. jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságok is (közkereseti társaság, betéti társaság). Tekintettel Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 29/2004 (VI.30.) rendeletének (a továbbiakban Vagyonrendelet) 22.§-ában foglaltakra<sup>5</sup>, a gazdasági társasági formák közül a korlátolt felelősségű társaság és a részvénytársaság jöhet szóba. A rendelkezésre bocsátott dokumentáció alapján, illetőleg a projektvezetés által részemre adott tájékoztatás alapján az állapítható meg, hogy a létrehozandó jogi szervezet elsődleges célja nem a profit termelése, hanem egy uniós projekt céljainak (amelyek döntően nonprofit jellegűek) a megvalósítása – e körben a működtetés és a célok megvalósítása úgy biztosítható a leginkább, hogy a képződött nyereséget a szervezet a projektben meghatározott célokra fordítja. Tekintettel erre, álláspontom szerint a nonprofit gazdasági társasági forma megfelelő lenne a Projekt működtetéséhez és fenntartásához.

### **D.) Nonprofit gazdasági társaságok**

A Gt. szabályai szerint nonprofit gazdasági társaság bármely társasági formában (kkt., bt.,kft., zrt.) alapítható és működtethető. A nonprofit társaságok jellemzője tehát az, hogy a tagok célja nem elsődlegesen a jövedelemszerzés, és a társaság üzletszerű gazdasági tevékenységet csak kiegészítő jelleggel folytathat, a nyereség a tagok között nem osztható fel, az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja. Nonprofit gazdasági társaság csak a nonprofit jelleg megtartása mellett alakulhat át bármely más társasággá.<sup>6</sup> A gazdasági társaságok tekintetében – tekintettel az előző pontban említett Vagyonrendelet rendelkezéseire is - a korlátolt felelősségű társaság a legideálisabb választási forma: itt a tag felelőssége kizárólag az általa rendelkezésre bocsátott törzsbetétjének erejéig áll fenn, azaz tehát a tag ezt meghaladóan (néhány igen ritka kivételtől eltekintve) nem tehető felelőssé a társaság tartozásaiért. A zártkörűen működő részvénytársaságra ( a továbbiakban zrt.) is igaz az előbbi feltétel, de egy zrt. alapítása, működtetése álláspontom szerint jóval bonyolultabb (különböző részvényfajták, részvényosztályok, a részvényjegyzéssel kapcsolatos eljárás), és a rendelkezésre álló adatokból nem merül fel olyan speciális igény, amely e társaság forma választását indokolná.

További lehetőség a nonprofit gazdasági társaságok számára (ez tehát a nonprofit gazdasági társaságok egy szűkebb csoportja), hogy megszerezhetik a közhasznú, illetőleg kiemelkedően közhasznú jogállást is, amellyel számos adózási kedvezmény, és további előnyök járnak együtt. A következőkben a közhasznúságra vonatkozó jogi szabályozást tekintem át.

<sup>4</sup> Ptk. 52-54§§

<sup>5</sup> Vagyonrendelet 22.§ (1): Az önkormányzat csak olyan vállalkozásban vehet részt, amelyben felelőssége nem haladja meg vagyoni hozzájárulása mértékét.

<sup>6</sup> Gt. 4.§.

## 2. A KÖZHASZNÚ JOGÁLLÁSRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK VIZSGÁLATA

Az adózási és egyéb kedvezmények mellett további érv a közhasznú jogállás megszerzése mellett az, hogy számos olyan pályázat van, amely megköveteli, hogy a pályázó közhasznú jogállással rendelkezzen, ezért mindenképpen célszerű a létrehozandó szervezetnél arra törekedni, hogy a legalább a közhasznú jogállást szerezze meg.

A közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény (a továbbiakban Ksztv.) rendelkezései meghatározzák, hogy mely szervezetek nyerhetnek közhasznú jogállást:

**Ksztv. 2. § (1)** Közhasznú szervezetté minősíthető a Magyarországon nyilvántartásba vett:

a) társadalmi szervezet, kivéve a biztosító egyesületet és a politikai pártot, valamint a munkáltatói és a munkavállalói érdek-képviselői szervezetet,

b) alapítvány,

c) közalapítvány,

d)

e) köztestület, ha a létrehozásáról szóló törvény azt lehetővé teszi,

f) országos sportági szakszövetség,

g) nonprofit gazdasági társaság,

h) a Magyar Felsőoktatási Akkreditációs Bizottság, a Felsőoktatási és Tudományos Tanács, a Magyar Rektori Konferencia,

i) európai területi együttműködési csoportosulás,

j) nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény,

k) közhasznú tevékenységet ellátó szociális szövetkezet,

l) vízitársulat.

A jogszabály a közhasznúság tekintetében kétféle fokozatot ismer: a közhasznú és a kiemelkedően közhasznú jogállást. Alapvetően az egyik legfontosabb különbség, hogy közhasznú szervezetnél többek között az szükséges, hogy a szervezet a Ksztv-ben meghatározott közhasznú tevékenységet<sup>7</sup> lásson el, míg kiemelkedően közhasznú szervezet esetén további előírás, hogy

<sup>7</sup> **Ksztv. 26.§ c)** közhasznú tevékenység: a társadalom és az egyén közös érdekeinek kielégítésére irányuló következő - a szervezet létesítő okiratában szereplő - cél szerinti tevékenységek:

1. egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, gyógyító-, egészségügyi rehabilitációs tevékenység,
2. szociális tevékenység, családsegítés, időskorúak gondozása,
3. tudományos tevékenység, kutatás,
4. nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés,
5. kulturális tevékenység,
6. kulturális örökség megóvása,
7. műemlékvédelem,
8. természetvédelem, állatvédelem,

olyan közfeladatot lát el, amely állami vagy önkormányzati feladatnak minősül.

A jogszabály által felsorolt további követelmények:

A közhasznú szervezetté minősíthető szervezet közhasznú jogállását a közhasznú vagy kiemelkedően közhasznú szervezatként való nyilvántartásba vétellel szerzi meg.

A **közhasznúsági nyilvántartásba vételhez** a szervezet létesítő okiratának tartalmaznia kell, hogy a szervezet

a) milyen, e törvényben meghatározott közhasznú tevékenységet folytat, és - ha tagsággal rendelkezik - nem zárja ki, hogy tagjain kívül más is részesülhessen a közhasznú szolgáltatásaiból;

b) vállalkozási tevékenységet csak közhasznú céljainak megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve végez;

c) gazdálkodása során elért eredményét nem osztja fel, azt a létesítő okiratában meghatározott tevékenységére fordítja;

d) közvetlen politikai tevékenységet nem folytat, szervezete pártoktól független és azoknak anyagi támogatást nem nyújt.

A közhasznú szervezet létesítő okiratának a fentiekben meghatározottakon túlmenő, a Ksztv-ben előírt további követelményeknek is meg kell felelnie (lásd 7.§<sup>8</sup>).

- 
9. környezetvédelem,
  10. gyermek- és ifjúságvédelem, gyermek- és ifjúsági érdekképviselet,
  11. hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése,
  12. emberi és állampolgári jogok védelme,
  13. a magyarországi nemzeti és etnikai kisebbségekkel, valamint a határon túli magyarsággal kapcsolatos tevékenység,
  14. sport, a munkaviszonyban és a polgári jogi jogviszony keretében megbízás alapján folytatott sporttevékenység kivételével,
  15. közrend és közlekedésbiztonság védelme, önkéntes tűzoltás, mentés, katasztrófa-elhárítás,
  16. fogyasztóvédelem,
  17. rehabilitációs foglalkoztatás,
  18. munkaerőpiacon hátrányos helyzetű rétegek képzésének, foglalkoztatásának elősegítése - ideértve a munkaerő-kölcsönzést is - és a kapcsolódó szolgáltatások,
  19. euroatlanti integráció elősegítése,
  20. közhasznú szervezetek számára biztosított - csak közhasznú szervezetek által igénybe vehető - szolgáltatások,
  21. ár- és belvízvédelem ellátásához kapcsolódó tevékenység,
  22. a közforgalom számára megnyitott út, híd, alagút fejlesztéséhez, fenntartásához és üzemeltetéséhez kapcsolódó tevékenység,
  23. bűnmegelőzés és az áldozatvédelem,
  24. az elektronikus közszolgáltatások alapszolgáltatásként történő biztosítása;

<sup>8</sup> **Ksztv. 7. § (1)** A több tagból (személyből) álló legfőbb szerv, valamint a legfőbb szervnek nem minősülő ügyintéző és képviseleti szerv (a továbbiakban egyútt: vezető szerv) ülései nyilvánosak.

(2) A több tagból (személyből) álló legfőbb szerv esetén a közhasznú szervezet létesítő okiratának tartalmaznia kell a vezető szerv

a) ülésezésének gyakoriságára - amely az évi egy alkalomnál kevesebb nem lehet - ülései összehívásának rendjére, a napirend közlésének módjára, üléseinek nyilvánosságára, határozatképességére és a határozathozatal módjára,

b) a közhasznú szervezet vezető tisztségviselőinek összeférhetlenségére,



**Kiemelkedően közhasznú szervezet nyilvántartásba vételéhez** a szervezet letesítő okiratának az előzőekben írtakon felül tartalmaznia kell, hogy a szervezet

a) közhasznú tevékenysége során olyan közfeladatot lát el, amelyről törvény vagy törvény felhatalmazása alapján más jogszabály rendelkezése szerint, valamely állami szervnek vagy a helyi önkormányzatnak kell gondoskodnia, továbbá

b) a letesítő okirata szerinti tevékenységének és gazdálkodásának legfontosabb adatait a helyi vagy országos sajtó útján is nyilvánosságra hozza.

Jelen esetben a kiemelkedően közhasznú jogállás tekintetében azt érdemes vizsgálni, hogy a létrehozandó szervezet feladatkörébe tartozik-e olyan tevékenység, amely önkormányzati feladatnak minősül, e körben a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban Ötv.) rendelkezései<sup>9</sup>, illetőleg az egyéb speciális jogszabályok rendelkezései adnak

---

c) ha a közhasznú szervezet működését és gazdálkodását ellenőrző, a vezető szervtől elkülönült szerv (a továbbiakban: felügyelő szerv) létrehozása vagy kijelölése kötelező, ennek létrehozására, hatáskörére és működésére, valamint

d) a közhasznú szervezet éves beszámolója jóváhagyásának módjára vonatkozó szabályokat.

(3) A közhasznú szervezet letesítő okiratának vagy - ennek felhatalmazása alapján - belső szabályzatának rendelkeznie kell

a) olyan nyilvántartás vezetéséről, amelyből a vezető szerv döntésének tartalma, időpontja és hatálya, illetve a döntést támogatók és ellenzők számaránya (ha lehetséges személye) megállapítható,

b) a vezető szerv döntéseinek az érintettekkel való közlési, illetve nyilvánosságra hozatali módjáról,

c) a közhasznú szervezet működésével kapcsolatosan keletkezett iratokba való betekintés rendjéről, valamint

d) a közhasznú szervezet működésének, szolgáltatási igénybevétele módjának, beszámolóinak közlésének nyilvánosságáról.

(4) Az egy tagból (személyből) álló legfőbb szerv esetén a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 168. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezést azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a döntéshozatal megelőzően a tag (személy) köteles a felügyelő szerv, valamint a legfőbb szervnek nem minősülő ügyintéző és képviselői szerv véleményének megismerése érdekében ülést összehívni, vagy írásos véleményüket beszerezni. Az írásos vélemények, illetve az ülésről készült jegyzőkönyvek nyilvánosak.

(5) Az egy tagból (személyből) álló legfőbb szerv esetén a letesítő okiratnak rendelkeznie kell

a) a (4) bekezdésben foglalt véleményezési jog gyakorlásának módjáról,

b) abban az esetben, ha a véleményezési jogot ülésen gyakorolják - a határozatképesség kivételével - a (2) bekezdés a) pontjában foglaltakról, valamint

c) a (2) bekezdés b)-d) pontjában és a (3) bekezdésben foglaltakról.

<sup>9</sup> Ötv. 8. § (1) A települési önkormányzat feladata a helyi közszolgáltatások körében különösen: a településfejlesztés, a településrendezés, az épített és természeti környezet védelme, a lakásgazdálkodás, a vízrendezés és a csapadékvíz elvezetés, a csatornázás, a köztemető fenntartása, a helyi közutak és közterületek fenntartása, helyi tömegközlekedés, a köztisztaság és településtisztaság biztosítása; gondoskodás a helyi tűzvédelemről, közbiztonság helyi feladatairól; közreműködés a helyi energiaszolgáltatásban, a foglalkoztatás megoldásában; az óvodáról, az alapfokú nevelésről, oktatásról, az egészségügyi, a szociális ellátásról, valamint a gyermek és ifjúsági feladatokról való gondoskodás; a közösségi tér biztosítása; közművelődési, tudományos, művészeti tevékenység, sport támogatása; a nemzeti és etnikai kisebbségek jogai érvényesítésének a biztosítása; az egészséges életmód közösségi feltételeinek elősegítése.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt feladatokban a települési önkormányzat maga határozza meg - a lakosság igényei alapján, anyagi lehetőségeitől függően -, mely feladatokat, milyen mértékben és módon lát el.

eligazítást.

Amennyiben tehát van olyan a létrehozandó szervezet által végzett tevékenység, amely az Ötv. szerinti önkormányzati feladatnak minősül, úgy a későbbiekben az alapító Önkormányzat szerződést köthet a létrehozandó szervezettel ezen önkormányzati feladatok ellátására. Áttekintve a kötelezően ellátandó önkormányzati feladatokra vonatkozó rendkívül sokrétű szabályozást, a projektmenedzsmenttel történő ismertetést követően azt a tájékoztatást kaptam hogy egyelőre a közhasznú jogállás megszerzése legyen a cél, ezt követően bármikor megvan annak a lehetősége, hogy a szervezet – amennyiben annak feltételei fennállnak – kérje a kiemelkedően közhasznú fokozat bejegyzését.

### 3. ADÓZÁSI, ILLETÉKFIZETÉSI KÉRDÉSEK VIZSGÁLATA

Általános jelleggel elmondható, hogy az általános adózási szabályoktól eltérően kedvezmények igénybe vételére a létrehozandó jogi szervezet a nonprofit, a közhasznú, illetőleg a kiemelkedően közhasznú jogállás megszerzésével lesz jogosult. Tekintettel arra, hogy ezen szakvéleménynek nem célja és feladata valamennyi általános adójogszabály teljes körű feltárása, így tehát a továbbiakban az említett kedvezményes szabályok rövid ismertetését végzem el.

Alapvetésként elmondható, hogy a jelentősebb kedvezmények a közhasznú jogálláshoz kötődnek, amelyek egy részét maga a Ksztv, illetőleg az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény ( a továbbiakban Illetéktv.) törvény, míg a többi kedvezményt az egyes külön jogszabályok (társasági adóról szóló jogszabály stb.) tartalmazzák.

A Ksztv. 6. §-a sorolja fel a közhasznú szervezeteket megillető kedvezményeket:

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény ( a továbbiakban Tao tv.), a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény ( a továbbiakban Szja tv.), az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban helyi adó tv.), a vámjogról, a vámeljárásról, valamint a vámigazgatásról szóló 1995. évi C. törvény ( a továbbiakban Vámtv.), továbbá az irányadó más jogszabályok szerinti mértékben és feltételek szerint

a) a közhasznú szervezetet

1. a létesítő okiratában meghatározott cél szerinti tevékenysége után társasági adómentesség,
2. vállalkozási tevékenysége után társasági adókötelezettséget érintő kedvezmény,
3. helyi adókötelezettséget érintő kedvezmény,

---

(3) Törvény a települési önkormányzatokat kötelezheti arra, hogy egyes közszolgáltatásokról és közhatalmi helyi feladatok ellátásáról gondoskodjanak. E kötelezettségek a település nagyságától, a lakosságától, és egyéb feltételektől függően eltérően is megállapíthatók.

(4) A települési önkormányzat köteles gondoskodni az egészséges ivóvízellátásról, az óvodai nevelésről, az általános iskolai oktatásról és nevelésről, az egészségügyi és a szociális alapellátásról, a közvilágításról, a helyi közutak és a köztemető fenntartásáról; köteles biztosítani a nemzeti és az etnikai kisebbségek jogainak érvényesülését.

(5) A települési önkormányzat a feladatai körében támogatja a lakosság önszerveződő közösségeinek a tevékenységét, együttműködik

- 4. illetékkedvezmény,
- 5. vámkedvezmény,
- 6. egyéb - jogszabályban meghatározott - kedvezmény,
- b) a közhasznú szervezet által - cél szerinti juttatásként - nyújtott szolgáltatás igénybevevőjét a kapott szolgáltatás után személyi jövedelemadó mentesség,
- c) a közhasznú szervezet támogatóját a közhasznú szervezet - létesítő okiratban rögzített céljaira - adott támogatás (a továbbiakban: adomány) után társasági adókötelezettséget érintő kedvezmény, illetve személyi jövedelemadó kötelezettséget érintő kedvezmény,
- d) tartós adományozás esetén a c) pont szerinti támogatót a támogatás második évétől külön kedvezmény illeti meg.

Itt is létezik egy korlát: az a közhasznú szervezet, amelynek az adózás rendjéről szóló törvény szerinti köztartozása áll fenn, a fenti kedvezmények igénybevételére nem jogosult.

Az említett adójogszabályok releváns rendelkezéseit az alábbiakban ismertetem:

*A Tao. közhasznú szervezetekre vonatkozó főbb rendelkezései:*

- a közhasznú szervezet részér nyújtott támogatások tekintetében:
  - 7. § (1) Az adózás előtti eredményt csökkenti:
    - [...]
    - z) a kiemelkedően közhasznú besorolással rendelkező szervezetnek vagy közhasznú, kiemelkedően közhasznú besorolással rendelkező közhasznú szervezettel kötött tartós adományozási szerződés keretében, a közhasznú szervezetekről szóló törvényben nevesített közhasznú tevékenység, a kiemelkedően közhasznú besorolást megalapozó közfeladat támogatására az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékének, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékének
      - 1. 50 százaléka kiemelkedően közhasznú szervezet támogatása esetén,
      - 2. 20 százaléka tartós adományozási szerződés esetén,
 de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege,
- az adóalap megállapítására vonatkozó speciális rendelkezéseket a 13/A § tartalmazza,
- Az adómentességre vonatkozó rendelkezéseket a 20§ tartalmazza:
  - 20. § (1) Nem kell az adót megfizetnie
    - [...]
    - e) a közhasznú, a kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági a (6) bekezdésben foglaltak szerinti adóalapra számított adónak olyan része után, amelyet a 6. számú melléklet E) fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenységből elért bevétele képvisel az összes bevételen belül
- A törvény 6. sz. melléklete tartalmazza a közhasznú, kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaság előző pontban említett kedvezményezett tevékenységeinek felsorolását<sup>10</sup>

<sup>10</sup> Tao tv. 6. sz melléklet E.) pontja:



*Az Illetékv. kedvezményekre vonatkozó rendelkezései:*

Az Illetékv. 5.§-a szerint teljes személyes illetékmentességben részesül a közhasznú, vagy kiemelkedően közhasznú jogállással rendelkező nonprofit gazdasági társaság. Ezen kedvezmény azonban nem korlátlan, az illetékmentesség csak abban az esetben illeti meg a társaságot, ha a vagyonszerzést, illetőleg az eljárás megindítását megelőző naptári évben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme után társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

*A helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény 2.§-a tartalmazza a közhasznú nonprofit korlátolt felelősségű társaság adómentességére vonatkozó rendelkezéseket, amely szintén feltételhez kötött:*

2.§ (2) Adómentes [...] - kizárólag a helyi iparüzési adó vonatkozásában - a közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság abban az adóévben, amelyet megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett. A feltételek meglétéről az adóalany írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak.

#### **4. A PROJEKTRÉ VONATKOZÓ EURÓPAI UNIÓS JOGSZABÁLYOK, ÉS A HAZAI ÉS UNIÓS PÁLYÁZATI GYAKORLAT RÖVID ELEMZÉSE**

Tekintettel az uniós joganyag rendkívül nagy terjedelmére, jelen szakvélemény a kifejezetten a jelen projektet érintő uniós, és ezzel összefüggésben hozott hazai jogszabályokat ismerteti.

Az Európai Unió Tanácsának 1083/2006 EK számú, az Európai Regionális Fejlesztési Alapra, az Európai Szociális Alapra és a Kohéziós Alapra vonatkozó általános rendelkezések

---

A közhasznú, a kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaság és a szociális szövetség 1. § (1) bekezdése szerinti jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységéből e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek:

1. a közhasznú tevékenységéből származó bevételnek az a része, amely a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szervvel - helyi önkormányzattal vagy a költségvetési törvényben meghatározott fejezettel, illetve a fejezeten belül önálló költségvetéssel rendelkező intézménnyel - folyamatos szolgáltatás teljesítésére megkötött, a szolgáltatásért felszámítható díj mértékét és a díj változtatásának feltételeit is tartalmazó szerződés alapján folytatott tevékenységéből származik;

2. az 1. pont szerinti tevékenységhez kapott támogatás, juttatás;

3. a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a közhasznú tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel azzal, hogy a bevételt mindkét esetben e kamat és hozam nélkül kell számításba venni.

megállapításáról és az 1260/1999/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló rendelete ( a továbbiakban EK rendelet) tartalmaz közvetlenül a projektre vonatkozó rendelkezéseket. Miután az EK rendeletek közvetlen hatállyal rendelkeznek, (azaz tehát a hatályba lépésük után azonnal alkalmazni kell valamennyi uniós tagállamban, és nincsen szükség arra, hogy a tagállam jogalkotó szerve e körben külön jogszabályt alkosson), így tehát ezen rendelkezések közvetlen kötelezést tartalmaznak a projektre vonatkozóan.

Az EK rendelet állapítja meg azokat a célkitűzéseket, amelyekhez a strukturális alapoknak és a Kohéziós Alapnak hozzá kell járulniuk, azokat a kritériumokat, amelyek alapján a tagállamok és a régiók az alapok keretében támogatásra jogosultak, a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokat, és az ezek szétosztására vonatkozó kritériumokat. Az EK rendelet 57.cikke tartalmaz rendelkezéseket a projekt időbeliségére tekintettel: előírja, hogy a beruházás befejeztét követő öt éven belül a projekt vonatkozásában nem történhet olyan jelentős módosulás, amely a projekt jellegét vagy végrehajtási feltételeit érinti, illetve valamely cégnek vagy közjogi szervnek jogtalan előnyt biztosít, és valamely infrastruktúra egység tulajdonjogának jellegében bekövetkezett változástól vagy termelő tevékenység megszűnéséből ered. Ezen előírásoknak megfelelően tehát egy a beruházás megvalósulását követően legalább 5 évig fenntartható, és működtethető szervezeti rendszert kell kialakítani.

A hazai jogszabályok közül a 2007-2013 időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának általános eljárási szabályairól szóló 16/2006. (XII. 28.) MeHVM-PM együttes rendelet tartalmaz további részletszabályokat az uniós szabályokkal összefüggésben. Ezen szabályok egy része a támogatások megítélésével kapcsolatos döntéshozatali eljárást szabályozza, míg a projekt megvalósulásának jelenlegi szakaszában esetleg a támogatási szerződés módosítására vonatkozó rendelkezések érdemelnek figyelmet.

A kezdeményezett a támogatási szerződés módosítását köteles kezdeményezni, ha

a) a projekt megvalósításának befejezése az eredeti támogatási szerződésben meghatározott időponthoz képest előre láthatóan 3 hónapot meghaladóan késik,

b) a projekt összköltségének összesen húsz százalékát meghaladó mértékben változik a költségek költségkategóriák szerinti bontása az eredeti támogatási szerződésben rögzített bontáshoz képest,

c) a projekt megvalósításának tervezett időtartama meghaladja a 2 évet vagy támogatása meghaladja a 250 millió forintot, és a teljes támogatás értékének összesen húsz százalékát meghaladó mértékben változik a költségek évek szerinti bontása az eredeti támogatási szerződésben rögzített bontáshoz képest,

d) az eredeti támogatási szerződésben rögzített bármely indikátor értékének várható teljesülése nem éri el a célérték 90%-át,

e) változik a projekt bármely egyéb, a célkitűzéseket befolyásoló lényeges jellemzője.<sup>11</sup>

<sup>11</sup> 16/2006. (XII. 28.) MeHVM-PM együttes rendelet 17.§

További speciális rendelkezéseket tartalmaz a jogszabály a projekt megvalósítása során lefolytatandó közbeszerzési eljárások tekintetében is, illetőleg előírja a jogszabály, hogy a projekt megvalósulásával kapcsolatos dokumentációt legalább 2020.december 31-ig meg kell őrizni.

A szakvélemény készítése során feladatomban képezte a hazai és uniós pályázati gyakorlat áttekintése – a működtetési forma szempontjából. A jelenleg is folyamatban lévő projektek közül álláspontom szerint a KEOP (Környezet és Energia Operatív Program), és NYDOP (Nyugat-dunántúli Operatív Program) projektek azok, amelyek elsődlegesen szóba jöhetnek. Az eddigi jellemző KEOP és NYDOP pályázati kiírásokat áttekintve<sup>12</sup> általánosságban megállapítható, hogy a jogi forma előírásnál követelmény, hogy a pályázó kettős könyvvitelt vezessen, illetőleg ne tartozzon az EVA hatálya alá. A legtöbb esetben a nonprofit szervezetek számára is adott a pályázati lehetőség, általános előírás, a nonprofit szervezetek tekintetében, hogy önálló jogi személyiséggel rendelkezzen, azaz tehát, maga a szervezet saját vagyonával feleljen tartozásaiért, míg a szervezet tagjai csak korlátozott felelősséggel (vagyon betétjük erejéig) tartozzanak felelősséggel a szervezet tartozásaiért. E körben kijelenthető, hogy a közhasznú jogállással rendelkező nonprofit korlátolt felelősségi forma ezen feltételeknek maradéktalanul megfelel.

A létrehozandó jogi szervezet közhasznú céljai közül az egyik legjelentősebb cél a környezetvédelem. Mind a hazai, mind az uniós célkitűzések és törekvések is rendkívül hangsúlyos célként kezelik a környezetvédelem kérdését, így várhatóan a későbbiekben is meghirdetésre kerülnek ezzel kapcsolatos pályázatok, amelyek tehát további finanszírozási lehetőséget teremtenek majd jelen projekt megvalósításához.

## 5. ÖSSZEFOGLALÁS

Tekintettel a jelen szakvéleményben írtakra, illetőleg a projektvezetés által részemre eljuttatott információkra, álláspontom szerint jelen esetben a projekt működtetésére létrehozandó társaság esetében lehetőség van a közhasznú jogállással rendelkező nonprofit korlátolt felelősségű

---

<sup>12</sup> lásd pl: - KEOP-2009.4.4.0. Megújuló energia alapú villamos energia-, kapcsolt hő és villamosenergia-, valamint biometán termelés

- KEOP-2009 3.1.3. Gyűjteményes növénykertek és védett történeti kertek megőrzése és helyreállítása
- KEOP-2009-4.2.0./B Helyi hő és hűtési igény kielégítése megújuló energiaforrásokkal
- KEOP-2009.5.3.0./A Épületenergetikai fejlesztések és közvilágítás korszerűsítése
- KEOP-2009.6.1.0/B A fenntartható életmódot és az ehhez kapcsolódó viselkedésmintákat ösztönző kampányok (szemléletformálás, informálás, képzés)

társaság alapítására.

A közhasznú nonprofit korlátolt felelősségű társaság alapítása, későbbi működtetése tekintetében ismertetem a működtetés legfontosabb jogszabályi követelményeit.

*A.) A közhasznú működéssel kapcsolatos szabályok*

- a szervezet legfőbb szervére, és képviseleti szervére vonatkozó előírások:

A több tagból (személyből) álló legfőbb szerv, valamint a legfőbb szervnek nem minősülő ügyintéző és képviseleti szerv ülései nyilvánosak.

A több tagból (személyből) álló legfőbb szerv esetén a közhasznú szervezet létesítő okiratának tartalmaznia kell a vezető szerv

a) ülésezésének gyakoriságára - amely az évi egy alkalomnál kevesebb nem lehet - ülései összehívásának rendjére, a napirend közlésének módjára, üléseinek nyilvánosságára, határozatképességére és a határozathozatal módjára,

b) a közhasznú szervezet vezető tisztségviselőinek összeférhetetlenségére,

c) ha a közhasznú szervezet működését és gazdálkodását ellenőrző, a vezető szervtől elkülönült szerv (a továbbiakban: felügyelő szerv) létrehozása vagy kijelölése kötelező, ennek létrehozására, hatáskörére és működésére, valamint

d) a közhasznú szervezet éves beszámolója jóváhagyásának módjára vonatkozó szabályokat.

A közhasznú szervezet létesítő okiratának vagy - ennek felhatalmazása alapján - belső szabályzatának rendelkeznie kell

a) olyan nyilvántartás vezetéséről, amelyből a vezető szerv döntésének tartalma, időpontja és hatálya, illetve a döntést támogatók és ellenzők számaránya (ha lehetséges személye) megállapítható,

b) a vezető szerv döntéseinek az érintettekkel való közlési, illetve nyilvánosságra hozatali módjáról,

c) a közhasznú szervezet működésével kapcsolatosan keletkezett iratokba való betekintés rendjéről, valamint

d) a közhasznú szervezet működésének, szolgáltatási igénybevétele módjának, beszámolóí közlésének nyilvánosságáról.

Az egy tagból (személyből) álló legfőbb szerv esetén a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 168. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezést azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a döntéshozatal megelőzően a tag (személy) köteles a felügyelő szerv, valamint a legfőbb szervnek nem minősülő ügyintéző és képviseleti szerv véleményének megismerése érdekében ülést összehívni, vagy írásos véleményüket beszerezni. Az írásos vélemények, illetve az ülésről készült jegyzőkönyvek nyilvánosak.

Az egy tagból (személyből) álló legfőbb szerv esetén a létesítő okiratnak rendelkeznie kell

a) a véleményezési jog gyakorlásának módjáról,

b) abban az esetben, ha a véleményezési jogot ülésen gyakorolják - a határozatképesség kivételével - a (2) bekezdés a) pontjában foglaltakról, valamint

c) a (2) bekezdés b)-d) pontjában és a (3) bekezdésben foglaltakról.



A vezető szerv határozathozatalában nem vehet részt az a személy, aki vagy akinek közeli hozzátartozója [Ptk. 685. § b) pont], élettársa (a továbbiakban együtt: hozzátartozó) a határozat alapján

a) kötelezettség vagy felelősség alól mentesül, vagy

b) bármilyen más előnyben részesül, illetve a megkötendő jogügyletben egyébként érdekelt. Nem minősül előnynek a közhasznú szervezet cél szerinti juttatásai keretében a bárki által megkötés nélkül igénybe vehető nem pénzbeli szolgáltatás, illetve a társadalmi szervezet által tagjának, a tagsági jogviszony alapján nyújtott, létesítő okiratnak megfelelő cél szerinti juttatás.

- a felügyelő szervre, valamint a vezető tisztségviselőkre vonatkozó összeférhetlenségi szabályok:

Nem lehet a felügyelő szerv elnöke vagy tagja, illetve könyvvizsgálója az a személy, aki

a) a vezető szerv elnöke vagy tagja,

b) a közhasznú szervezettel a megbízatásán kívüli más tevékenység kifejtésére irányuló munkaviszonyban vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban áll, ha jogszabály másképp nem rendelkezik,

c) a közhasznú szervezet cél szerinti juttatásából részesül - kivéve a bárki által megkötés nélkül igénybe vehető nem pénzbeli szolgáltatásokat, és a társadalmi szervezet által tagjának a tagsági jogviszony alapján nyújtott, létesítő okiratnak megfelelő cél szerinti juttatást -, illetve

d) az a)-c) pontban meghatározott személyek hozzátartozója.

A közhasznú szervezet megszűntét követő két évig nem lehet más közhasznú szervezet vezető tisztségviselője az a személy, aki olyan közhasznú szervezetnél töltött be - annak megszűntét megelőző két évben legalább egy évig - vezető tisztséget, amely az adózás rendjéről szóló törvény szerinti köztartozását nem egyenlítette ki.

A vezető tisztségviselő, illetve az ennek jelölt személy köteles valamennyi érintett közhasznú szervezetet előzetesen tájékoztatni arról, hogy ilyen tisztséget egyidejűleg más közhasznú szervezetnél is betölt.

### *B.) A gazdálkodás általános szabályai*

A közhasznú szervezet a gazdálkodása során elért eredményét nem oszthatja fel, azt létesítő okiratában meghatározott tevékenységére kell fordítania.

A közhasznú szervezet az államháztartás alrendszerétől - a normatív támogatás kivételével - csak írásbeli szerződés alapján részesülhet támogatásban. A szerződésben meg kell határozni a támogatással való elszámolás feltételeit és módját.

Az igénybe vehető támogatási lehetőségeket, azok mértékét és feltételeit a sajtó útján nyilvánosságra kell hozni. A közhasznú szervezet által nyújtott cél szerinti juttatások bárki által megismerhetők.

A közhasznú szervezet a felelős személyt, a támogatót, az önkéntest, valamint e személyek hozzátartozóját - a bárki által megkötés nélkül igénybe vehető szolgáltatások, illetve a társadalmi szervezet által tagjának a tagsági jogviszony alapján nyújtott, létesítő okiratnak megfelelő juttatások kivételével - cél szerinti juttatásban nem részesítheti.

A közhasznú szervezet bármely cél szerinti juttatását - a létesítő okiratban meghatározott

szabályok szerint - pályázathoz kötheti. Ebben az esetben a pályázat nem tartalmazhat olyan feltételeket, amelyekből - az eset összes körülményeinek mérlegelésével - megállapítható, hogy a pályázatnak előre meghatározott nyertese van (színlelt pályázat).

Színlelt pályázat a cél szerinti juttatás alapjául nem szolgálhat.

A közhasznú szervezet váltót, illetve más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt nem bocsáthat ki.

A közhasznú szervezet a közhasznú társaság kivételével

a) vállalkozásának fejlesztéséhez közhasznú tevékenységét veszélyeztető mértékű hitelt nem vehet fel;

b) az államháztartás alrendszereitől kapott támogatást hitel fedezetűül, illetve hitel törlesztésére nem használhatja fel.

A befektetési tevékenységet folytató közhasznú szervezetnek befektetési szabályzatot kell készítenie, amelyet a legfőbb szerv fogad el.

### *C.) A nyilvántartási szabályok*

A közhasznú szervezetnek a cél szerinti tevékenységéből, illetve vállalkozási tevékenységéből származó bevételeit és ráfordításait elkülönítetten kell nyilvántartani.

A közhasznú szervezet bevételei:

a) az alapítótól, az államháztartás alrendszereitől vagy más adományozótól közhasznú céljára vagy működési költségei fedezésére kapott támogatás, illetve adomány;

b) a közhasznú tevékenység folytatásából származó, ahhoz közvetlenül kapcsolódó bevétel;

c) az egyéb cél szerinti tevékenység folytatásából származó, ahhoz közvetlenül kapcsolódó bevétel;

d) a szervezet eszközeinek befektetéséből származó bevétel;

e) a tagdíj;

f) egyéb, más jogszabályokban meghatározott bevétel;

g) a vállalkozási tevékenységből származó bevétel.

A közhasznú szervezet költségei:

a) a közhasznú tevékenység érdekében felmerült közvetlen költségek (ráfordítások, kiadások);

b) az egyéb cél szerinti tevékenység érdekében felmerült közvetlen költségek (ráfordítások, kiadások);

c) a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült közvetlen költségek (ráfordítások, kiadások);

d) a közhasznú és egyéb vállalkozási tevékenység érdekében felmerült közvetett költségek (ráfordítások, kiadások), amelyeket bevételarányosan kell megosztani.

A közhasznú szervezet nyilvántartásaira egyebekben a reá irányadó könyvvézetési szabályokat kell alkalmazni.

### *D.) A beszámolási szabályok*

A közhasznú szervezet köteles az éves beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg közhasznúsági jelentést készíteni.

A közhasznúsági jelentés elfogadása a legfőbb szerv kizárólagos hatáskörébe tartozik.

A közhasznúsági jelentés tartalmazza:

a) a számviteli beszámolót;

- b) a költségvetési támogatás felhasználását;
  - c) a vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást;
  - d) a cél szerinti juttatások kimutatását;
  - e) a központi költségvetési szervtől, az elkülönített állami pénzalaptól, a helyi önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás mértékét;
  - f) a közhasznú szervezet vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások értékét, illetve összegét;
  - g) a közhasznú tevékenységről szóló rövid tartalmi beszámolót.
- A közhasznú szervezet éves közhasznúsági jelentésébe bárki betekinthez, illetőleg abból saját költségére másolatot készíthet.

A közhasznú szervezet köteles a közhasznúsági jelentését a tárgyévét követő évben, legkésőbb június 30-áig saját honlapján, ennek hiányában egyéb, a nyilvánosság számára elérhető módon közzétenni.

A közhasznú szervezet a közhasznú jogállásának megszűnésekor köteles esedékes köztartozásait rendezni, illetőleg közszolgáltatás ellátására irányuló szerződéséből eredő kötelezettségeit időarányosan teljesíteni.

#### *E.) Alapítással kapcsolatos információk:*

##### I. a szervezet alapításával felmerülő költségek:

###### a.) eljárási költségek:

Az alapítónak a bejegyzésre irányuló cégeljárás során meg kell fizetnie **100.000,- Ft eljárási illetéket**<sup>13</sup> (tekintettel arra, hogy ekkor a cég még nem szerezte meg a közhasznú jogállást, valamint, arra, hogy közhasznú alapítás esetén nem lehetséges az ún. szerződésmintával történő cégalapítás), valamint **5.000,- Ft közzétételi költségtérítést**<sup>14</sup>

###### b.) kötelező tőzrstőke-minimum:

A Gt. rendelkezései szerint korlátolt felelősségű társasági forma esetén a társaságnak legalább **500.000,- Ft összegű tőzrstőkével** kell rendelkeznie. A tőzrstőke állhat telje mértékben készpénzből, vagy apportból is.<sup>15</sup>

##### 2. a szervezetre vonatkozó előírások:

<sup>13</sup> lásd Illetéktv. 45§ (1) bekezdés b.) pont

<sup>14</sup> lásd 22/2006 (V.18.) IM rendelet 5.§ (1) bekezdés

<sup>15</sup> Gt. 114.§ (1) bekezdés

- a társaság részére legalább egy **ügyvezetőt** kell választani, a hatályos szabályozás lehetővé teszi azt, hogy az ügyvezetőt akár határozott, akár határozatlan időtartamra is kinevezheti a tag, és az ügyvezető feladatait akár megbízási, akár munkaviszonyban is elláthatja. Az ügyvezetés tekintetében fentebb már említettem meg összeférhetlenségi okokat a Ksztv-ből, de a Gt is tartalmaz további összeférhetlenségi okokat<sup>16</sup>:

- Nem lehet gazdasági társaság vezető tisztségviselője az, akit bűncselekmény elkövetése miatt jogerősen szabadságvesztés büntetésre ítélték, amíg a büntetett előéletéhez fűződő hátrányos jogkövetkezmények alól nem mentesült.

- Akit jogerős bírói ítélettel a vezető tisztség gyakorlásától eltiltottak, e tilalom hatálya alatt nem lehet vezető tisztségviselő. Akit valamely más foglalkozástól jogerős bírói ítélettel eltiltottak, az ítélet hatálya alatt az abban megjelölt tevékenységet főtevékenységként folytató gazdasági társaságban nem lehet vezető tisztségviselő.

- A gazdasági társaságnak megszüntetési eljárás során való törlést követő három évig nem lehet más gazdasági társaság vezető tisztségviselője az a személy, aki a törlést megelőző naptári évben a gazdasági társaságnál vezető tisztségviselő volt.

- Nem lehet más gazdasági társaság vezető tisztségviselője az a személy, akinek - mint a felszámolással megszűnt gazdálkodó szervezet vezető tisztségviselőjének vagy legalább többségi befolyást biztosító részesedéssel rendelkező tulajdonosának - felelősségét a felszámolás során ki nem elégített követelésekért a bíróság a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény szerinti eljárásban jogerősen megállapította, és a jogerős bírósági határozat szerinti helytállási kötelezettség alapján a fizetési kötelezettségeit nem teljesítette. A tilalom hatálya a vele szemben lefolytatott végrehajtási eljárás eredménytelenségétől számított öt év.

- **felügyelő bizottság** megválasztása javasolt (legalább 3, legfeljebb 15 fő választható), tekintettel a Ksztv, fentebb idézett rendelkezéseire, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4.§-ában foglaltakra. A felügyelő bizottsági tagok vonatkozásában az összeférhetlenségi szabályokat - hasonlóan az ügyvezetőhöz –a korábban említett Ksztv, rendelkezésein túl a Gt. is megfogalmaz: ezek teljes mértékben megegyeznek az ügyvezetőnél felsoroltakkal.

- **Könyvvizsgálat:** a vonatkozó jogszabályok alapján a létrehozandó társaságnál könyvvizsgáló kinevezése kötelező. A könyvvizsgáló nem nyújthat a gazdasági társaság részére olyan szolgáltatást, amely a közérdekvédelmi feladata tárgyilagossá és független módon történő ellátását veszélyeztetheti.

A társaság könyvvizsgálójává az választható, aki az erre vonatkozó jogszabály szerint a könyvvizsgálók nyilvántartásában szerepel. Ha a társaság legfőbb szerve jogi személyt választ a társaság könyvvizsgálójává, úgy a jogi személynek ki kell jelölnie azt a tagját, vezető tisztségviselőjét, illetve munkavállalóját, aki a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős. A személyében felelős könyvvizsgáló helyettesítésére - tartós távolléte esetére - helyettes könyvvizsgáló is kijelölhető. Nem lehet könyvvizsgáló a gazdasági társaság alapítója, illetve tagja. Nem választható könyvvizsgálóvá a társaság vezető tisztségviselője, felügyelőbizottsági tagja, valamint ezen személyek közeli

---

<sup>16</sup> Gt.23. §



hozzátartozója [Ptk. 685. § b) pont], élettársa, továbbá a társaság munkavállalója, e jogviszonya, illetve minősége fennállta idején, valamint annak megszűnésétől számított három évig.

A társaság legfőbb szervének a társaság könyvvizsgálóját határozott időre, de legfeljebb öt évre kell megválasztani. A könyvvizsgáló megbízatásának időtartama nem lehet rövidebb, mint az öt megválasztó taggyűléstől az üzleti év számviteli törvény szerinti beszámolóját elfogadó taggyűlésig terjedő azon időszak, amelynek a felülvizsgálatára megválasztották. A társasági könyvvizsgáló visszahívására nem adhatnak alapot a független könyvvizsgálói jelentésben tett megállapítások vagy a társaság számviteli törvény szerinti beszámolójához kapcsolódó könyvvizsgálói záradék megadásának az elutasítása.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény további összeférhetlenségi szabályokat határoz meg:

**62. § (1)** A kamarai tag könyvvizsgáló, annak közeli hozzátartozója, a könyvvizsgáló cég, valamint azon könyvvizsgálói hálózat más tagja, amelyhez a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég tartozik, és a megbízó között nem állhat fenn olyan közvetlen vagy közvetett vagyoni, pénzügyi, munkavégzésre irányuló, üzleti vagy egyéb kapcsolat (ideértve a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásán túlmenően nyújtott szakmai és egyéb szolgáltatást is), amely a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég függetlenségét veszélyezteti.

(2) A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízást csak akkor vállalhat el, ha az a függetlenségét nem veszélyezteti.

(3) A kamarai tag könyvvizsgálónak, a könyvvizsgáló cégnek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása során a függetlenségét fenyegető veszélyeket (ideértve különösen az önellenőrzést, az önérdeket, az elfogultságot, a magánjellegű kapcsolatot és a fenyegetést) folyamatosan figyelemmel kell kísérnie.

(4) Ha a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég a függetlenségét fenyegető veszélyeket észlel, meg kell tennie a szükséges intézkedéseket a veszély elhárítására vagy elfogadható szintre való csökkentésére. Ha ez nem lehetséges, a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység nem végezhető el.

(5) A kamarai tag könyvvizsgálónak, a könyvvizsgáló cégnek a függetlenségét ért veszélyeket és az elhárításukra tett intézkedéseket a könyvvizsgálói munkaanyagokban dokumentálnia kell.

**63. § (1)** A 62. § (3) bekezdésének alkalmazásában a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég függetlenségét veszélyeztetheti, ha

a) a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég, valamint azon könyvvizsgálói hálózat más tagja, amelyhez a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég tartozik, által végzett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységgel összefügg a megbízó részére teljesítendő vagy teljesített szakmai és egyéb szolgáltatás,

- b) a megbízó vezető tisztségviselője vagy vezető állású munkavállalója a kamarai tag könyvvizsgáló közeli hozzátartozója,
- c) olyan gazdálkodó tekintetében lát el jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, amelynek saját maga vagy közeli hozzátartozója a megbízást megelőző két éven belül a legfőbb irányító (vezető) szervnek vagy a felügyelő testületnek a tagja volt vagy a megbízás időtartama alatt is tagja,
- d) a kamarai tag könyvvizsgálóra, a könyvvizsgáló cégre a megbízó bármilyen módon nyomást gyakorol.
- a létrehozandó gazdasági társaságnak **székhelyet és cégnevet** kell majd kijelölni, illetőleg amennyiben a társaság további helyszíneken is kíván működni, úgy telephely, és fióktelep kijelölése is lehetséges.
  - a projektmenedzsment által kiválasztott közhasznú és egyéb **tevékenységek** felsorolását az 1.sz. melléklet tartalmazza.

Szombathely, 2010. április 16.

  
Dr. Jójárt Ágnes Szilvia ügyvéd

## 1. számú melléklet

Kiválasztott tevékenységek a létrehozandó társaságban:

### I. közhasznú tevékenységek ( a Ksztv. szerinti besorolás alapján):

1. egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, gyógyító-, egészségügyi rehabilitációs tevékenység,
3. tudományos tevékenység, kutatás,
4. nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés,
5. kulturális tevékenység,
6. kulturális örökség megővése,
8. természetvédelem, állatvédelem,
9. környezetvédelem,
11. hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése,
13. a magyarországi nemzeti és etnikai kisebbségekkel, valamint a határon túli magyarsággal kapcsolatos tevékenység,
14. sport, a munkaviszonyban és a polgári jogi jogviszony keretében megbízás alapján folytatott sporttevékenység kivételével,
18. munkaerőpiacon hátrányos helyzetű rétegek képzésének, foglalkoztatásának elősegítése - ideértve a munkaerő-kölcsönzést is - és a kapcsolódó szolgáltatások,
19. euroatlanti integráció elősegítése,
20. közhasznú szervezetek számára biztosított - csak közhasznú szervezetek által igénybe vehető - szolgáltatások,

### II. A TEÁOR szerinti további tevékenységek:

	47.19	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
	47.29	Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
47.4*		Információs, híradás-technikai termék kiskereskedelme
	47.41	Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme
	47.43	Audio-, videoberendezés kiskereskedelme
47.5*		Egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
	47.51	Textil-kiskereskedelem
	47.52	Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
	47.53	Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
	47.59	Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
47.6*		Kulturális, szabadidős cikk bolti kiskereskedelme
	47.61	Könyv-kiskereskedelem
	47.62	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
	47.63	Zene-, videofelvétel kiskereskedelme
	47.64	Sportszer-kiskereskedelem
	47.65	Játék-kiskereskedelem
47.7		Egyéb m.n.s. áru kiskereskedelme
	47.75*	Illatszer-kiskereskedelem
	47.76*	Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat- eledel kiskereskedelme

	47.78*	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
47.8		Piaci kiskereskedelem
	47.81	Élelmiszer, ital, dohányáru piaci kiskereskedelme
	47.82	Textil, ruházat, lábbeli piaci kiskereskedelme
47.9	47.89	Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
	47.91	Nem bolti, piaci kiskereskedelem
	47.99	Csomagküldő, internetes kiskereskedelem Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem

## I. SZÁLLÁSHELY-SZOLGÁLTATÁS, VENDÉGLÁTÁS

55			Szálláshely-szolgáltatás
	55.1		Szállodai szolgáltatás
		55.10	Szállodai szolgáltatás
	55.2		Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
		55.20	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
	55.3		Kempingszolgáltatás
		55.30	Kempingszolgáltatás
	55.9		Egyéb szálláshely-szolgáltatás
		55.90	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
56			Vendéglátás
	56.1		Éttermi, mozgó vendéglátás
		56.10	Éttermi, mozgó vendéglátás
	56.2		Rendezvényi étkeztetés és egyéb vendéglátás
		56.21	Rendezvényi étkeztetés
		56.29	Egyéb vendéglátás
	56.3		Italszolgáltatás
		56.30	Italszolgáltatás

## J. INFORMÁCIÓ, KOMMUNIKÁCIÓ

58			Kiadói tevékenység
	58.1		Kiadói tevékenység
		58.11	Könyvkiadás
		58.12	Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
		58.13	Napilapkiadás
		58.14	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
		58.19	Egyéb kiadói tevékenység
	58.2		Szoftverkiadás
		58.21	Számítógépes játék kiadása
		58.29	Egyéb szoftverkiadás
59			Film, video, televízióműsor gyártása, hangfelvétel-kiadás
	59.1		Film-, video-, televízióműsor-gyártás
		59.11	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
		59.12	Film-, videogyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai
		59.13	Film-, video- és televízióprogram terjesztése
		59.14	Filmvetítés
	59.2		Hangfelvétel készítése, kiadása
		59.20	Hangfelvétel készítése, kiadása
60			Műsorösszeállítás, műsorszolgáltatás
	60.1		Rádióműsor-szolgáltatás
		60.10	Rádióműsor-szolgáltatás



62	60.2	60.20	Televízióműsor összeállítása, szolgáltatása Televízióműsor összeállítása, szolgáltatása
	62.0		Információ-technológiai szolgáltatás
62.01			Információ-technológiai szolgáltatás
62.02			Számítógépes programozás
62.03			Információ-technológiai szaktanácsadás
63	63.1	62.09	Számítógép-üzemeltetés
			Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
			Információs szolgáltatás
			Adatfeldolgozás, web-hozszing, világháló-portál szolgáltatás
63.9	63.11		Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
	63.12		Világháló-portál szolgáltatás
			Egyéb információs szolgáltatás
	63.91		Hírügynökségi tevékenység
	63.99		M.n.s. egyéb információs szolgáltatás

## L. INGATLANÜGYLETEK

68	68.1		Ingatlanügyletek
		68.10	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
	68.2		Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
		68.20	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
68.3			Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
		68.31	Ingatlanügynöki, -kezelési szolgáltatás
		68.32	Ingatlanügynöki tevékenység
			Ingatlankezelés

## M. SZAKMAI, TUDOMÁNYOS, MŰSZAKI TEVÉKENYSÉG

70	70.1		Üzletvezetési, vezetői tanácsadás
		70.10	Üzletvezetés
	70.2		Üzletvezetés
		70.21	Üzletviteli tanácsadás
		70.22	PR, kommunikáció
		71.12	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
71.2			Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
		71.20	Műszaki vizsgálat, elemzés
72	72.1		Műszaki vizsgálat, elemzés
			Tudományos kutatás, fejlesztés
		72.11	Természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
		72.19	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés
	72.2		Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
		72.20	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
73	73.1		Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
			Reklám, piackutatás
	73.2		Reklám
		73.11	Reklámügynöki tevékenység
		73.12	Médiareklám
74	74.1		Piac-, közvélemény-kutatás
			Piac-, közvélemény-kutatás
		74.10	Egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
		74.2	Divat-, formatervezés
			Divat-, formatervezés
			Fényképészet

	74.20	Fényképészet
74.3		Fordítás, tolmácsolás
	74.30	Fordítás, tolmácsolás
74.9		M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
	74.90	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
75		Állat-egészségügyi ellátás
	75.0	Állat-egészségügyi ellátás
	75.00	Állat-egészségügyi ellátás

## N. ADMINISZTRATÍV ÉS SZOLGÁLTATÁST TÁMOGATÓ TEVÉKENYSÉG

	77.1	Gépjárműkölcsönzés
	77.11	Személygépjármű kölcsönzése
	77.2	Személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
	77.21	Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
	77.22	Videokazetta, lemez kölcsönzése
	77.29	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
	77.3	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
	77.33	Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
	77.34	Vízi szállítóeszköz kölcsönzése
	77.39	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
	77.4	Immateriális javak kölcsönzése
	77.40	Immateriális javak kölcsönzése
79		Utazásközvetítés, utazásszervezés, egyéb foglalás
	79.1	Utazásközvetítés, utazásszervezés
	79.11	Utazásközvetítés
	79.12	Utazásszervezés
	79.9	Egyéb foglalás
	79.90	Egyéb foglalás
81		Építményüzemeltetés, zöldterület-kezelés
	81.1	Építményüzemeltetés
	81.10	Építményüzemeltetés
	81.2	Takarítás
	81.21	Általános épülettakarítás
	81.22	Egyéb épület-, ipari takarítás
	81.29	Egyéb takarítás
	81.3	Zöldterület-kezelés
	81.30	Zöldterület-kezelés
82		Adminisztratív, kiegészítő egyéb üzleti szolgáltatás
	82.1	Adminisztratív, kiegészítő szolgáltatás
	82.11	Összetett adminisztratív szolgáltatás
	82.19	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
	82.2	Telefoninformáció
	82.20	Telefoninformáció
	82.3	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
	82.30	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
	82.9	Egyéb kiegészítő gazdasági tevékenység
	82.92	Csomagolás
	82.99	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

## P. OKTATÁS

85			Oktatás
	85.1		Iskolai előkészítő oktatás
		85.10	Iskolai előkészítő oktatás
	85.5		Egyéb oktatás
		85.51	Sport, szabadidős képzés
		85.52	Kulturális képzés
		85.59	M.n.s. egyéb oktatás
	85.6		Oktatást kiegészítő tevékenység
		85.60	Oktatást kiegészítő tevékenység

## Q. HUMÁN-EGÉSZSÉGÜGYI, SZOCIÁLIS ELLÁTÁS

88.91 Gyermek napközbeni ellátása

## R. MŰVÉSZET, SZÓRAKOZTATÁS, SZABAD IDŐ

90	90.0		Alkotó-, művészeti, szórakoztató tevékenység
		90.01	Alkotó-, művészeti, szórakoztató tevékenység
		90.02	Előadó-művészet
		90.03	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
		90.04	Alkotóművészet
91	91.0		Művészeti létesítmények működtetése
			Könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális tevékenység
			Könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális tevékenység
		91.01	Könyvtári, levéltári tevékenység
		91.03	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése
		91.04	Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése
93	93.1		Sport-, szórakoztató, szabadidős tevékenység
			Sporttevékenység
		93.11	Sportlétesítmény működtetése
		93.12	Sportegyesületi tevékenység
		93.13	Testedzési szolgáltatás
		93.19	Egyéb sporttevékenység
	93.2		Egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
		93.29	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

## S. EGYÉB SZOLGÁLTATÁS

94	94.1		Érdekképviselő
			Vállalkozói, szakmai érdekképviselő
		94.11	Vállalkozói, munkaadói érdekképviselő
		94.12	Szakmai érdekképviselő
	94.2		Szakszervezeti tevékenység
		94.20	Szakszervezeti tevékenység
	94.9		Egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
		94.99	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység