

5. számú melléklet: 2013. I-VI. hó kompenzációs számítás

3.2 Kompenzáció számítás

2013.VI.hó

sor szám	megnevezés	FK szám	Közzolgáltatás	Egyéb tevékenység	
				Saját vagyont kezelés hasznosítás Pénzügyi Befektetés	Egyéb szolgáltatások
			(a)	(b)	(c)
1	Közvetlenül gyűjtött költségek (2+6+7+8)	71-81	74.338		9.208
2	Anyagjellegű ráfordítások (3+4+5)		62.987		7.638
3	ebből: Anyag költség		1.179		0
4	Igénybe vett szolgáltatás		61.547		7.638
5	Egyéb szolgáltatás		261		0
6	Személyi jellegű ráfordítások		7.209		170
7	Értékcsökkenés		1.180		0
8	Közvetített szolgáltatás, alvállalkozók (9+10+11+12+13)		2.962		1.400
9	Közüzemai szolgáltatások		527		0
10	Javítás, karbantartás		2.435		0
11	Üzemeltetés				
12	Hasznosításhoz kapcsolódó külső szolgáltatások, szakértői díjak				
13	Alvállalkozók		0		1.400
14	Üzemi általános költségek (15+19+20)	6.- 851			
15	Anyagjellegű ráfordítások (16+17+18)				
16	ebből: Anyag költség				
17	Igénybe vett szolgáltatás				
18	Egyéb szolgáltatás				
19	Személyi jellegű ráfordítások				
20	Értékcsökkenés				
21	Közvetlen költségek összesen (1+14)				
22	Közvetett költség (központi irányítás) (23+27+28)	852, 855	7.292		0
23	Anyagjellegű ráfordítások (24+25+26)				
24	ebből: Anyag költség				
25	Igénybe vett szolgáltatás				
26	Egyéb szolgáltatás				
27	Személyi jellegű ráfordítások		7.292		0
28	Értékcsökkenés				
29	Költségek (21+22)		81.630		9.208
30	Egyéb ráfordítás és bevétel különbsége	86-96	-1.340		
31	Pénzügyi ráfordítás és bevétel különbsége	87-97	-5		
32	Összes költség, ráfordítás (29±30±31)		80.285		9.208
33	Ésszerű nyereség/egyéb tev nyereség (Önkormányzat döntése szerint)	(+)			

34	Megtérülések	(-)			
35	Egyedi Évközbeli Közszolgáltatási Megbízás Tartalék keret (10%)	(+)			
36	Bevétel igény/Bevételek	91,92,93	(32(a)+33(a)- 34(a)+ 35(a))		
37	Kompenzáció (Előirányzott/Jogos) ebből: Költségtérítés : Szolgáltatási díj Tartalék keret		[36 (a)] [8 (a)] [36 (a) -8 (a) – 35(a)] [35 (a)]		

ST= -2051*

I= 5,6 %

*ezer Forintban

.....
Budapest Főváros VII. kerület
Erzsébetváros Önkormányzata
Vattamány Zsolt
polgármester
Megbízó

.....
Erzsébetvárosi Média
Nonprofit Kft.
Dalos Zoltán
ügyvezető igazgató
Megbízott

Ellenjegyzem:

dr. Gotthard Gábor
jegyző

2012/21/EU bizottsági határozat 5. cikke

A Bizottság határozata

(2011. december 20.)

Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 106. cikke (2) bekezdésének az általános gazdasági érdekű szolgáltatások nyújtásával megbízott egyes vállalkozások javára közszolgáltatás ellentételezése formájában nyújtott állami támogatásra való alkalmazásáról

(az értesítés a C(2011) 9380. számú dokumentummal történt)

(EGT-vonatkozású szöveg)

5. cikk

Ellentételezés

(1) Az ellentételezés **összege nem haladhatja meg a közszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséhez szükséges nettó költséget, beleértve egy ésszerű nyereséget is.**

(2) A **nettó költség kiszámítható a (3) bekezdésben meghatározott költségek és a (4) bekezdésben meghatározott bevételek közötti különbségként.** Kiszámítható továbbá a közszolgáltatási kötelezettséget teljesítő vállalkozás nettó költsége és ugyanazon vállalkozás közszolgáltatási kötelezettség nélküli nettó költsége vagy haszna közötti különbségként.

(3) A figyelembe veendő költségek az általános gazdasági érdekű szolgáltatás nyújtásakor felmerült valamennyi költséget magukban foglalják. A költségeket az általánosan elfogadott költségelszámolási elvek alapján kell kiszámítani, az alábbiak szerint:

a) amennyiben a szóban forgó vállalkozás tevékenysége az általános gazdasági érdekű szolgáltatásra korlátozódik, minden költségét figyelembe lehet venni;

b) amennyiben a vállalkozás az általános gazdasági érdekű szolgáltatáson kívül eső tevékenységeket is folytat, csak az általános gazdasági érdekű szolgáltatáshoz kapcsolódó költségeket lehet figyelembe venni;

c) az általános gazdasági érdekű szolgáltatáshoz kapcsolódó költségek fedezhetik az általános gazdasági érdekű szolgáltatás nyújtása során felmerülő közvetlen költségeket, továbbá az általános gazdasági érdekű szolgáltatás és az egyéb tevékenységek közös költségeinek megfelelő részét;

d) ha az általános gazdasági érdekű szolgáltatás nyújtásához beruházások – különösen infrastruktúra-beruházások – szükségesek, akkor azok költségeit is figyelembe lehet venni.

(4) A figyelembe veendő bevételeknek mindenképp magukban kell foglalniuk az általános gazdasági érdekű szolgáltatásból származó bevételeket, függetlenül attól, hogy a Szerződés 107. cikke szerinti állami támogatásnak minősülnek-e. Ha az adott vállalkozás attól az általános gazdasági érdekű szolgáltatástól eltérő tevékenységekhez kapcsolódó kizárólagos vagy speciális jogokkal rendelkezik, amelyhez a támogatásban részesül, és ez az ésszerű nyereséget meghaladó nyereséget keletkeztet, vagy a vállalkozás más, állam által nyújtott előnyben részesül, ezek – tekintet nélkül a Szerződés 107. cikke szerinti célnak megfelelő besorolásra – beletartoznak a vállalkozás bevételeibe. A tagállam úgy határozhat, hogy az adott

általános gazdasági érdekű szolgáltatáson kívüli tevékenységekből származó nyereségeket teljesen vagy részben az általános gazdasági érdekű szolgáltatás finanszírozására kell fordítani.

(5) E határozat alkalmazásában "ésszerű nyereség" alatt azon tőkemegtérülési ráta értendő, amely mellett egy átlagos vállalkozás a kockázat szintjének figyelembevételével a szolgáltatás nyújtása mellett döntene a megbízás teljes időtartamát tekintve. A "tőkemegtérülési ráta" itt az a belső megtérülési ráta, amelyet a vállalkozás a befektetett tőkén a projekt időtartama alatt realizál. A kockázat szintje az érintett ágazattól, a szolgáltatás típusától és az ellentételezés jellemzőitől függ.

(6) Az ésszerű nyereség meghatározásakor a tagállamok ösztönző kritériumokat állapíthatnak meg, különösen a nyújtott szolgáltatás minősége és a termelési hatékonyság növelése tekintetében. A hatékonyság növelése nem ronthatja a nyújtott szolgáltatás minőségét. A termelési hatékonyság növeléséhez kötődő esetleges jutalmakat olyan szinten kell meghatározni, hogy az lehetővé tegye a növekmények arányos felosztását a vállalkozás és a tagállam és/vagy a felhasználók között.

(7) E határozat alkalmazásában, a 100 bázispontos felárral növelt releváns swapkamatláb nem meghaladó tőkemegtérülési ráta minden körülmények között ésszerűnek tekintendő. A releváns swapkamatláb az a swapkamatláb, amelynek lejáratát és pénzneme megfelel a megbízási aktusban meghatározott időtartamnak és pénznemnek. Ha az általános gazdasági érdekű szolgáltatás nyújtása nem jár lényeges üzleti vagy szerződéses kockázattal, különösen ha az általános gazdasági érdekű szolgáltatás nyújtásából adódó nettó költségeket utólag lényegében teljesen ellentételezik, akkor az ésszerű nyereség mértéke nem haladhatja meg a releváns swapkamatláb 100 bázisponttal növelt összegét.

(8) Amennyiben különleges körülményekből adódóan a tőkemegtérülési ráta használata nem megfelelő, a tagállamok az ésszerű nyereség megállapításához a tőkemegtérülési rátától eltérő nyereségmutatókat is alkalmazhatnak, úgy mint az átlagos tőkearányos jövedelmezőséget, a befektetett tőke jövedelmezőséget, az eszközarányos jövedelmezőséget vagy az értékesítési jövedelmezőséget. A "jövedelmezőség" az adott évi kamatfizetés és adózás előtti eredményt jelenti. Az átlagos jövedelmezőség a referencia-kamatláb és a leszámítolási kamatláb megállapítási módjának módosításáról szóló bizottsági közlemény [9] szerinti diszkonttényező szerződés időtartamára vonatkozó felhasználásával számítható ki. Bármelyik mutatót is választotta, a tagállamnak kérésre bizonyítékot kell tudnia szolgáltatni a Bizottságnak arról – például versenyfeltételek között odaítélt hasonló típusú szerződések esetében elért nyereségre való hivatkozással –, hogy a nyereség nem haladja meg azt a mértéket, amely mellett egy átlagos vállalkozás a szolgáltatás nyújtása mellett döntene.

(9) Amennyiben egy vállalkozás az általános gazdasági érdekű szolgáltatás körén belül és kívül is végez tevékenységeket, akkor az általános gazdasági érdekű szolgáltatás költségeit és bevételeit a többi szolgáltatásától elkülönítve kell kimutatnia belső számláiban, a költségek és bevételek elkülönítésének paramétereivel együtt. Az általános gazdasági érdekű szolgáltatáson kívül eső tevékenységek költségei magukban foglalják az összes közvetlen költséget, a közös költségek arányos részét és a megfelelő tőkemegtérülést. E költségekre nem adható ellentételezés.

(10) A tagállamok az érintett vállalkozások számára előírják az esetleges túlkompensáció visszafizetését.