

LEVÉLCÍM: 2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23-25.
ÜGYINTÉZÉS HELYE: 2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23.
ÜGYFÉLFOGADÁSI IDŐ:
Minden páratlan hét hétfőjén 13-17-ig



ELEKTRONIKUS ÜGYINTÉZÉSHEZ:
rövidnév: POMAZONK, KRID azonosító: 658159708
TELEFON: (26) 814-300 FAX: (26) 325-640
E-MAIL: pomaz@pomaz.hu HONLAP: www.pomaz.hu

Ügyiratszám:01/2967-1/2021

Előkészítésben közreműködött:
Dr. Balogh Pál jegyző
Dr.Tóth Ibolya aljegyző
Dr. Drobilitz Erzsébet ügyvéd
Jeszenszkiné Szikra Brigitta gazdasági
főosztályvezető

ELŐTERJESZTÉS

2021. május

az önkormányzat tulajdonába került Pomáz Városfejlesztési és Városgazdálkodási szolgáltató Kft-t (a továbbiakban: Pomáz Kft.) érintő alapítói döntések előkészítésére

Pomáz Város Polgármestere Z-41/2021 (II.11.) számú Önkormányzati határozatával döntött a Pomáz Kft. cím: 2013 Pomáz, Beniczky u. 35, cégjegyzékszám:1309091207 (továbbiakban: Kft.) 100%-os üzletrészenek megvásárlásáról. Az adásvételi szerződés 2021. március 16. napján aláírásra került, a vételár 50 %-ának megfizetésével a tulajdonosi jogok gyakorlásának joga a szerződés alapján Pomáz Város Önkormányzatát illeti.

Az Önkormányzat meghozta a Kft. érintő alapvető döntéseket. Döntött:

1. a Kft. létesítő okiratának módosításáról,
2. az ügyvezető és a felügyelőbizottság tagjainak megbízásáról,
3. egyes kötelező, vagy önként vállalt közfeladatoknak (hátrányos helyzetű csoportok részére biztosítandó térítésmentes személyszállítási szolgáltatás; városüzemeltetési, városfejlesztési, létesítmény-üzemeltetési feladatok) a Kft. általi ellátásáról, és
4. a delegált közfeladatok ellátását biztosító közalkalmazottak munkáltatói jogutódlással és jogviszonyváltással a Kft. állományába történő átcsoportosításáról.

Az Alaptörvény 38. cikk (1) bekezdése alapján az állam és a helyi önkormányzatok tulajdona - így az őket megillető társasági részesedés is- nemzeti vagyonnak minősül. Az Alaptörvény meghatározza a nemzeti vagyon kezelésének és védelmének célját, valamint rögzíti, hogy „ az állam és a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, a célszerűség és az eredményesség követelményei szerint.”

Tekintettel az előző szakaszban citált jogszabályi rendelkezésre, a gazdasági társaságok gazdálkodásának eredményessége jelentős mértékben befolyásolja a nemzeti vagyon értékét, az ország gazdasági teljesítményét. Szükséges, hogy az Önkormányzat tulajdonába került Pomáz Kft. működése maradéktalanul megfeleljen a jogszabályi előírásoknak. A Pomáz Kft. jogszerű működésének egyik alapja az előírásoknak megfelelő belső szabályozottság megteremtése.

I. Szervezeti és Működési Szabályzat

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok speciális szervezeti felépítéssel rendelkező jogi személyek, amennyiben a struktúrájuk kialakítására főszabályként a Ptk. Harmadik Könyve tartalmaz előírásokat, ugyanakkor speciális szabályokat a Tak. tv. is megállapít.

A Tak.tv. sajátos szervezeti szabályokat határoz meg az ügyvezetésre és a felügyelőbizottságra, ami azt jelenti, hogy a Pomáz Kft. felügyelőbizottsága esetében a Ptk. szabályai nem, kizárólag a Tak. tv. vonatkozó rendelkezései alkalmazandók.

A fentiekben citált rendelkezések alapján a gazdasági társaság Szervezeti és Működési Szabályzatának megalkotása kötelező.

II. Számviteli politika

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §-a értelmében:

„14. § (3) A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát.

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;*
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;*
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;*
- d) a pénzkezelési szabályzatot.*

(6) Az (5) bekezdés c) pontjában előírt kötelezettség alól mentesül az egyszerűsített beszámolót készítő gazdálkodó, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó, továbbá a (7) bekezdésben meghatározott értékhatárt el nem érő gazdálkodó.

(7) Amennyiben az értékesítésnek az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével csökkentett nettó árbevétele valamely üzleti évben az egymilliárd forintot vagy a költségnemek szerinti költségek együttes összege az ötszázmillió forintot meghaladja, az ezt követő évtől kezdődően a saját előállítású termékek, a végzett szolgáltatások 51. § szerinti önköltségét az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével kell megállapítani. Ezen kötelezettsége alól a vállalkozó a későbbiek során - a feltételek ismételt teljesülése esetén - sem mentesül.

(8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

(11) Az újonnan alakuló gazdálkodó a (3)-(4) bekezdés szerinti számviteli politikát, az (5) bekezdés szerint elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.

(12) A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős.”

Indokolt a Kft. számviteli politikájának felülvizsgálata, amelyért az ügyvezető felelős.

III. Integritás kontrollok

A gazdasági társaságok működésének minden területére kiható integritás szemlélet és az integritás kontrollok kiépítettsége alapvető fontosságú a társaságok korrupcióval szembeni védekezése során. E kontrollrendszerben kiemelt szerepet tölt be – többek között - a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint a vezető állású munkavállalók javadalmazásának, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szóló szabályzat.

Ezen vonatkozásban a Tak. tv. 5.§ (3) bekezdése szerint az alapító köteles szabályzatot alkotni a köztulajdonban álló gazdasági társaság vezető tisztségviselői, a felügyelőbizottság tagjai, valamint a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012.évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) 208.§ (1) és (2) bekezdésének hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, rendszeréről.

Ezzel összefüggésben a Tak.tv. meghatározza a felügyelő bizottság elnökének és tagjainak e jogviszonyra tekintettel megállapított havi díjazás maximumát, (Tak.tv. 6.§) valamint a rendelkezik arról, hogy a gazdasági társaság köteles a Javadalmazási Szabályzatát megalkotni, valamint a Szabályzatot, annak elfogadásától számított 30 napon belül a cégiratok között letétbe helyezni.

A díjazások mértékének maximalizálása és ezzel párhuzamosan az indokolatlanul nagy összegű javadalmazások kifizetésének megakadályozása a gazdasági társaságok takarékosabb működését és a költségek racionalizálását segítik elő.

A Javadalmazási szabályzat jóváhagyására külön előterjesztés keretében kerül sor.

IV. Közbeszerzési eljárások rendjéről szóló szabályozás

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbtv.) 5. §-a szerint:

„5. § (1) E törvény alapján közbeszerzési eljárás lefolytatására kötelezettek:

a) a minisztérium,

b) a Kormány által kijelölt központi beszerző szerv,

c) az állam, minden költségvetési szerv, a közalapítvány, a helyi önkormányzat, a helyi és országos nemzetiségi önkormányzat, a helyi és nemzetiségi önkormányzatok társulása, a területfejlesztési önkormányzati társulás, a térségi fejlesztési tanács,

d) a 9. § (1) bekezdés h) -i) pontja szerinti jogi személyek,

e) az a jogképes szervezet, amelyet nem ipari vagy kereskedelmi jellegű, **kifejezetten közérdekű tevékenység folytatása céljából hoznak létre, vagy amely bármilyen mértékben ilyen tevékenységet lát el, feltéve, hogy e szervezet felett az a) -e) pontban meghatározott egy vagy több szervezet, az Országgyűlés vagy a Kormány közvetlenül vagy közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni vagy működését többségi részben egy vagy több ilyen szervezet (testület) finanszírozza.**”

A rendelkezésből egyértelmű, hogy az önkormányzat tulajdonában álló és részben közérdekű tevékenységet folytató Kft. a közbeszerzési eljárás lefolytatására kötelezett szervezetek körébe tartozik, és mint ilyen Közbeszerzési szabályzat kibocsátására köteles.

V. Belső kontroll rendszer kialakítása

A Tak. tv. és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm.rendelet (továbbiakban: Gtbr.) egységes végrehajtása érdekében a 2020. december hónapban megjelent Irányelv segítséget nyújt a jogszabály hatálya alá tartozó, köztulajdonban álló gazdasági társaság vezetői és munkavállalói számára a belső kontrollrendszer megfelelő kialakításában és működtetésében, valamint szabályzataik megalkotásában.

A gazdasági társaságoknak a jogszabályok által biztosított keretek között kell az Irányelvben foglaltakat alkalmazniuk és szigorúbb szabályokat is alkalmazhatnak a jogszabályokban foglaltak szerint.

Amennyiben egy gazdasági társaság az Irányelvben foglaltaktól eltérő módon teljesíti a jogszabályi kötelezettségét, akkor arról köteles a tulajdonosi joggyakorlóját tájékoztatni.

A Pomáz Kft. köztulajdonban álló gazdasági társasággá vált, így nyilatkoznia kell arról, hogy az Irányelvnek, vagy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően alakítja-e ki és működteti-e a belső kontrollrendszerét.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019.(XII.23.) Korm.rendelet 3. §-a szerint:

„3. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében a köztulajdonban álló gazdasági társaság működésében érvényesülő

a) kontrollkörnyezet,

b) integrált kockázatkezelési rendszer,

c) kontrolltevékenységek,

d) információs és kommunikációs rendszer, és

e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

(2) A belső kontrollrendszer kialakítása és fejlesztése során a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője figyelembe veszi a társaság legfőbb szerve, a tulajdonosi joggyakorló, a felügyelőbizottság, valamint a külső ellenőrzés és a belső ellenőrzés által a nemzetközi és hazai standardok és jó gyakorlatok ismeretében megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

(3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerét - a szektor specifikus eltérések figyelembevételével - az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter által az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével közzétett irányelv megfelelő alkalmazásával alakítja ki és működteti.”

VI. Könyvvizsgáló megbízása

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény preambuluma az alábbiak szerint fogalmaz:

„a piacgazdaság működéséhez szükséges, hogy a gazdálkodók a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetükről megbízható és valós információkat hozzanak nyilvánosságra, a jogszabályokban meghatározott módon.”

Ezzel összefüggésben a Ptk. 3:129. § (1) bekezdése a könyvvizsgáló „feladata, hogy a könyvvizsgálót szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a gazdasági társaság beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eseményeiről.”

Összegzésként, a citált törvényhely alapján megállapítható, hogy a könyvvizsgáló a gazdasági társaság külső ellenőrzési szerveként funkcionál, aki a gazdálkodás szabályszerűségét, megfelelőségét véleményezi.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4. § (1c) bekezdése értelmében: *„A könyvvizsgáló személyére az ügyvezetés a felügyelőbizottság egyetértésével tesz javaslatot a társaság legfőbb szervének.”*

VII. Közzétételi kötelezettség, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények rendjét rögzítő szabályzat:

A köztulajdonban álló gazdasági társaságokat, jelen esetben a Pomáz Kft-t, a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.) preambuluma alapján széles körű közzétételi, nyilvánosságra hozatali kötelezettség terhel, amely kötelezettség a vállalkozók alkotmányos jogain, a gazdasági forgalom biztonságán, a hitelezői érdekeken, valamint más közérdek védelmén alapul.

Ugyanakkor a cégjegyzék fennálló, valamint törölt adatai és a cégiratok teljeskörűen nyilvánosak. [Ctv.10.§ (2) bekezdése]

Az Alaptörvény 39. cikk (2) bekezdése alapján a „közpénzekre és a nemzeti vagyონra vonatkozó adatok közérdekű adatok.” Mint ilyen minősítésű adatok megismerése iránt szóban, írásban vagy elektronikus úton bárki igényt nyújthat be, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 28.§ (1) bekezdése szerint. A közfeladatot ellátó köztulajdonban lévő gazdasági társaság a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítésére köteles azzal, hogy az Info tv. 1. számú melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat elektronikusan közzé kell tennie.

A Tak.tv. 2.§-a részletesen felsorolja, hogy a vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok, és az Mt. szerinti vezető állású munkavállalók mely adatait kell közzétenni, illetve a társaság gazdálkodásával és pénzeszközeinek felhasználásával összefüggő szerződések mely adatainak közzététele kötelező.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021 (I.29.) Korm. rendelet 1. § -ában kihirdetett veszélyhelyzetre figyelemmel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CLXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Pomáz Város Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Pomáz, 2021. május 20.


Leidinger István
polgármester

**Pomáz Város Önkormányzat
Polgármesterének
..../2021(....) számú önkormányzati határozata**

az önkormányzat tulajdonába került Pomáz Városfejlesztési és Városgazdálkodási szolgáltató Kft-t (a továbbiakban: Pomáz Kft.) érintő alapítói döntések előkészítéséről

Pomáz Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021 (I.29.) Korm. rendelet 1. § -ában kihirdetett veszélyhelyzetre figyelemmel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CLXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Pomáz Város Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 107. § és a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (4) bekezdésében rögzített hatáskörben eljárva az alábbi határozatot hozza:

1. Pomáz Város Önkormányzata felkéri a Pomáz Kft. ügyvezetőjét, hogy dolgozza ki a Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatát és terjessze azt 2021. július 30-ig jóváhagyásra a képviselő-testület elé.
2. Az Önkormányzat felkéri a Pomáz Kft. ügyvezetőjét, hogy a Kft. üzleti tervét dolgozza ki és terjessze azt jóváhagyásra a képviselő-testület elé.
3. Az Önkormányzat felkéri a Pomáz Kft. ügyvezetőjét, hogy felügyelőbizottság egyetértésével tegyen javaslatot a könyvvizsgáló személyére nézve 2021. július 30-ig.
4. Az Önkormányzat felkéri a Pomáz Kft. ügyvezetőjét, hogy hogy azt 2021. július 30-ig tájékoztassa a képviselő-testületet arról, hogy a Kft. működtetésének belső kontroll rendszerét az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter által az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével kibocsátott Irányelvnek, vagy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek megfelelően alakítja ki és működteti.
5. Az Önkormányzat felkéri a Pomáz Kft. ügyvezetőjét, hogy a Kft. belső szabályzatait, így különösen a
 - közbeszerzési,
 - számviteli politika,
 - adatvédelem,
 - integritás kontroll,
 - belső kontroll,területét érintően alkossa meg.
6. Az Önkormányzat felkéri a Pomáz Kft. ügyvezetőjét, hogy a Kft.-t terhelő közzétételi kötelezettségek teljesítéséről gondoskodják.

7. A jelen döntésnek megfelelő alapítói határozat kibocsátásáról a polgármester gondoskodik.

Felelős: Leidinger István polgármester

Határidő: 2021. május 30.

A határozat végrehajtásában közreműködik: Gazdasági Főosztály, Dr. Tóth Ibolya
aljegyző

A határozat végrehajtásáról jelentést tesz: dr. Tóth Ibolya aljegyző

Látta:

Dr.Balogh Pál
jegyző