
POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

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: /2021.

Szakmai előkészítésben részt vett:
Dr.Tóth Ibolya aljegyző

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2021. szeptember 30-i ülésére
a Pomáz Kft. könyvvizsgálójának megbízására

Vonatkozó jogszabályok:

- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény;
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény.

Tisztelt Képviselő-testület!

1.Előzmények:

A Pomáz Város Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft.(a továbbiakban: Kft.), mint köztulajdonban álló gazdasági társaság vonatkozásában a könyvvizsgáló megbízása a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (a továbbiakban: Szvtv.) 155.§ (3)bekezdése alapján nem kötelező amennyiben az alábbi két feltétel együttesen teljesül:

„a) az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot, és

b) az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.”

Ugyanakkor a könyvvizsgálat célja éppen annak megállapítása, hogy a vállalkozás által az üzleti évről készített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló, továbbá az összevont (konszolidált) éves beszámoló e törvény előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

Az előző bekezdésben kitűzött célok megvalósítása érdekében a tulajdonosi joggyakorló (Alapító) részéről elvárás a Pomáz Kft. -nél könyvvizsgáló jelenléte és működése.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4. § (1c) bekezdése meghatározza a könyvvizsgáló személyére vonatkozó javaslatétel módszerét, az alábbiak szerint:

„a köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében a könyvvizsgáló személyére az ügyvezetés a felügyelő bizottság egyetértésével tesz javaslatot a társaság legfőbb szervének.”

A könyvvizsgálatra a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja vagy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgáló cég választható.

Ezzel összefüggésben a **Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban Ptk.) 3:130. §** értelmében a könyvvizsgálót a társaság legfőbb szerve választja. A könyvvizsgálóval a megbízási szerződést - a legfőbb szerv által meghatározott feltételekkel és díjazás mellett - az ügyvezetés a kijelölést vagy választást követő kilencven napon belül köti meg. Az állandó könyvvizsgálót határozott időre, legfeljebb öt évre lehet megválasztani. Az állandó könyvvizsgáló megbízásának időtartama nem lehet rövidebb, mint a legfőbb szerv által történt megválasztásától a következő beszámolót elfogadó ülésig terjedő időszak.

2. Önkormányzati döntés oka:

A fentiek alapján az Önkormányzat 100 %-os tulajdonú gazdasági társasága esetében kötelező könyvvizsgáló választása. A könyvvizsgáló személyére az ügyvezetés a felügyelő bizottság egyetértésével tesz javaslatot a Képviselő-testületnek.

3. Önkormányzati döntést igénylő témakörök:

Pomáz Város Önkormányzat Képviselő -testületének abban kell döntenie tárgyi előterjesztés alapján, hogy támogatja-e a Kft. ügyvezetése által, a felügyelő bizottság egyetértésével javasolt személy megbízását a könyvvizsgálói feladatok ellátására.

A fentiekben részletezett tényállás alapján kérem a Tisztelt Képviselő- testületet, hogy tárgyban megfontolt döntését meghozni szíveskedjen.

Kelt: Pomáz, 2021. szeptember 15.

Leidinger István
polgármester

Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetés Kft. 2021-es üzleti tervéhez, szervezeti és működési szabályzatához, könyvvizsgáló kiválasztásához kapcsolódó FB álláspont

FEB elnök: Bíró Anikó

FEB tagok: Máramarosi István, Czékó Gábor

Kelt.: Budapest, 2021. szeptember 24.

- A Kft. üzleti tervének tervezetét 2021. szeptember 23-án kaptuk meg
- A Kft. SZMSZ tervezetét 2021. szeptember 16.-án kaptuk meg
- A Kft. könyvvizsgáló kiválasztására vonatkozó javaslatát szeptember 9-én kaptuk meg

1. Üzleti terv

- Az FB továbbra is fenntartja azon álláspontját, mely szerint az „üzleti terv” megfelelően mutatja be a cég létének jogosultságát, bemutatja azt is, hogy az Önkormányzatnak milyen előnyei származnak a cég létéből és működéséből, illetve nagy vonalakban megfelelő képet kapunk a jövőt illető koncepcióról, tervekről, melyek abszolút mértékben támogathatók.
- Az újra megkapott „üzleti terv” a korábbinál összeszedettebb, strukturáltabb, ugyanakkor nem tudjuk megfeleltetni teljes mértékben egy üzleti tervhez kapcsolódó elvárásoknak. Ugyanakkor látni kell, hogy a Kft. kapcsán nincs törvényi elvárás arra vonatkozóan, hogy az idei évre vonatkozóan üzleti tervvel kell rendelkeznie. Amennyiben egyéb önkormányzati jogszabályi (rendelet, szabályzat, stb.) keretrendszer nem írja elő, úgy a Társaság maga dönti el, hogy készít-e üzleti tervet. Ilyenről az FB nem tud. Ennek megfelelően véleményünk szerint a dokumentum megfelelően mutatja be a cég jellegét, jogosultságát, jövőképét, melyet alapvetően támogathatónak tartunk. Javasoljuk, hogy a dokumentum átnevezését a „Pomáz Kft. üzemeltetéséhez kapcsolódó koncepcióterv 2021. évre vonatkozóan”. Az ügyvezetővel történt konzultáció kapcsán az FB, a dokumentumhoz kapcsolódóan vár egy összegzést, mely két kérdést érint:
 - o Az Önkormányzat idei évre vonatkozó költségvetésében szereplő előirányzatok közül konkrétan mely előirányzatok átcsoportosításával biztosította/biztosítja a Kft. működését? (azaz konkrét feladatnevezéseket és előirányzatokat várunk)
 - o A jelenlegi információk szerint a Kft. működése a 2021. év kapcsán (eddig tények, december 31.-ig várható terv) milyen mértékű finanszírozással számol?

Amennyiben a fenti két kérdés tisztázásra kerül, úgy az FB részéről támogatható a dokumentum.

2. SZMSZ tervezet keretei rendben vannak, az abban szereplő információk alapvetően kielégítik egy ilyen típusú dokumentumhoz kapcsolódó elvárásokat. Néhány kisebb megjegyzéssel láttuk el a megküldött dokumentumot, azokkal javasoljuk jóváhagyni.

3. Maga az ár egy ilyen méretű cég könyvvizsgálatát tekintve reális. Amúgy azt a tájékoztatást kaptuk, hogy az Önkormányzat a könyvvizsgáló kapcsán folytatott le beszerzési eljárást a saját nevében, és az ott kiválasztott legkedvezőbb ajánlatot adó szereplőt javasolta a Pomáz Kft.-nek.

Teljes mértékben indokoltnak tartjuk egy ilyen jellegű vizsgálat lefuttatását, így azt csak támogatni tudjuk! Az FB lehetőség szerint a vizsgálat eredményét 2022. I. negyedév végéig szeretné megkapni.

Felhívjuk a Pomáz Kft. figyelmét az ajánlat 2. bekezdésében foglaltakra (az ajánlattevő abból indul ki, hogy a Megbízónál megfelelő pénzügyi, számviteli és belső ellenőrzési rendszer működik, így a könyvvizsgálathoz kapcsolódó információk és dokumentumok rendelkezésre állnak) - itt azt javasoljuk, hogy ha a cégnek sikerül gazdasági vezetőt találni, akkor itt az utolsó negyedévben üljön le a kiválasztott könyvvizsgálóval, hogy milyen dokumentumokra és milyen minőségben van szükségük, annak érdekében, hogy a cég az érdemi könyvvizsgálatra fel tudjon készülni, ne ott derüljenek ki komoly hiányosságok.

Összességében javasoljuk a vizsgálatra vonatkozó szerződés megkötését.

Kelt.: Budapest, 2021. szeptember 24.

Bíró Anikó – FEB elnök;

Czékó Gábor - FEB tag; Máramarosi István – FEB tag

s.k.

Potzta Béla ügyvezető részére

Tárgy: Könyvvizsgálói árajánlat a Pomáz Kft. részére.

Tisztelt Ügyvezető Úr!

A rendelkezésünkre álló információk alapján felmérve a feladatot, a körülményeket az alábbi árajánlatot adjuk:

A díjtétel meghatározásánál abból indulunk ki, hogy a Megbízónál megfelelő pénzügyi, számviteli és belső ellenőrzési rendszer működik, így a könyvvizsgálathoz szükséges információk és dokumentációk rendelkezésre állnak a vizsgálat folyamán.

A díjtételt a szükséges szakértői napok alapján készített kalkulációval határoztuk meg. A kalkuláció során figyelembe vettük:

- a Megbízó helyzetének általános jellemzőit, nagyságát,
- a jelentős kockázatu területeket,
- az információs rendszerek működését,
- az üzleti, könyvelési tranzakciók fajtáit.
- az üzleti évre szóló könyvvizsgálati teendőket.

A Megbízót, a körülményeit figyelembe véve a **2021. üzleti év** egyszerűsített éves beszámolójának auditálására árajánlatunk **hatszáz ezer Ft.** Az ár ÁFA nélkül értendő.

A könyvvizsgálat során elvégzendő feladatok a következők:

A vállalkozás működési rendszerének vizsgálata

- a szervezet, a tevékenység megismerése
- az alkalmazott szoftverek, rendszerek felmérése, tesztelése
(számviteli szempontból - megbízhatóság, zártság, ellenőrizhetőség)

A gazdasági tranzakciók vizsgálata (évközben)

- a könyvelés folyamatossága és helyessége
- analitikák- könyvelés egyezősége
- pénztár, költségelszámolások helyessége
- speciális elszámolások (támogatások, elhatárolások, stb.) szabályszerűsége
- beruházások elszámolása
- bizonylati fegyelem, bizonylati rend, szerződések, kölcsönök, hitelek
- vevő-szállító analitikák
- adók - kötelezettségek teljesítése

Az összeállított - gazdasági évet záró - beszámoló felülvizsgálata

- az év végi zárathoz kapcsolódó vizsgálatok (leltárak, időbeli elhatárolások, értékvesztések, céltartalékok stb.)
- az elkészített beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) felülvizsgálata
- a könyvvizsgálói jelentés összeállítása, könyvvizsgálói vélemény kiadása.

Munkánk során a tervezéshez és dokumentáláshoz, az elemző vizsgálatokhoz a Metrum Referencia könyvvizsgáló programot használjuk.

Budapest. 2021.09.06.

B Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl. 10404065-
2. 40611068-00000000

Üdvözlettel:



Benedek Csaba

ügyvezető, Béta-Audit Kft.

Határozati javaslat:

**Pomáz Város Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2021. (.....) számú önkormányzati határozata a
a Pomáz Kft. könyvvizsgálójának megbízásáról**

Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének b.) pontjában meghatározott hatáskörében eljárva, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4. § (1c) bekezdés alapján az alábbi határozatot hozta:

1./ Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft. legfőbb szerveként a Kft. ügyvezetőjének a Felügyelőbizottság előzetes egyetértésével benyújtott, a Kft. könyvvizsgálójának személyére tett javaslatát elfogadja és a Kft. könyvvizsgálói feladatainak ellátásával évre, Ft./hó díjazással megbízza:

Felkéri a Pomáz Kft. ügyvezetőjét, hogy a jelen határozat 1. pontjában megnevezett könyvvizsgálóval a megbízási szerződést - törvényi határidőn belül- kösse meg, és a könyvvizsgáló személyét a cégbíróságnak és az adóhatóságnak jelentse be.

2./ A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a jelen döntésnek megfelelő alapítói határozat írja alá, és azt az ügyvezető részére küldje meg.

Felelős: Leidinger István polgármester

Határidő: 2021. október 05.

Végrehajtásban közreműködik: Dr.Tóth Ibolya aljegyző, Gazdasági Főosztály

Végrehajtásról jelentést tesz: Dr.Tóth Ibolya aljegyző

Látta:

Dr.Balogh Pál

jegyző

