

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: /2022.

Szakmai előkészítésben részt vett:
Dr.Tóth Ibolya aljegyző

ELŐTERJESZTÉS a Képviselő-testület 2022. február 24.-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 Városüzemeeltetési 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 javaslatlétel metódusát, 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:

Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 221/2021. (IX.30.) számú önkormányzati határozatával döntött úgy, hogy a Pomáz Kft. könyvvizsgálójának megbízása tárgyában 2022. február havi rendes képviselő-testületi ülésen hozza meg végleges döntését, a Pomáz Kft. Felügyelő Bizottságának előzetes egyetértésével tett ügyvezetői személyi javaslat ismeretében.

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, 2022. február 09.

Leidinger István
polgármester



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 **hatszázezer 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 utca 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl. 10404065-
2. 40611068-00000000

Üdvözlettel:



Benedek Csaba

ügyvezető, Béta-Audit Kft.

Tisztelt Aljegyző Asszony!

A Pomáz Városfejlesztési, és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft.-nek a könyvvizsgálójával kapcsolatban nem változott a véleménye, ill. a javaslata a 2021 szeptemberben beterjesztetthez képest.

Mivel az önkormányzat kellő gondossággal választotta ki a könyvvizsgáló céget, kérjük, hogy változatlan tartalommal terjesszék a könyvvizsgáló személyét, a Pomáz Kft. könyvvizsgálójának javasoltként a képviselő-testület elé.

Fáradozását köszönve,

Tisztelettel Potzta Béla ügyvezető igazgató.

**Pomáz Város Önkormányzat
Képviselő-testületének
221/2021. (IX.30.) 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. könyvvizsgálójának megbízásával kapcsolatos döntést 2022. február 28. napjáig elhalasztja.
2. A Képviselő-testület felkéri a Pomáz Kft. ügyvezetőjét, hogy a könyvvizsgáló személyére vonatkozó javaslatát a Felügyelőbizottság előzetes egyetértésével, terjessze elő a Képviselő-testület 2022. évi munkaterv szerinti februári ülésén.

Felelős: Potzta Béla a Pomáz Kft. ügyvezetője

Határidő: A Képviselő-testület 2022. évi munkaterv szerinti februári ülése

Végrehajtásban közreműködik: Dr.Tóth Ibolya aljegyző, Gazdasági Főosztály

Végrehajtásról jelentést tesz: Dr.Tóth Ibolya aljegyző



Leidinger István
polgármester



Dr. Balogh Pál
jegyző

Határozati javaslat:

**Pomáz Város Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2022. (.....) 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: 2022.

Végrehajtásban közreműködik: Dr.Tóth Ibolya aljegyző, Gazdasági Főosztály

Végrehajtásról jelentést tesz: Dr.Tóth Ibolya aljegyző

Láttá:


Dr. Balogh Pál
jegyző