

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2015. május 26-i rendes ülésére**

**Tárgy:** Az ÖKO-DOMBÓ Nonprofit Kft. könyvvizsgálói feladatainak ellátása

**Előterjesztő:** Somfalvi József ügyvezető, ÖKO-DOMBÓ Nonprofit Kft.

**Készítette:** Pénzügyi Iroda

**Tárgyalta:** Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

**Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:**

Kovács Gyula, Pénzügyi Iroda vezetője

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**

dr. Letenyei Róbert jegyző

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az ÖKO-DOMBÓ Nonprofit Kft. (továbbiakban: NKft.) könyvvizsgálói feladatainak ellátásával megbízott RÉGIÓ Kft. szerződése 2016. május 31-én járt le.

Az NKft. társasági szerződésének 13.) pontja szerint a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik a könyvvizsgáló megválasztása, visszahívása és díjazásának megállapítása, a társasági taggyűlésen Dombóvár Város Önkormányzatának nevében a Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által hozott döntése alapján lehet eljárni.

Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 10/2011. (III. 4.) önkormányzati rendelet 25. § (1) bekezdés 2. pontja és (2) bekezdése alapján a taggyűlés általi elfogadást megelőzően a javaslatot a Képviselő-testületnek is jóvá kell hagynia.

Köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (4) § (1c) bekezdése alapján a könyvvizsgáló személyére az ügyvezetés a felügyelő bizottság egyetértésével tesz javaslatot a társaság legfőbb szervének.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. §-a alapján a könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vállalkozó által az üzleti évről készített beszámoló a számviteli törvény előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a vállalkozó vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

Kötelező a könyvvizsgálat minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónál. Minden olyan esetben, amikor nem kötelező, a vállalkozó dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg. A törvény 155. § (3) bekezdése alapján nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az alábbi két feltétel együttesen teljesül:

- a) az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot,
- b) az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

Egyes esetekben, ha a vállalkozó egyébként mentesülne a könyvvizsgálói kötelezettség alól, akkor is könyvvizsgálót kell alkalmazni (pl. jogszabály írja elő, közérdeklődésre számot tartó a vállalkozás, a mérleg fordulónapján 10 millió forintot meghaladó 60 napnál régebben lejárt köztartozása van).

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. § (1) bekezdése szerint a közszolgáltató beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére, a beszámoló összeállítására, a könyvek vezetésére, valamint a nyilvánosságra hozatalra és közzétételre a számvitelről szóló törvény rendelkezéseit e törvény szerinti eltérésekkel kell alkalmazni. Az 50. § (4) bekezdése alapján a közszolgáltató az auditált éves beszámolóját a tárgyévre készített üzleti jelentéssel és a könyvvizsgálói jelentéssel

együtt a számviteli törvény szerinti letétbe helyezéssel egyidejűleg megküldi a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak.

Ha a társaság adatai alapján a számviteli törvény szerinti feltételek teljesülnek, könyvvizsgálat nem kötelező. A továbbiakban javasolt tisztázni, hogy a könyvvizsgálói jelentés ebben az esetben is szükséges-e a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal számára, vagy az előírás csak arra az esetre vonatkozik, ha a közszolgáltató könyvvizsgálatra kötelezett.

Ha a Képviselő-testület a társaság esetében javasolja a taggyűlésnek a könyvvizsgálat további folytatását, indokoltnak tartom, hogy a céget már ismerő könyvvizsgáló lássa el továbbra is ezt a feladatot.

### **Határozati javaslat**

#### **Az ÖKO-DOMBÓ Nonprofit Kft. könyvvizsgálói feladatainak ellátásáról**

##### **A) alternatíva:**

1. Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete támogatja, hogy az ÖKO-DOMBÓ NKft. könyvvizsgálói feladatainak ellátása érdekében a RÉGIÓ Kft.-vel kötött megbízási szerződés 2017. május 31-ig kerüljön meghosszabbításra.
2. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az ÖKO-DOMBÓ NKft. taggyűlésén a döntés képviselőjére.

**Határidő:** 2016. május 31.

**Felelős:** Polgármester

**Végrehajtásért felelős:** Pénzügyi Iroda, ÖKO-DOMBÓ Nonprofit Kft.

##### **B) alternatíva:**

1. Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete támogatja, hogy az ÖKO DOMBÓ Nonprofit Kft. a számviteli törvény szerinti kivételek teljesítése esetén könyvvizsgálót ne bízson meg a beszámoló felülvizsgálatával.
2. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az ÖKO-DOMBÓ NKft. taggyűlésén a döntés képviselőjére.

**Határidő:** 2016. május 31.

**Felelős:** Polgármester

**Végrehajtásért felelős:** Pénzügyi Iroda, ÖKO-DOMBÓ Nonprofit Kft.

Somfalvi József  
ügyvezető