

Fedőlap

zakr!!!

Az előterjesztés közgyűlés elé kerül
Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2017. 05. 18.

Javaslat a DSZSZ Kft. 2016. évi éves beszámolójával kapcsolatos állásfoglalás kialakítására

Előadó: a pénzügyi bizottság elnöke
a gazdasági és területfejlesztési bizottság elnöke

Előkészítő: Dr. Vántus Judit osztályvezető
Engyel László ügyintéző

Meghívott: *Konstantin Mihály ügyvezető DSZSZ Kft.*

Véleményező bizottságok:

pénzügyi bizottság

2017.05.16.

gazdasági és területfejlesztési bizottság

2017.05.16.

A napirendi pont rövid tartalma:

A DSZSZ Kft. megküldte elfogadásra DMJV Közgyűlésének 2016. évi éves beszámolóját.

A napirendi pont előkészítőinek adatai:


Osztály neve: Vagyonkezelési Osztály

Iktatószám: 14254/2017.

Ügyintéző neve: Engyel László

Ügyintéző telefonszáma: 25/544-302

Ügyintéző aláírása:

Igazgató/osztályvezető aláírása: 

I. Az előterjesztés szakmai felülvizsgálatára vonatkozó adatok:

1. Közbeszerzési szempontú felülvizsgálatára vonatkozó adatok:

Közbeszerzési szempontú felülvizsgálatot végző személy:

Leadás dátuma:

Ellenőrzés dátuma:

Észrevétel:

Van/Nincs

Amennyiben van:

2. Költségvetési szempontú felülvizsgálatra vonatkozó adatok:

Költségvetési szempontú felülvizsgálatot végző személy:

Leadás dátuma:

Ellenőrzés dátuma:

Észrevétel:

Van/Nincs

Amennyiben van:

II. Törvényességi ellenőrzésre vonatkozó adatok:

Törvényességi ellenőrzést végző személy:

Leadás dátuma: *2017.05.17.*

Ellenőrzés dátuma: *2017.05.18.*

Törvényességi észrevétel:

Van/Nincs

Amennyiben van:

Az elfogadáshoz szükséges szavazati arány:

egyszerű/minősített

A tárgyalás módja:

Zárt ülés

Egyéb megjegyzések:

Javaslat

a DSZSZ Kft. 2016. évi éves beszámolójával kapcsolatos állásfoglalás kialakítására

Tisztelt Közgyűlés!

Az Dunaújvárosi Szennyvíztisztító és Szolgáltató Kft. megküldte a Közgyűlés, mint tulajdonos részére a 2016. évi üzleti évről szóló **(az előterjesztés 1. számú melléklete)**

- a 2016.évi mérlegbeszámolót **(az előterjesztés 2. számú melléklete)**,
- a 2015. évi eredménykimutatást **(az előterjesztés 3. számú melléklete)**
- a 2015. évi kiegészítő mellékletet **(az előterjesztés 4. számú melléklete)**,
- a független könyvvizsgálói jelentést **(az előterjesztés 5. számú melléklete)**,
- felügyelőbizottsági jegyzőkönyv üzleti jelentés az előterjesztés készítésekor nem áll rendelkezésre.

A számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény az éves beszámolóval kapcsolatosan az alábbiakat fogalmazza meg:

17. § (1) A kettős könyvvitelt vezető vállalkozó a 11. § szerinti üzleti évről az üzleti év utolsó napjával, mint mérlegfordulónappal éves beszámolót köteles készíteni, illetve a 9. § (2) bekezdésében előírt feltételek esetén egyszerűsített éves beszámolót készíthet.

(2) Az egyszerűsített éves beszámolónak az éves beszámólótól eltérő előírásait a 96-98/A. §-ok tartalmazzák.

18. § Az éves beszámolónak a vállalkozó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről és azok változásáról megbízható és valós képet kell mutatnia. Tartalmaznia kell minden eszközt, a saját tőkét, a céltartalékot és minden kötelezettséget (figyelembe véve az időbeli elhatárolások tételeit is), továbbá az időszak bevételeit és ráfordításait, az adózott és a mérleg szerinti eredményt, valamint azokat az adatokat, szöveges indokolásokat, amelyek a vállalkozó valós vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének bemutatásához szükségesek.

19. § (1) Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

(2) Az egymást követő üzleti évek éves beszámolóinak összehasonlíthatóságát a mérleg és az eredménykimutatás szerkezeti felépítésének, tagolásának és tartalmának, valamint a mérlegtételek értékelési elveinek és eljárásainak állandóságával kell biztosítani.

(3) A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző üzleti év megfelelő adatát. Ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor ezt a kiegészítő mellékletben be kell mutatni és indokolni kell. Amennyiben az ellenőrzés az előző üzleti év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyevi adatainak. Ez esetben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyevi adatok.

(4) Ha egy eszköz vagy kötelezettség a mérleg több tételében is elhelyezhető, illetve ha egy adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikkra megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást a kiegészítő mellékletben számszerűsítve, az összetartozás, az összehasonlíthatóság tételhivatkozásaival meg kell adni."

A független könyvvizsgálói jelentés korlátozott véleményét visszautasította az alábbiak szerint:

„Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja

A Társaság a Dunaújvárosi Szennyvíztisztító Kft. könyvelését 2012. június 28-tól az Ügyvitel Szolgáltató Kft. látta el teljes körűen, szerződés alapján. A szerződés 2013. november 30-án szűnt meg, a szerződést a Dunaújvárosi Szennyvíztisztító Kft. mondta fel. Azonban a könyvelést végző társaság a mai napig nem adta vissza a Dunaújvárosi Szennyvíztisztító Kft. 2013. 01. - 2013. 11. 30. időszak alatt keletkezett alapbizonylatait, (az alapbizonylatok egy része, „töredéke” van csak a Társaságnál) szerződéseit, leltárait, immateriális javakról s tárgyi eszközökről készült

nyilvántartásokat (az alakulástól keletkezett teljes körű nyilvántartás hiányzik előzőek miatt), teljes körűen hiányoznak 2012.06.28.-2013.11.30-i időszakról a főkönyvi kivonatok, főkönyvi kartonok. A társaság jogi eszközök segítségével sem tudta visszaszerezni ezen időszak előzőekben leírt dokumentumait. Emiatt a Dunaújvárosi Szennyvíztisztító Kft. könyvelésének nyitó adataiból hiányoznak a 2012. 06. 28-2013. 11. 30.időszak gazdasági eseményeinek könyvelése, kivéve a pénzeszközöket, mert a pénzeszközök mozgásának alaphozonylatai utólag beszerezhetőek voltak. A nyitó adatok nem tartalmazzák teljes körűen az előző időszak gazdasági eseményeit, ennek továbbra is biztosan hatása van a 2016. évi beszámoló eredmény kimutatás és Értékcsökkenési leírás és Egyéb ráfordítások soraira, valamint hatása van a mérleg Immateriális javak, Tárgyi eszközök, Követelések, Kötelezettségek Eredménytartalék mérleg soraira, de hatása lehet az Elhatárolások mérleg sorokra is. Az immateriális javak és tárgyi eszközök főkönyvi könyvelése csak a 2013. 11. 30-a után beszerezett eszközök tekintetében alátámasztottak a nyilvántartásokkal. A nem valóságos nyitó adatokból következően az előzőekben felsorolt Eredmény kimutatás sorok és Mérleg sorok nem valóságosak. Mindezek következménye, hogy a 2016. évi pénzügyi kimutatások nem megbízhatóak, nem alátámasztottak.”

„3:120. § [A felügyelőbizottság jogköre]

...

(2) Ha a társaságnál felügyelőbizottság működik, a beszámolóról a társaság legfőbb szerve a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában dönthet.

....”

Fentiekre tekintettel az előkészítő osztály nem javasolja a Tisztelt Közgyűlésnek, hogy a DSZSZ Kft. 2016. évi éves beszámolóját elfogadja.

A saját tőke jegyzett tőke arányát szükséges helyreállítani, melyhez 36.021 eFt szükséges. Továbbá az ügyvezető igazgató tájékoztatása is aktuálissá vált, különös tekintettel arra, hogy a DSZSZ Kft. követelésállománya 1.657.388 eFt, ezzel szemben a kötelezettségállománya 1.726.415 eFt-ot mutat. Vagyis 69.027 eFt, mely a gazdasági döntések bizonytalanságát, esetleges helytelenségét is mutathatja.

A gazdasági és területfejlesztési bizottság, valamint a pénzügyi bizottság. A bizottságok véleményét az elnökök szóban ismertetik.

Mindezek alapján a következő határozati javaslatot terjesztjük elő:

HATÁROZAT JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének .../2017. (V.18.) határozata

a DSZSZ Kft. 2016. évi beszámolójával kapcsolatos állásfoglalás kialakításáról

1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése a Dunaújvárosi Szennyvíztisztító Szolgáltató Kft. 2016. évi beszámolóját nem fogadja el, egyben utasítja a polgármestert a határozat közlésére.

Felelős: - a határozat közléséért
a polgármester
- a határozat végrehajtásában való közreműködésért
a vagyonkezelési osztály vezetője

Határidő: a határozat közlésére: a kézhezvételt követő nyolc napon belül

2. Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése a Dunaújvárosi Szennyvíztisztító Szolgáltató Kft. ügyvezető igazgatóját, hogy a 2017. június 15-i közgyűlésre készítsen jelentést a gazdasági társaság működésével kapcsolatosan, egyben kinyilvánítja, hogy a jelentés ismeretében kíván döntést hozni a saját tőke – jegyzett tőke helyreállításával kapcsolatosan.

Felelős: - a határozat közléséért
a polgármester
- a határozat végrehajtásában való közreműködésért
a vagyonkezelési osztály vezetője
a DSZSZ Kft. ügyvezető igazgatója

Határidő: a határozat közlésére: a kézhezvételt követő nyolc napon belül

Dunaújváros, 2017. május 18.

Hingyi László s.k.
a gazdasági és területfejlesztési bizottság elnöke

Pintér Attila s.k.
a pénzügyi bizottság elnöke