

Fedőlap

**Az előterjesztés közgyűlés elé kerül
Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2017. 10. 19.**

**Javaslat a DSZSZ Kft. 2015. évi éves beszámolójával kapcsolatos állásfoglalás kialakítására,
egyben a 239/2016. (IV.21.) határozat hatályon kívül helyezésére**

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. 10.
gazdasági és területfejlesztési bizottság 2017. 10.

A napirendi pont rövid tartalma:

Dunaújváros MJV Közgyűlése a 239/2016. (IV.21.) határozatával döntött arról, hogy nem fogadja el a DSZSZ Kft. 2015. 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: 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: Ellenőrzés dátuma:

Törvényességi észrevétel: Van/Nincs

Amennyiben van:

Az elfogadáshoz szükséges szavazati arány:

egyszerű/minősített

A tárgyalás módja:

Nyílt/Zárt ülés

Egyéb megjegyzések:

Javaslat

a DSZSZ Kft. 2015. évi éves beszámolójával kapcsolatos állásfoglalás kialakítására, egyben a 239/2016. (IV.21.) határozat hatályon kívül helyezésére

Tisztelt Közgyűlés!

Az Dunaújvárosi Szennyvíztisztító és Szolgáltató Kft. megküldte a Közgyűlés, mint tulajdonos részére a 2015. évi üzleti évről szóló

- a 2015.évi mérlegbeszámolót (**a határozat 1. számú melléklete**),
- a 2015. évi eredménykimutatást (**a határozat 2. számú melléklete**)
- a 2015. évi kiegészítő mellékletet (**a határozat 3. számú melléklete**),
- a független könyvvizsgálói jelentést (**a határozat 4. számú melléklete**),
- felügyelőbizottsági jegyzőkönyv (**az előterjesztés 1. számú melléklete**)

A független könyvvizsgálói jelentés korlátozott véleményét visszautasította az alábbiak szerint:

„Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja

A gazdálkodó 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 időszakra a főkönyvi kivonatok. A társaság jogi eszközök segítségével sem tudta visszaszerezni ezen időszak előzőekben leírt dokumentumait. Emiatt a Dunaújváros Szennyvíztisztító Kft. könyvelésének nyitó adataiból hiányoznak a 2012. 07. 01-2013. 11. 30.időszak gazdasági eseményeinek könyvelése, kivéve a pénzeszközöket, mert a pénzeszközök mozgásának alapbizonylatai utólag beszerezhetőek voltak. A nyitó adatok nem tartalmazzák teljes körűen az előző időszak gazdasági eseményeit, az immateriális javak és tárgyi eszközök főkönyvi könyvelése csak részben alátámasztott nyilvántartásokkal, ezért a 2015. évi pénzügyi kimutatások megbízhatósága, a nyitó adatok miatt, a hiányzó nyilvántartások miatt nem alátámasztott.

Valamint a 2015. évi éves beszámolóban kimutatott kötelezettségállomány mértéke, valamint a saját tőke összegének a jegyzett tőke alatti mértéke, veszélyeztetett, bizonytalanná teszi a vállalkozás folytatásának elvét is.

Véleménynyilvánítás visszautasítása

A véleménynyilvánítás visszautasításának alapja bekezdésben leírtak következtében nem tudtam elengedő és megfelelő bizonyosságot szeretni könyvvizsgálói véleményem megalapozásához.

Ennek megfelelően nem nyilvánítok véleményt a gazdálkodó a Dunaújvárosi Szennyvíztisztító Kft. 2015. december 31-i fordulónapra készített éves beszámolójára vonatkozóan.”

A felügyelőbizottság 2016. április 04-én tárgyalta a gazdasági társaság 2015. évi éves beszámolót és a könyvvizsgálói vélemény hiányában nem tudott nyilatkozatot tenni. (**az előterjesztés 5. számú melléklete**)

II. Vonatkozó jogszabályok:

1) A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény a gazdasági társaságokkal kapcsolatosan az alábbi rendelkezéseket tartalmazza:

„3:109. § [A legfőbb szerv feladat- és hatásköre]

(1) A gazdasági társaság tagjainak döntéshozó szerve a legfőbb szerv.

(2) A gazdasági társaság legfőbb szervének feladata a társaság alapvető üzleti és személyi kérdéseiben való döntéshozatal. A legfőbb szerv hatáskörébe tartozik a számviteli törvény szerinti beszámoló (a továbbiakban: beszámoló) jóváhagyása és a nyereség felosztásáról való döntés.

(3) A gazdasági társaság legfőbb szerve dönt a taggal, a vezető tisztségviselővel, a felügyelőbizottsági taggal és a társasági könyvvizsgálóval szembeni kártérítési igény érvényesítéséről.

(4) Egyszemélyes társaságnál a legfőbb szerv hatáskörét az alapító vagy az egyedüli tag gyakorolja. A legfőbb szerv hatáskörébe tartozó kérdésekben az alapító vagy az egyedüli tag írásban határoz és a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.”

„3:120. § [A felügyelőbizottság jogköre]

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

„3:133. § [Az átalakulás esetei és feltételei]

(2) Ha egymást követő két üzleti évben a társaság saját tőkéje nem éri el az adott társasági formára kötelezően előírt jegyzett tőkét, és a tagok a második év beszámolójának elfogadásától számított három hónapon belül a szükséges saját tőke biztosításáról nem gondoskodnak, e határidő lejártát követő hatvan napon belül a gazdasági társaság köteles elhatározni átalakulását. Átalakulás helyett a gazdasági társaság a jogutód nélküli megszűnést vagy az egyesülést is választhatja.”

„3:189. § [A taggyűlés kötelező összehívása]

(1) Az ügyvezető késelem nélkül köteles összehívni a taggyűlést vagy annak ülés tartása nélküli döntéshozatalát kezdeményezni a szükséges intézkedések megtétele céljából, ha tudomására jut, hogy

- a) a társaság saját tőkéje veszteség folytán a törzstőke felére csökkent;
- b) a társaság saját tőkéje a törzstőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent;
- c) a társaságot fizetéképtelenség fenyegeti vagy fizetéseit megszüntette; vagy
- d) ha vagyona tartozásait nem fedezi.

(2) Az (1) bekezdésben megjelölt esetekben a tagoknak határozniuk kell pótbefizetés előírásáról, a törzstőke mértékét elérő saját tőke más módon való biztosításáról vagy a törzstőke leszállításáról; mindezek hiányában a társaság átalakulását, egyesülését, szétválását vagy jogutód nélküli megszüntetését kell elhatározni. A taggyűlés ezzel kapcsolatos határozatait három hónapon belül végre kell hajtani.

(3) Ha a taggyűlés befejezését követő három hónapon belül az összehívására okot adó, az (1) bekezdés a) pontja szerinti körülmény változatlanul fennáll, a törzstőkét le kell szállítani.”

2) A számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 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 tárgyévi 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 tárgyévi 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 másikra megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást a kiegészítő mellékletben számszerűsítve, az összetartozás, az összehasonlíthatóság tételhivatkozásaival meg kell adni.”

III.) Az éves beszámoló letétbe helyezése és közzététele elmulasztásának lehetséges jogkövetkezményei:

Sztv.153. § (1) „A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót vagy az egyszerűsített éves beszámolót felülvizsgálta. „

154. § (1) „Minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozó (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is) köteles az éves beszámolót, illetve az egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt közzétenni.”

1) Lehetséges jogkövetkezmények az Sztv. alapján:

153. § (11.) ” Ha a vállalkozó nem tett eleget letétbe helyezési, valamint közzétételi kötelezettségének és a letétbe helyezés, a közzététel elmaradása harmadik fél jogos érdekeit érinti, a harmadik fél kezdeményezheti a cégbíróság törvényességi felügyeleti eljárását. „

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.)

72. § (1) „A törvényességi felügyeleti eljárás célja, hogy a cégnyilvántartás közhitelességének biztosítása érdekében a cégbíróság intézkedéseivel a cég törvényes működését kikényszerítse. Ennek keretében a cégbíróság a törvényben meghatározott esetekben hivatalból jogosult a cégjegyzékadatnak a cégjegyzékbe való bejegyzésére, illetve törlésére. „

A cégbíróság a törvényes állapot helyreállítása érdekében a Ctv. 81. § (1) bekezdésében meghatározott intézkedéseket hozhatja.

Amennyiben a törvényes működés a bíróság által hozott intézkedések ellenére sem következik be, úgy végső esetben a Ctv. 84. § (1) bekezdése alapján a cégbíróság eltilthatja a céget a további működéstől, egyben megszűntnek nyilvánítja, és kezdeményezheti **a cég felszámolását vagy elrendeli a kényszertörési eljárást.**

2) Lehetséges jogkövetkezmények az Art. szerint:

Az adózás rendjéről szóló 2013. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)

174/A. § (1) „Az állami adó- és vámhatóság a számviteli törvény szerinti beszámoló letétbe helyezésére előírt határidő eredménytelen elteltét követő 15 napon belül 30 napos határidő tűzésével a 172. § (1) bekezdés e) pontja szerinti mulasztási bírság kiszabása mellett felhívja az adózót a kötelezettség teljesítésére. Ha az adózó a felhívás szerinti határidőben a kötelezettség teljesítését nem pótolja, az állami adó- és vámhatóság a határidő elteltét követő napon 60 napos határidő tűzésével a 172. § (7a) bekezdése szerinti mulasztási bírság kiszabása mellett ismételten felhívja az adózót a kötelezettség teljesítésére. **Ha az adózó a beszámoló letétbe helyezési kötelezettségének az ismételt**

felhívásban szereplő határidőn belül sem tesz eleget, az állami adó- és vámhatóság az adózó adószámát felfüggesztés nélkül hivatalból törli és erről a cégbíróságot elektronikus úton haladéktalanul értesíti és kezdeményezi a cég megszűntnek nyilvánítását, kivéve, ha az adózó kényszertörlés alatt áll. „

A cég megszűntnek nyilvánítása esetén a Ctv. 116. § (1) bekezdés a) pontja alapján kényszertörlési eljárás kerül lefolytatásra a mulasztó társasággal szemben.

3) a Kényszertörlési eljárás lehetséges jogkövetkezményei:

Amennyiben a kényszertörlési eljárás lefolytatására kerül sor, a kényszertörlés jogerős elrendelésétől az adott társaság már üzletszerű gazdasági tevékenységet nem végezhet.

Ha a kényszertörlés alatt álló társasággal szemben követelés bejelentésére kerül sor, azonban a vagyonfelmérés adatai alapján a cég vagyontalan vagy a vagyona előreláthatóan nem fedezi a várható felszámolási költségeket, a cégbíróság a céget törli a cégjegyzékből és rendelkezik a vezető tisztségviselőnek a vezetői tisztség gyakorlásától történő eltiltása iránt.

A Ctv. 118/A. § (1) bekezdése alapján, **ha a korlátozott tagi felelősséggel működő társaságot a cégbíróság kényszertörlési eljárásban törölte a cégjegyzékből, a cég – a cég törlésének időpontjában a cégjegyzékbe bejegyzett – volt tagja korlátlanul felel a cég hitelezőjének kielégítetlen követelése erejéig**, ha a tag a korlátolt felelősséggel visszaélt. Több tag felelőssége egyetemleges.

A Ctv. rendelkezései értelmében a korlátozott felelősségükkel azok a tagok éltek vissza, akik tartósan hátrányos üzletpolitikát folytattak, a cég vagyonával sajátjukként rendelkeztek, továbbá azok, akik olyan határozatot hoztak, amelyről tudták, vagy az általában elvárható gondosság mellett tudhatták volna, hogy az a cég törvényes működésével nyilvánvalóan ellentétes.

A gazdasági és területfejlesztési bizottság, valamint a pénzügyi bizottság megtárgyalta az előterjesztést.

Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága véleményezte a „Javaslat a DSZSZ Kft. 2015. évi éves beszámolójával kapcsolatos állásfoglalás kialakítására, egyben a 239/2016. (IV.21.) határozat hatályon kívül helyezésére” vonatkozó előterjesztést tárgyalásra javasolja a Közgyűlésnek.

A Gazdasági és Területfejlesztési Bizottság megtárgyalta a „Javaslat a DSZSZ Kft. 2015. évi éves beszámolójával kapcsolatos állásfoglalás kialakítására, egyben a 239/2016. (IV.21.) határozat hatályon kívül helyezésére” című előterjesztést és a határozati javaslatot közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak találta.

Mindezek alapján a következő határozati javaslatot terjesztjük elő:

HATÁROZAT JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének .../2017. (X.19.) határozata

a DSZSZ Kft. 2015. évi éves beszámolójával kapcsolatos állásfoglalás kialakítására, egyben a 239/2016. (IV.21.) határozat hatályon kívül helyezésére

1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése a 239/2016. (IV.21.) határozatát hatályon kívül helyezi.

2. Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése a Dunaújvárosi Szennyvíztisztító Szolgáltató Kft. 2015. évi éves beszámolóját elfogadja a határozat 1., 2. és 3. számú mellékletei szerint, a határozat 4. számú mellékleteként csatolt független könyvvizsgálói vélemény tudomásulvételével, 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

Dunaújváros, 2017. október 19.

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

Pintér Attila s.k.
a pénzügyi bizottság elnöke