

Fedőlap

**Az előterjesztés közgyűlés elé kerül
Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2022. 05. 19.**

Javaslat a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nonprofit Kft. 2021. évi éves beszámolójának elfogadására, könyvvizsgálójának, és felügyelőbizottsági tagjainak megválasztására, valamint a saját tőke – jegyzett tőke arányának helyreállítására

Előadó: pénzügyi, gazdasági és városüzemeltetési bizottság elnöke
az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság elnöke

Előkészítő: Dr. Vántus Judit osztályvezető
Engyel László ügyintéző

Meghívott: Vertig Csaba ügyvezető, DKKA NKft.

Véleményező bizottságok:

pénzügyi, gazdasági és városüzemeltetési bizottság
ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság

2022. 05.

2022. 05.

A napirendi pont rövid tartalma:

A DKKA NKft. megküldte a tulajdonos, Dunaújváros MJV Önkormányzata részére a 2021. évi éves beszámolóját. Továbbá a gazdasági társaság könyvvizsgálójának és felügyelőbizottsági tagjainak is lejár a megbízatása, ennek okán személyükről szükséges dönteni.

A napirendi pont előkészítőinek adatai:

Osztály neve: Jogi és vagyonkezelési osztály

Iktatószám: KP21702-1/2022.

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 ülés

Egyéb megjegyzések:

Javaslat

a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nonprofit Kft. 2021. évi éves beszámolójának elfogadására, könyvvizsgálójának, és felügyelőbizottsági tagjainak megválasztására, valamint a saját tőke – jegyzett tőke arányának helyreállítására

Tisztelt Közgyűlés!

DKKA Nkft. 2021. évi éves beszámolója

A DKKA NKft. a Közgyűlés, mint tulajdonos részére megküldte a 2021. évi üzleti évről szóló

- a 2021.évi mérlegbeszámolót (**az I. határozati javaslat 1. számú melléklete**),
- a 2021. évi eredménykimutatást (**az I. határozati javaslat 2. számú melléklete**),
- a 2021. évi kiegészítő mellékletet (**az I. határozati javaslat 3. számú melléklete**),
- a független könyvvizsgálói jelentés tervezetét (**az előterjesztés 1. számú melléklete**).

Az előterjesztés készítésekor nem áll rendelkezésre a felügyelőbizottsági jegyzőkönyv és az aláírt könyvvizsgálói jelentés, azt az előkészítő osztály az előterjesztés tárgyalását megelőzően kiosztja, a felügyelőbizottsági jegyzőkönyv és aláírt könyvvizsgálói jelentés hiányában a 2021. évi éves beszámoló nem fogadható el.

A saját tőke összege -330.013 eFt, a jegyzett tőke összege 3.000 eFt.

A könyvvizsgálói vélemény szerint a gazdasági társaság egyszerűsített éves beszámolója megbízható valós képet ad a Társaság 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

A könyvvizsgáló figyelemfelhívás tartalmazza:

„Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 2.3.7. pontjában foglaltakra, ahol bemutatásra kerül, hogy a Társaság mellékelt éves beszámolójában kimutatott saját tőke összege kisebb, mint a 2013. évi V. törvényben („Ptk.”) a Társaságra vonatkozó társasági formára előírt minimális jegyzett tőke összege.”

A gazdasági társaság könyvvizsgálójának és felügyelőbizottsági tagjainak is lejár a megbízatása, ennek okán személyükről szükséges dönten.

Saját tőke – jegyzett tőke:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 695/2021. (VI.24.) határozata 1. pontjában fogadta el a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nkft. 2020. évi éves beszámolóját 185.203 eFt mérleg főösszeggel és -39.161 eFt adózott eredménnyel (veszteség) a fent jelzett határozat 1., 2., és 3. számú mellékletei szerint azzal, hogy az adózott eredményt eredménytartalékba kell helyezni.

a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény

3:99. § [Nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás]

(1) Nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként követelés is szolgáltatható, **ha azt az adós elismerte**, vagy az jogerős bírósági határozaton alapul. A tag munkavégzésre, személyes közreműködésre vagy szolgáltatásra irányuló kötelezettségvállalása nem lehet nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás.

(2) Azok a tagok, akik valamely tag nem pénzbeli vagyoni hozzájárulását tudomásuk ellenére a szolgáltatáskori értéket meghaladó értékkel fogadták el, az ebből eredő károkért a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást teljesítővel egyetemlegesen felelnek a társasággal szemben

a szerződésszegéssel okozott károkért való felelősség szabályai szerint.

(3) A létesítő okiratnak az (1) és a (2) bekezdésben foglalt szabályokkal ellentétes rendelkezése semmis.

3:99/A. § [A pótbefizetés]

(1) Ha a társaság létesítő okirata feljogosítja a legfőbb szervet arra, hogy a veszteségek fedezésére pótbefizetési kötelezettséget írjon elő a tagok számára, meg kell határozni azt a legmagasabb összeget, amelynek befizetésére a tag kötelezhető, továbbá a pótbefizetés elrendelhetőségének gyakoriságát.

(2) A **pótbefizetés teljesítésének módját, ütemezését és teljesítésének határidejét** a pótbefizetés elrendeléséről szóló legfőbb szervi határozatban kell meghatározni. A pótbefizetés összege a tag vagyoni hozzájárulását nem növeli. **A pótbefizetés a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokkal szemben érvényesülő követelményeknek megfelelő nem pénzbeli szolgáltatás útján is teljesíthető.**

(5) A legfőbb szerv eltérő határozata hiányában a veszteség pótlásához nem szükséges **pótbefizetéseket a visszafizetés időpontjában a társasággal tagsági jogviszonyban álló tagok részére vissza kell fizetni.** A visszafizetésre a vagyoni hozzájárulások teljes befizetése után kerülhet sor.

(7) **Egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság** és egyszemélyes részvénytársaság esetén a **pótbefizetés előírásához létesítő okiratba foglalt rendelkezésre nincs szükség.** A pótbefizetés feltételeit az alapítónak vagy az egyedüli tagnak a határozatában kell megállapítania.

(8) A nyilvánosan működő részvénytársaság alapszabálya pótbefizetésről nem rendelkezhet. Az alapszabály ettől eltérő rendelkezése semmis.

.....
„

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

(1) Az ügyvezető késedelem 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 fizetésektelenség 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.”

a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény(Számviteli tv.)

37. § (1) Az **eredménytartalék** növekedéseként kell kimutatni:

g) a pótbefizetés összegét a lekötött tartalékkal szemben, ha a pótbefizetésből származó követeléséről a gazdasági társaság tulajdonosa (tagja) lemond, a lemondás időpontjával.

e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással, az eszközmozgással egyidejűleg,

(7) Amennyiben a gazdasági társaság veszteségének fedezetére szolgáló - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés teljesítése nem pénzeszközzel történik, akkor a

teljesítésként átadott eszközt - az eszközmozgással egyidejűleg - az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni, azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell az eredménytartalékot csökkenteni.

38. § (1) A **lekötött tartalék** a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

38. § (3) Az eredménytartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:

f) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét,

(4) Lekötött tartalékként kell kimutatni a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzügymozgással, az eszközmozgással egyidejűleg történik.

(10) Amennyiben a gazdasági társaság veszteségének fedezetére szolgáló - törvényi előírás alapján alapuló - korábban teljesített pótbefizetés visszafizetésének a teljesítése nem pénzeszközzel történik, akkor a teljesítésként átadott eszközt - az eszközmozgással egyidejűleg - az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni, azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell a lekötött tartalékot csökkenteni.

(11) A gazdasági társaságnál **a lekötött tartalékban kimutatott pótbefizetés összegét az eredménytartalék javára kell átvezetni, amennyiben a gazdasági társaság tulajdonosa (tagja) a pótbefizetésből származó követeléséről lemond, a lemondás időpontjával.**

50. §(10) Pótbefizetésként, illetve a pótbefizetés visszafizetéseként kapott eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz pótbefizetéséről, illetve a pótbefizetés visszafizetéséről hozott közgyűlési, alapítói, taggyűlési határozatban meghatározott értéke.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:133.§ (7) bekezdése az alábbiak szerint szól:

„(7) Egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság és egyszemélyes részvénytársaság esetén a pótbefizetés előírásához létesítő okiratba foglalt rendelkezésre nincs szükség. A pótbefizetés feltételeit az alapítónak vagy az egyedüli tagnak a határozatában kell megállapítania.”

Dunaújváros MJV Közgyűlése az alábbi határozatok alapján nyújtott tagi kölcsönöket a DKKA Nonprofit Kft. részére:

- 456/2015. (VI.18.) határozat, 30.000.000,- Ft,
- 547/2015. (IX.17.) határozat, 40.000.000,-,
- 605/2016. (IX.22.) határozat, 40.000.000,- Ft,
- 331/2018. (V.17.) határozat 40.000.000,- Ft,
- 449/2018. (VIII.09.) határozat 100.000.000,- Ft,
- 556/2018. (X.18.) határozat 45.000.000,- Ft,
- 406/2019. (VI.20.) határozat 40.000.000,- Ft,
- 97/2021. (II.11.) határozat 5.000.000.- Ft.

(az előterjesztés 2. számú melléklete: tagi kölcsön szerződések és határozatok)

A tagi kölcsönök összege mindösszesen: 340.000.000,- Ft.

az előterjesztés 3. számú melléklete a társaság, adós elismerő nyilatkozata

Az Alapító Okirat 9.2. pontja a pótbefizetéséről az alábbiak szerint rendelkezik:

„9.2. A társaság a veszteségek fedezésére pótbefizetési kötelezettséget írhat elő. A tag által teljesítendő pótbefizetés legmagasabb összege: 300.000.000,- Ft lehet, és évente legfeljebb kétszer rendelhető el a pótbefizetési kötelezettség. A pótbefizetés teljesítésének módjáról, ütemezéséről és határidejéről a pótbefizetéséről szóló alapítói határozatban kell rendelkezni. a pótbefizetés összege a tag törzsbetétjét nem növeli. Mellékszolgáltatási kötelezettség nem áll fenn.,,

Az előterjesztést tárgyalta a gazdasági, pénzügyi városüzemeltetési bizottság, valamint az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság.

A bizottságok véleményét a bizottságok elnökei szóban ismertetik a közgyűlésen.

Fentiekre tekintettel az alábbi határozati javaslatot terjesztjük elő:

I. HATÁROZAT JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének

.../2022. (V.19.) határozata

a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nkft. 2021. évi éves beszámolójának megtárgyalásáról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nkft 2021. évi egyszerűsített éves beszámolóját 168.103 e Ft mérleg főösszeggel és -40.998 eFt adózott eredménnyel (veszteség) a határozat 1., 2., és 3. mellékletei szerint elfogadja azzal, hogy az adózott eredményt eredménytartalékba kell helyezni és felkéri polgármestert a határozat közzétételére.

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

Határidő: határozat közzétételére: az előkészítő osztálynak való megküldését követő nyolc napon belül

II. HATÁROZATI JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének

.../2022 . (V. 19.) határozata

a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nonprofit Kft. felügyelőbizottsági tagjai, könyvvizsgálója megválasztásáról

1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése, az önkormányzat gazdálkodásának rendjéről szóló 15/2015. (V.22.) önkormányzati rendelet 21. § (2) bekezdése 5) pontja alapján, a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nonprofit Kft. felügyelőbizottsági tagjai, könyvvizsgálója megbízatása lejártja miatt

Sáfrány Katalint (an:, lakcíme:))

Szalóki Lászlót (an:, lakcíme:) változatlan díjazás mellett,

Barta Endrét (an:, lakcíme:) díjazás nélkül

új felügyelőbizottsági tagnak megválasztja, 2022. június 01-től 2023. május 31-ig szóló határozott időtartamra, valamint

a Prudent-Audit Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.-t (2721 Pilis, Jókai Mór utca 1/b., kamarai nyilvántartási szám: 002687, kijelölt közreműködő könyvvizsgáló: Fiel Edit, kamarai tagsági szám: 005251) jelöli meg a társaság új könyvvizsgálójának, 2022. június 01-től 2023. május 31-ig, változatlan díjazás mellett.

2. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése utasítja a polgármestert a határozat közzétételére, továbbá a társaság által előkészített alapító okirat módosítás és a módosítással egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat aláírására az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság véleményének kikérését követően.

Felelős: - a határozat végrehajtásáért:

a polgármester

- a határozat végrehajtásában való közreműködésért:
a Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nonprofit Kft. ügyvezetője
- a határozat végrehajtásának előkészítéséért:
a vagyonkezelési osztály vezetője

Határidő: - a határozat közlésére: a határozatnak az előkészítő osztályra
érkezésétől számított 8 napon belül

- az alapító okirat módosítás, valamint a munkaszerződés aláírására: a határozat
közlésétől számított 30 napon belül

III. HATÁROZAT JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének

.../2022. (V. 19.) határozata

a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nkft. Alapító Okirata módosításáról

1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nonprofit Kft Alapító Okirata 9.2. pontját hatályon kívül helyezi.

2. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése utasítja a polgármestert a határozat közlésére, továbbá a társaság által előkészített alapító okirat módosítás és a módosítással egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat aláírására az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság véleményének kikérését követően.

Felelős: - a határozat végrehajtásáért:
a polgármester

- a határozat végrehajtásában való közreműködésért:
a Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nonprofit Kft. ügyvezetője
- a határozat végrehajtásának előkészítéséért:
a vagyonkezelési osztály vezetője

Határidő: - a határozat közlésére: a határozatnak az előkészítő osztályra
érkezésétől számított 8 napon belül

- az alapító okirat módosítás aláírására: a határozat közlésétől számított 30 napon
belül

IV. HATÁROZAT JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének

.../2022. (V. 19.) határozata

**a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nkft. saját tőke – jegyzett tőkéje
helyreállításáról**

1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése megállapítja, hogy a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nonprofit Kft. részére kifizetett tagi kölcsönök összege mindösszesen 340.000.000,- Ft, melyet a határozat melléklete szerint, mint adós elismert.

2. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése tudomással bír arról, hogy a Polgári törvénykönyvről szóló, 2013. évi V. törvény 3:99/A. §-ának (2) bekezdése alapján nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként követelés (tagi kölcsön követelés) is szolgáltatható.

3. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata (tulajdonosa) Közgyűlése úgy határoz,

hogy a határozat 1. pontjában meghatározott 340.000.000,- Ft értékű tagi kölcsön nem pénzbeli szolgáltatás útján, mint követelést, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással, pótbefizetesként a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nonprofit Kft. saját tőkéje helyreállítására a 2. pontjában hivatkozott jogszabály alapján biztosítja a gazdasági társaság részére, azzal, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint a könyvelés fordulónapja a társaság és a tulajdonos könyveiben 2022. május 27., egyúttal ezen időponttal a pótbefizetésből származó követeléséről a gazdasági társaság tulajdonosa lemond.

Felelős: - a határozat végrehajtásáért:

a polgármester

- a határozat végrehajtásában való közreműködésért:

a Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nonprofit Kft. ügyvezetője

- a határozat végrehajtásának előkészítéséért:

a vagyonkezelési osztály vezetője

Határidő: - a határozat közlésére: a határozatnak az előkészítő osztályra

érkezésétől számított 8 napon belül

- az alapító okirat módosítás aláírására: a határozat közlésétől számított 30 napon belül

4. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a DKKA-Dunaújvárosi Kohász Kézilabda Akadémia Nonprofit Kft. -vel szembeni tagi kölcsön visszafizetési igénye a 3. pontban rögzítettek szerinti időpontban 340.000.000,- Ft összegben megszűnik, a pótbefizetés fedezete biztosított a 2022. évi költségvetés 9. melléklet 23.2.1 Bevételi kockázati tartalék soráról történő átcsoportosítással.

5. Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése utasítja a jegyzőt, hogy az 4. pontban rögzített kötelezettségvállalást a 2022. évi költségvetési rendelet soron következő módosításakor vegye figyelembe.

Felelős: - a költségvetés módosításáért:

a jegyző

- a költségvetés módosításában való közreműködésért:

- a Gazdasági Főosztály vezetője

Határidő: a 2022. évi költségvetés soron következő módosításának időpontja

Tóth Kálmán s.k.

a pénzügyi, gazdasági és városüzemeltetési bizottság és
az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság