

## **Fedőlap**

**Az előterjesztés közgyűlés elé kerül  
Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2018. 07.12.**

### **Javaslat a Energo-Viterm Beruházó, Működtető Kft. 2016. évi éves beszámolójának elfogadására**

**Előadó:** a gazdasági és területfejlesztési bizottság elnöke  
a pénzügyi bizottság elnöke  
az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság elnöke

**Előkészítő:** Dr. Vántus Judit vagyonkezelési osztályvezető  
Dr. Kaja Edit ügyintéző

**Meghívott:** Kozik Árpád az Energo-Viterm Beruházó, Működtető Kft. ügyvezetője  
2400 Dunaújváros, Építők útja 7.

#### **Véleményező bizottságok:**

gazdasági és területfejlesztési bizottság 2018.07.  
pénzügyi bizottság 2018.07.

**A napirendi pont rövid tartalma:** Az Energo-Viterm Beruházó, Működtető Kft. megküldte DMJV Közgyűlésének 2016. évi éves beszámolóját. A beszámoló elfogadásáról a Közgyűlés dönt.

#### **A napirendi pont előkészítőinek adatai:**

Osztály neve: Vagyonkezelési Osztály Iktatószám: 570/2018.  
Ügyintéző neve: Dr. Kaja Edit  
Ügyintéző telefonszáma: 25/544-214  
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:2018. Ellenőrzés dátuma:2018.

Észrevétel: Van/Nincs

Amennyiben van:

#### **II. Törvényességi ellenőrzésre vonatkozó adatok:**

Törvényességi ellenőrzést végző személy:

Dr. Petánszki Lajos

Leadás dátuma:2018.07.06.

Ellenőrzés dátuma:2018.07.06.

Törvényességi észrevétel:

Van/Nincs

Amennyiben van:

**Az elfogadáshoz szükséges szavazati arány:**

egyszerű/minősített

**A tárgyalás módja:**

**Nyílt ülés**

**Egyéb megjegyzések**

**Javaslat**  
**a Energo-Viterm Beruházó, Működtető Kft. 2016. évi éves beszámolójának**  
**elfogadására**

**Tisztelt Közgyűlés!**

**I. Előzmények:**

Az Energo-Viterm Beruházó, Működtető Kft. megküldte a 2016. évi éves beszámolóját és üzleti jelentését elfogadásra Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint a gazdasági társaság 50 %-os részesedéssel rendelkező tulajdonosa felé.

Az alábbi dokumentumok juttatta el a Kft. Dunaújváros MJV Önkormányzata részére:

- a 2016.évi mérlegbeszámolót (**a határozati javaslat 1. számú melléklete**),
- a 2016. évi eredménykimutatást (**a határozati javaslat 2. számú melléklete**)
- a 2016. évi kiegészítő mellékletet (**a határozati javaslat 3. számú melléklete**),
- a 2016. évi üzleti jelentést (**a határozati javaslat 4. számú melléklete**)
- a független könyvvizsgálói jelentést (**az előterjesztés 1. számú melléklete**).

A gazdasági társaság megküldte továbbá teljességi nyilatkozatot (**az előterjesztés 2. számú melléklete**).

A független könyvvizsgálói jelentés tartalmazza, hogy **a 2016. december 31-ei fordulónappal elkészített mérlegben az eszközök és források egyező végösszege 3.138.113 e Ft, az adózott eredmény 11.957 e Ft nyereség.**

A könyvvizsgálói jelentés arra hívja fel a figyelmet, hogy a halmozott veszteségek hatására a mérlegfordulónapon a saját tőke összege a jegyzett tőke 59%-át sem éri el.

Az Energo-Viterm Beruházó, Működtető Kft. 2017. május 30. napján taggyűlést tartott, melynek napirendi pontjai az alábbiak voltak:

1. a társaság 2016. évben végzett tevékenységének, gazdálkodásának bemutatása, könyvvizsgálói jelentésének megtárgyalása, üzleti jelentés, mérlegbeszámoló és kiegészítő mellékletei elfogadása, határozathozatal az adózott eredmény felhasználásról.
2. Energo-Viterm Beruházó, Működtető Kft. törzstőke-emelése, tagok nyilatkozata. Társasági szerződés módosítása.
3. a könyvvizsgáló megbízatása 2015. május 31. napján lejárt. Könyvvizsgáló megválasztás.
4. Könyvvizsgáló 2017. évi díjának megállapítása.

A Kft. megküldte a felügyelőbizottság véleményét a 2016. éves beszámolóval kapcsolatban (**az előterjesztés 3. sz. melléklete**).

Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése 421/2017. (VI.15.) határozatával nem fogadta el az Energo-Viterm Kft. 2016. évi beszámolóját (**az előterjesztés 4. sz. melléklete**)

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármestere a 2016. évi beszámoló elfogadásával, a tőkeemelési javaslattal kapcsolatban dokumentumokat kért az Energo-Viterm Kft.-től 2017. december 8. napján kelt levelében ( **az előterjesztés 5. sz. melléklete**) az alábbiak szerint:

- 1) A kiegészítő mellékletben kérte bemutatni a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve (2000. évi C törvény 88. § 8.(b) bekezdés). Az átadott kiegészítő melléklet nem tartalmazza a felszámított díjakat. Kérte ezen díjak megadását! Kérte annak magyarázatát, hogy miért nem szerepel ez a kiegészítő mellékletben!;

2) Kérte annak bemutatását, hogy mikor és milyen jognyilatkozatok (a szerződéseket is ideértve) alapján lett a társaság az ENERGOTT Fejlesztő és Vagyonkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság („ENERGOTT Kft.”), mint csoportképviselő által vezetett ÁFA csoport tagja!;

3) Kérte a nyilatkozatát, hogy van-e megállapodás a társaság és az ENERGOTT Kft. között az ÁFA csoport tagságról? Amennyiben van ilyen megállapodás, kérte ennek és az ezt jóváhagyó taggyűlési határozatnak a megküldését! Amennyiben nincs ilyen megállapodás, kérte annak bemutatását, hogy miként számol el az ENERGOTT Kft. az ÁFA összegével a társaság felé és hogyan jelenik ez meg a társaság beszámolójában!;

4) Kérte az eredménykimutatás VII. sorában szereplő egyéb ráfordítások (54.792e forint) bemutatását (milyen jogalapon állt elő, miért ekkora az összeg). Kérte az egyéb ráfordítások alapjául szolgáló dokumentáció megküldését!;

5) Kérte a társaság transzferár nyilvántartásának és az alapul szolgáló dokumentációnak a megküldését!

6) Kérte, hogy küldje meg a társaság 2017-18. évre vonatkozó cash flow tervét és 2018-2021 időszakra vonatkozó üzleti tervét, amely éves bontásban bemutatja, hogy a DVCSH Kft. általi tőkeemelés miként jelentkezne a társaság működése szempontjából, hogyan állítaná helyre a fenntartható működést!

A Kft. 2018. január 24. napján kelt levelében (az előterjesztés 6. sz. melléklete) a feltett kérdésekre az alábbiak szerint válaszolt:

1) A társaság 2016. évi beszámolóját könyvvizsgálta: Sümeginé Juhász Ilona (MKVK en.g.: 000426) kamarai tag, könyvvizsgáló

A könyvvizsgálaton kívül egyéb szolgáltatást nem nyújtott a társaságnak.

A könyvvizsgálati díj 2016. évre – egyszeri megbízással – havi 170.000.-Ft

2) Az Energo-Viterm Kft. 2009. február 2-től az Energott Kft. által képviselt ÁFA csoport tagja, az ebben az időben még egyszemélyes tulajdonos, Energott Kft. jognyilatkozata alapján.

3) Az Energo-Viterm Kft. a főkönyvi könyvelésben külön főkönyvi számokon tartja nyilván az ÁFA követeléseket és kötelezettségeket.

4) 86 Egyéb ráfordítások	54.791.452
8623 Bíróságok, kötbérek, késedelmi kamatok	50.321.452
késedelmi pótlék előírás (adóval kapcsolatos)	13.431.102
mulasztási bírság	111.000
késedelmi kamat	36.779.350
867 Adók, illetékek, hozzájárulások	4.470.000
8671 Önkorm. Elszámolt adók, illetékek	3.600.000
8676 Innovációs járulékok	540.000
8678 Közművezetés adó	330.000

**A fenti adatok alátámasztására, valamint az 5) és 6) pontban foglaltakhoz az Energo-Viterm Kft. dokumentációt nem csatolta.**

5) A 6) ponthoz kapcsolódóan hivatkozott a DVCSH Kft. 2017. december 14. napján kelt levelére (az előterjesztés 7. sz. melléklete), melyben a tőkeemelés finanszírozására tett javaslatát visszavonta.

## **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 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 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 az éves beszámolóval kapcsolatosan az alábbiakat fogalmazza meg:**

**Sztv. 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 beszámolóban az éves beszámólótól eltérő előírásait a 96-98/A. §-ok tartalmazzák.

**18. §** Az éves beszámolóban 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.”

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

A bizottságok véleményét a bizottsági elnökök szóban ismertetik a közgyűlésen.

Mindezek alapján a következő határozati javaslatot terjesztjük elő:

**HATÁROZAT JAVASLAT**  
**Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének**  
**.../2018. (VII.12.) határozata**

**az Energo-Viterm Beruházó, Működtető Kft. 2016. évi beszámolójának elfogadásáról**

1.Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése az Energo-Viterm Beruházó, Működtető Kft. 2016. évi beszámolóját megismerte és azt 3.138.113 e Ft mérleg főösszeggel, és 11.957 e Ft adózott eredménnyel eredménnyel (nyereség) a határozat 1., 2., 3. és 4. számú mellékletei szerint elfogadja, egyben utasítja a tulajdonosi képviselőt, hogy a társaság taggyűlésén a Közgyűlés ezen álláspontját képviselje.

**Felelős:** - a határozat közléséért  
a polgármester  
- a határozat végrehajtásában való közreműködésért  
az Energo-Viterm Beruházó, Működtető Kft. tulajdonosi képviselője  
a vagyonkezelési osztály vezetője

**Határidő:** a határozat közlésére: az előkészítő osztálynak való megküldését követő 8 napon belül

Dunaújváros, 2018. július 12.

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

**Pintér Attila s.k.**  
a pénzügyi bizottság elnöke

**Tóth Kálmán s.k.**  
az ügyrendi, igazgatási és jogi  
bizottság elnöke