



PÁPA VÁROS POLGÁRMESTERE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/515-083

E-mail: polgarmester@papa.hu

54

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselőtestület 2023. április 25-i ülésére

Tárgy: A Pápai Városfejlesztő Társaság Kft. könyvvizsgálójának megválasztása

Előadó: Dr. Áldozó Tamás polgármester



PÁPA VÁROS POLGÁRMESTERE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/515-083

E-mail: polgarmester@papa.hu

Tisztelt Képviselőtestület!

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. § (2) és (3) bekezdése alapján kötelező a könyvvizsgálat minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónál, kivéve ha

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

A Pápai Városfejlesztő Társaság Kft. esetében a fenti kivételrendszer már áll fenn, így kötelező a könyvvizsgáló választása.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 3:129. § (1) és (2) bekezdése szerint a legfőbb szerv által választott állandó könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a gazdasági társaság beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről. Az állandó könyvvizsgáló a könyvvizsgálói nyilvántartásban szereplő egyéni könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég lehet. Ha könyvvizsgáló cég látja el a könyvvizsgálói feladatokat, ki kell jelölnie azt a személyt, aki a könyvvizsgálatot személyében végzi.

A Ptk. 3:130. § (1) és (2) bekezdése szerint az első állandó könyvvizsgálót a létesítő okiratban kell kijelölni, ezt követően a könyvvizsgálót a társaság legfőbb szerve választja. A könyvvizsgálóval a megbízási szerződést - a legfőbb szerv által meghatározott feltételekkel és díjazás mellett - az ügyvezetés a kijelölést vagy választást követő kilencven napon belül köti meg. Ha a szerződés megkötésére e határidőn belül nem kerül sor, a legfőbb szerv köteles új könyvvizsgálót választani. Az állandó könyvvizsgálót határozott időre, legfeljebb öt évre lehet megválasztani. Az állandó könyvvizsgáló megbízásának időtartama nem lehet rövidebb, mint a legfőbb szerv által történt megválasztásától a következő beszámolót elfogadó ülésig terjedő időszak.

A Pápai Városfejlesztő Társaság Kft. ügyvezetője, Kádár Stela Mária javaslatot adott az új állandó könyvvizsgáló személyére:

SIGNATOR AUDIT Kft. (EUID: HUOCCSZ.19-09-500315, képviseli: Gáborné Szellem Éva ügyvezető önálló aláírási joggal, székhelye: 8200 Veszprém, Radnóti tér 2. 1. em. 102. ajtó, Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám: 000753, a könyvvizsgálatért személyében felelős személy: Olma Frigyes (Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám: 007324)).

Az ügyvezető az állandó könyvvizsgáló megbízásának időtartama tekintetében a 2024-2028. évek számviteli időszakra a megválasztás keltétől határozott időtartamra, legkésőbb 2029. május 31. napjáig, a megbízási díja tekintetében 1.200.000,- Ft + ÁFA/év összegre tett javaslatot.

Az állandó könyvvizsgáló kötelessége, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a Pápai Városfejlesztő Társaság Kft. éves beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményéről.

A könyvvizsgáló elsősorban az alábbiakat vizsgálja meg:

- a társaság belső szabályozottsága,
- összhang a társaság éves beszámolója és a kialakított számviteli nyilvántartásai között,
- az éves beszámoló számviteli alapelveknek és vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a könyvvizsgálat elvégzéséhez kapott és összegyűjtött információk és magyarázatok összhangja a beszámolóval,
- fordulónap utáni események.

A társaság felel a számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a vonatkozó jogszabályok szerinti éves beszámolója és üzleti jelentése elkészítéséért. Ez az alábbiakat foglalja magában:

- a hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását,
- megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
- az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítése.

A társaság felelőssége továbbá a könyvvizsgálathoz szükséges adatok, információk, iratok hozzáférhetővé tétele a könyvvizsgáló számára.

A könyvvizsgáló felelősséggel tartozik a feladata teljesítésével összefüggésben okozott bármely szerződésszegésért, kárért.

A könyvvizsgáló, illetve a társaság, a megbízási szerződést megfelelő okkal, indoklás mellett mondhatja fel.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Összeállította: dr. Verrasztó Norbert Károly aljegyző

Pápa, 2024. április 10.



Dr. Áldozó Tamás
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a Pápai Városfejlesztő Társaság Kft. állandó könyvvizsgálójának a SIGNATOR AUDIT Kft. (EUID: HUOCCSZ.19-09-500315, képviseli: Gáborné Szellem Éva ügyvezető önálló aláírási joggal, székhelye: 8200 Veszprém, Radnóti tér 2. 1. em. 102. ajtó, Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám: 000753, a könyvvizsgálatért személyében felelős személy: Olma Frigyes (Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám: 007324)) választja a 2024-2028. évek számviteli időszakra a megválasztás keltétől határozott időtartamra, legkésőbb 2029. május 31. napjáig, az előterjesztésben meghatározott feltételek és díjazás mellett.

A Képviselőtestület a Pápai Városfejlesztő Társaság Kft. alapító okiratában a SIGNATOR AUDIT Kft.-t állandó könyvvizsgálóként feltünteti.

A Képviselőtestület utasítja a Polgármestert a módosított alapító okirat aláírására, a szükséges jognyilatkozatok, intézkedések megtételére, egyidejűleg utasítja Kádár Stela Mária ügyvezetőt, hogy az állandó könyvvizsgálóval a megbízási szerződést megkösse, valamint a szükséges intézkedéseket tegye.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Áldozó Tamás polgármester
Kádár Stela Mária ügyvezető