

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2024. május 28-i ülésére

Tárgy: A Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság "felszámolás alatt" könyvvizsgálói feladatainak ellátására beérkezett pályázatok elbírálása, az állandó könyvvizsgáló megválasztása

Előterjesztő: Dr. Árvay István elnök

Előkészítő szervezeti egység: Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal - Önkormányzati Osztály
Készítette: Czinderné dr. Hegedüs Éva térségi koordinátor
Pénzügyi fedezetet <u>nem igényel</u>
Törvényességi szempontból kifogást nem emelek, betérjesztésre alkalmas:
Fehérné dr. Bodó Mariann címzetes főjegyző

A napirendet **nyilvános ülésen** szükséges tárgyalni, a határozat elfogadásához **minősített többség** szükséges.

Tisztelt Társulási Tanács!

Mosonmagyaróvár Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 2023. április 25. napi ülésén a **RAAB-AUDIT Adótanácsadó és Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaságot** (székhely: 9021 Győr, Szent István út 10. I/3., cégjegyzékszám: 08-09-004846, nyilvántartási szám: 0000525), **Dr. Szabó István személyében felelős könyvvizsgálót** (lakcím: 9021 Győr, Árpád út 39. 3. em. 13., kamarai tagsági száma: 004455) bízta meg a Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálójának.

A határozat szerint a megbízás 2026. június 30. napjáig tart.

Dr. Szabó István, mint a RAAB-AUDIT Adótanácsadó és Könyvvizsgáló Kft. képviselője írásban jelezte, hogy megbízási szerződését 2024. május 31. napjával meg kívánja szüntetni. A társaság a könyvvizsgálói tevékenységet véglegesen befejezi.

A Társulás 6/2024. (II.20.) TT. határozatával elrendelte a pályáztatási eljárás lefolytatását.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 3:38. §-a – mint a jogi személy törvényes működésének biztosítója – a következőképpen rendelkezik az állandó könyvvizsgálóról:

3:38. § [Állandó könyvvizsgáló]

(1) *Ha a jogi személy a könyvvizsgálat ellátására állandó könyvvizsgálót vesz igénybe, az állandó könyvvizsgáló feladatai ellátása érdekében betekinthez a jogi személy irataiba, számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe, a vezető tisztségviselőktől, a felügyelőbizottság tagjaitól és a jogi személy munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a jogi személy fizetési számláját, pénztárát, értékpapír- és áruállományát, valamint szerződéseit megvizsgálhatja.*

(2) *Ha az állandó könyvvizsgáló a jogi személy vagyonának olyan változását észleli, amely veszélyezteteti a jogi személlyel szembeni követelések kielégítését, vagy ha olyan körülményt észlel, amely a vezető tisztségviselők vagy a felügyelőbizottsági tagok e minőségükben kifejtett tevékenységükért való felelősségét vonja maga után, késedelem nélkül köteles az ügyvezetésnél kezdeményezni a tagok - tagság nélküli jogi személyek esetén az alapítói jogkör gyakorlójának - döntéshozatalához szükséges intézkedések megtételét. Ha a kezdeményezés nem vezet eredményre, a könyvvizsgáló köteles a feltárt körülményekről a jogi személy törvényességi felügyeletét ellátó nyilvántartó bíróságot értesíteni.*

A Ptk. 3:129-131. §-aiban további részletszabályokat állapít meg, az alábbiak szerint:

Az 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 könyvvizsgálót a társaság legfőbb szerve választja. Az állandó könyvvizsgáló megbízásának időtartama nem lehet rövidebb, mint a legfőbb szerv által történt megválasztásától a következő beszámolót elfogadó ülésig terjedő időszak.

Az állandó könyvvizsgálót határozott időre, 2026. május 31. napjáig választjuk meg.

A megválasztást befolyásoló kizáró és összeférhetlenségi okok:

Nem lehet állandó könyvvizsgáló a gazdasági társaság tagja, vezető tisztségviselője, felügyelőbizottsági tagja és e személyek hozzátartozója. Nem lehet állandó könyvvizsgáló a társaság munkavállalója e jogviszonya fennállása idején, és annak megszűnése után három évig.

A felügyelőbizottság elnökének bevonásával az ügyvezető meghallgatta a könyvvizsgálói pályázót, a pályázatot a gazdasági társaság felügyelőbizottsága is megismerte, véleményezte, javaslatát egyedi határozatban rögzítette. A bizottsági ülésről felvett jegyzőkönyv, illetve a felügyelőbizottság határozata jelen javaslattétel és előterjesztés mellékleteit képezik. A pályázati anyag a gazdasági társaságok beszerzési szabályainak figyelembevételével a gazdasági társaság székhelyén megismerhetők.

A fentiek tükrében a Társulás a Felügyelőbizottság javaslatát is figyelembe véve a T-K Ügyviteli Kft.-t kívánja megbízni a könyvvizsgálói feladatok ellátásával 2026. május 31-ig.

Kérem a Tisztelt Tanács támogatását!

Mosonmagyaróvár, 2024. 05. 23.

Dr. Árvay István s.k.
elnök

Határozati javaslat:

.../2024. (V.28.) TT határozat

- 1.) Mosonmagyaróvár Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulási Tanácsa, mint a Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság "felszámolás alatt" (székhely: 9200 Mosonmagyaróvár, Erkel Ferenc utca 10.; cégjegyzékszám: 08-09-003514) (a továbbiakban: Társaság) egyetlen tagja és alapítója elhatározza, hogy a RAAB-AUDIT Adótanácsadó és Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaságot (székhely: 9021 Győr, Szent István út 10. 1. em. 3. ajtó; cégjegyzékszám: 08-09-004846; nyilvántartási szám: 000525) Dr. Szabó István személyében felelős könyvvizsgálót (anyja neve: Baranyai Mária; lakcím: 9021 Győr, Árpád út 39. 3. em. 13. ajtó; kamarai tagsági szám: 004455) 2024. május 31. hatállyal visszahívja, és 2024. június 1. napjától 2026. május 31. napjáig terjedő időtartamra a gazdasági társaság könyvvizsgálójának a T-K Ügyviteli Korlátolt Felelősségű Társaságot (székhely: 9200 Mosonmagyaróvár, Terv utca 52. Fsz. 2. ajtó; cégjegyzékszám: 08-09-004473; nyilvántartási szám: 001432) Paluscsák Zsuzsanna személyében felelős könyvvizsgálót (anyja neve: Nitsch Erzsébet; lakcím: 9200 Mosonmagyaróvár, Terv utca 52.; kamarai tagsági szám: 004486) bízta meg.

A könyvvizsgáló díjazása **1.200.000,- Ft/év + ÁFA** összegben kerül meghatározásra.

- 2.) A Tanács felhatalmazza az ügyvezetőt a megbízási szerződés megkötésére.
- 3.) A Tanács felhatalmazza az elnököt, hogy intézkedjen a Társaság Alapító Okiratának módosításáról, továbbá felhatalmazza az eszközölt változások cégjegyzékben történő bejegyzése érdekében elkészülő valamennyi okirat aláírására.

Felelős: Dr. Árvay István elnök
Hancz Attila ügyvezető

Határidő: 2024. június 1.