

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2011. május 26-án

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Könyvvizsgálói díj átvállalása

Iktatószám: 5871-10/2011.

Melléklet: 2 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, Jogi és Ellenőrzési Bizottság	SZMSZ I. sz. melléklet IV/C. 9. pont

Meghívott: Orbán Irén könyvvizsgáló 2481 Velence, Tulipán u. 35/B.
Golyák Jánosné mb. ügyvezető 7300 Komló, Bem u. 24.

Tisztelt Képviselő-testület!

Önkormányzatunk képviselő-testülete már több alkalommal tájékozódott a Komló és Térsége Fejlesztési Nonprofit Kft. gazdálkodása terén jelentkező problémákkal és az ennek eredményeként felhalmozódott adósságállománnyal. Annak érdekében, hogy a cég tevékenységének megnyugtató módon történő lezárására sor kerülhessen önkormányzatunk, mint a cég egyik tulajdonosa részéről szükségesnek tartom a vállalkozás 2010. évi beszámolójához kapcsolódó könyvvizsgálati feladatok elvégzését.

A könyvvizsgálat elvégzése tekintetében egyeztetést folytattam az AD-MŰ Kft-vel, mint a könyvvizsgálati feladatokat korábban ellátó vállalkozással. A cég részéről a mellékelt dokumentumok kerültek megküldésre.

Ezek tanúsága szerint a megbízási szerződés felmondására a Magyar Könyvvizsgálói Kamara magatartási szabályainak betartása érdekében sor került 2010. december 22-i dátummal. Mint ahogy az Orbán Irén könyvvizsgáló felmondó leveléből nyilvánvalóan kitűnik a felmondás csak abban az esetben lett volna elkerülhető, ha a nonprofit kft. a könyvvizsgálattal kapcsolatban fennálló tartozásait rendezi. A mellékelt dokumentumok tanúsága szerint a könyvvizsgáló az adósság rendezését követően természetesen vállalja a 2010. évi beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói teendők ellátását. Arra ugyanakkor, a személyes egyeztetések alapján, már csak a törvényi határidőhöz képest kis késedelemmel, június első felében kerülhet sor.

Javaslom a T. Képviselő-testületnek, hogy fentieket mérlegelve döntsön a Komló és Térsége Fejlesztési Közhasznú Nonprofit Kft. mellékelt kimutatás szerinti mindösszesen 385.250,-Ft összegű korábbi időszakokhoz kapcsolódó könyvvizsgálói díjának átvállalásáról. A kiadás fedezete a polgármesteri hivatal 2011. évi költségvetésében könyvvizsgálatra tervezett előirányzat lehet, ugyanis a könyvvizsgáló kiválasztása során alacsonyabb összegű ajánlatot kaptunk tárgy év tekintetében, mint amekkora az eredetileg betervezett előirányzat volt.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület - a polgármester előterjesztésében, a pénzügyi, jogi és ellenőrzési bizottság javaslatainak figyelembevételével – a Komló és Térsége Fejlesztési Közhasznú Nonprofit Kft. korábbi években felhalmozott könyvvizsgálathoz kapcsolódó tartozásának átvállalásáról szóló előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A képviselő-testület egyetért a Komló és Térsége Fejlesztési Közhasznú Nonprofit Kft. AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. felé fennálló korábbi évek könyvvizsgálatához kapcsolódó 385.250,-Ft tartozásának átvállalásával.

A kiadás fedezeteként a polgármesteri hivatal dologi előirányzatain belül a tárgy évi könyvvizsgálatra tervezett előirányzat maradványát jelöli meg.

Felkéri a polgármestert, hogy a tartozásátvállalással kapcsolatos dokumentumokat aláírja, illetve kezdeményezze a taggyűlésnél, hogy a Komló és Térsége Fejlesztési Közhasznú Nonprofit Kft. 2010. évi beszámolójának könyvvizsgálatára ismételten kérjék fel az AD-MŰ Kft-t.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Polics József polgármester
Golyák Jánosné mb. ügyvezető

Komló, 2011. május 19.

Polics József
polgármester

Pénzügyi Iroda

Feladó: Kalocsai-Tompa Eszter [eszter.tompa@admu.hu]
Küldve: 2011. május 19. 8:54
Címzett: Aladics Zoltán
Másolatot kap: Tompa Árpád
Tárgy: RE: Komló és Térsége Kft. könyvvizsgálata

Szia Zoli!

Küldöm újból.

Üdv:

Eszter

From: Kalocsai-Tompa Eszter [mailto:eszter.tompa@admu.hu]
Sent: Monday, February 14, 2011 3:04 PM
To: Aladics Zoltán (penzugy.ph@komlo.hu)
Cc: Tompa Árpád (arpad.tompa@admu.hu)
Subject: Komló és Térsége Kft. könyvvizsgálata

Kedves Zoli!

Csatolva küldöm a Komló és Térsége Kft-nek küldött felmondó levelünket, amelyben részletesen leírjuk a felmondás okát. Sajnos a levelet visszaküldte a posta, mivel senki sem vette át.

Röviden összefoglalva: a Kamara etikai szabályzata szerint **az éven túli tartozás sérti a könyvvizsgálói függetlenséget**, ezért nem vállalhatjuk. Ha mégis vállalnánk, akkor etikai vétséget követnénk el. Csatolom az etikai szabályzatot is (ez az aktuális, de a decemberben érvényes teljesen ugyanezt tartalmazza).

A tartozás a következő két számlából áll össze:

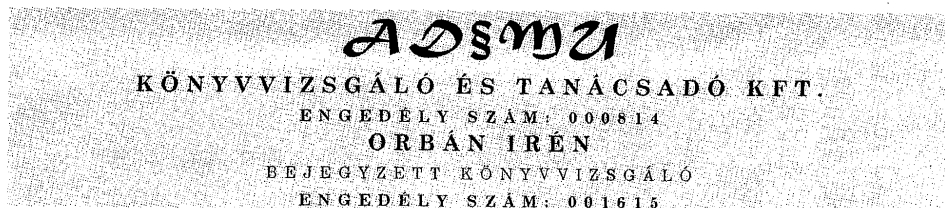
Számlaszám	Fizetési határidő	Összeg	Tartalom
Törlesztve	Törlesztés dátuma	Fennálló tartozás	
AM8SB 2 697858	2009.06.23	240.000 Ft	2008. év könyvvizsgálatának díja
120.000 Ft	2010.01.13	120.000 Ft	
LJ9SA 1920786	2010.06.26	265.250 Ft	2009. év könyvvizsgálatának díja
		<u>265.250 Ft</u>	
Összesen		385.250 Ft	

Amennyiben a tartozást rendezik, szívesen vállaljuk a könyvvizsgálatot a továbbiakban is.

Üdvözlettel:

Kalocsai-Tompa Eszter

2011.05.19.



Komló és Térsége Fejlesztési Közhasznú Nonprofit Kft.
7300 Komló, Bem utca 24.

Ügyvezető részére

Tisztelt Ügyvezető!

A Magyar Könyvvizsgáló Kamara előírásai alapján folyamatos könyvvizsgálói megbízás esetén évente felül kell vizsgálni, hogy a megbízás meghosszabbítható-e.

A Komló és Térsége Fejlesztési Közhasznú Nonprofit Kft. esetében a megbízás meghosszabbítása nem vállalható el, mivel a Kft. a 2009. évi beszámoló könyvvizsgálati díjával és a 2008. évi beszámoló könyvvizsgálati díjának felével tartozik cégünknek. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara szabályzata a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról B) 2.1. (2) d) pontja szerint „A könyvvizsgáló ... függő helyzetben van ... különösen, ha ügyfelének (megbízójának) hitelezője vagy adósa – ide nem értve ... az esedékességet követő 1 éven belüli követeléseket...”

A szabályzat fent idézett pontja alapján az éven túli tartozás (fizetési határidő 2009.06.23) miatt nem biztosított a könyvvizsgálói függetlenségünk.

Ezért a 2007. május 30-án megkötött és azóta többször módosított **megbízási szerződésünket ezennel felmondjuk.**

A Kft.-vel és a legfőbb tulajdonos Komló Város Önkormányzatával meglévő jó kapcsolat és a 2010. májusában elhatározott átalakulás alapján mostanáig vártunk a tartozás rendezésére, ez azonban nem történt meg és a Kft.-ről hozzánk eljutott nem hivatalos információk alapján követelésünk befolyása kétséges.

A cégnyilvántartás adatai szerint könyvvizsgálói megbízatásunk 2010. május 30-val megszűnt, ezért ezzel kapcsolatos teendő nincsen.

Kérjük, hogy a megbízás elfogadásától függetlenül is intézkedjen a tartozás megfizetéséről.

Velence, 2010. december 22.

Köszönettel:

AD - MÜ
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
Adószám: 10703426-3-43
11731063-29900206

Orbán Irén
AD-MÜ Kft.

Székhely: 1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
Telephely, levelezési cím: 2481 Velence, Tulipán utca 35/B
Tel/fax: 22/470-844 Mobil: 20/9725-299, 20/9372-902
E-mail: eszter.tompa@admu.hu; arpad.tompa@admu.hu