

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének

2020. szeptember 24-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: A Komlói Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány 2019. évi beszámolójának jóváhagyása

Iktatószám: 2316-2/2020. Melléklet: 4 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: dr. Steiner Melinda jogi tanácsadó

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottság	SZMSZ 1. melléklet III. C.) 10. pont

Egyéb megjegyzés:

Meghívott:

Bareithné Benke Nikolett

benkenikolett.komlo@gmail.com

Tisztelt Képviselő-testület!

A Komlói Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány kuratóriuma 2020. szeptember 11. napján tartott ülésén megtárgyalta és elfogadta a közalapítvány 2019. évi beszámolóját (1. sz. melléklet), valamint megismerte a könyvvizsgálói jelentését (2. sz. melléklet). A kuratóriumi jegyzőkönyv és jelenléti ív az előterjesztés 3. sz. mellékletét képezi. A közalapítvány a 2019. évet -143.000,- Ft adózott eredménnyel, azaz veszteséggel zárta. 2019. évben tevékenységet a közalapítvány nem végzett.

A kuratóriumi ülés megtartásával egyidőben több kuratóriumi tag jelezte lemondási szándékát.

Az alapítvány működésével összefüggésben az AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. levelet intézett a kuratóriumhoz (4. sz. melléklet), mely az alapítvány megszüntetésére tesz javaslatot. A levélben írtak megfontolásával az alapítvány megszüntetésére irányuló eljárás megindítható, melyre irányuló döntés a soron következő testületi döntés tárgya lehet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést a Jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottság javaslatának figyelembevételével vitassa meg, és döntsön annak elfogadásáról.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület – a polgármester előterjesztése és a Jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottság véleménye alapján – megvitatta a Komlói Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány 2019. évi beszámolójának jóváhagyásáról szóló előterjesztést és a következő határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület tudomásul veszi a kuratórium 2020. szeptember 11. napján hozott 1/2020 (09. 11.) számú határozatát.
2. A Képviselő-testület a közalapítvány 2019. évi beszámolóját és könyvvizsgálói jelentését elfogadja.
3. A Képviselő-testület felkéri a kuratóriumot, hogy a közalapítvány 2020. évi munkájáról 2021. június 30. napjáig készítsen írásbeli tájékoztatót.

Határidő: 2020. november 30.

Felelős: Bareithné Benke Nikolett kuratóriumi elnök

Komló, 2020. szeptember 15.

Polics József
polgármester



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-542

2019. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

Tárgyév:

02 Pécsi Törvényszék

2 0 1 9

Időszak terjedelme: egész év töredék év 2 0 1 9 - 0 1 - 0 1
időszak kezdete2 0 1 9 - 1 2 - 3 1
időszak vége

Válassza ki, hogy a beszámoló (és közhasznúsági melléklet) az alábbiak közül melyikre vonatkozik!

a. Szervezet b. Jogi személy szervezeti egység (származtatott jogi személy)

Szervezet neve:

Komlói Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány

Szervezet székhelye:

Irányítószám: 7 3 0 0

Település: Komló

Közterület neve: Városház

Közterület jellege: tér

Házszám: 3.

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Jogi személy szervezeti egység neve:

Jogi személy szervezeti egység székhelye:

Irányítószám:

Település:

Közterület neve:

Közterület jellege:

Házszám:

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Nyilvántartási szám:

0 2 - 0 1 - 0 0 0 0 2 7 7

Ügyszám:

0 2 0 0 / P k . 2 1 1 9 0 / 1 9 9 1

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

1 9 0 3 6 5 6 8 - 1 - 0 2

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Bareithné Benke Nikolett

Képviselő aláírása:

Keltezés:

Komló

2 0 2 0 - 0 4 - 2 7



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
ORBÁN IRÉN KÖNYVVIZSGÁLÓ

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS TERVEZET

Komlói Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány kuratóriumának

Vélemény

Elvégeztük a **Komlói Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány** (7300 Komló, Városház tér 3.) („az Alapítvány”) 2019. évi egyszerűsített beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 837 eFt, a tárgyévi eredmény 143 eFt veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a közhasznúsági mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített beszámoló megbízható és valós képet ad a **Komlói Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány** 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: számviteli törvény).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Alapítványtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a **Komlói Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány** 2019. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Alapítványnak tevékenység folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye az ezzel kapcsolatos információkat, valamint



**KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
ORBÁN IRÉN KÖNYVVIZSGÁLÓ**

a vezetés felel a tevékenység folytatásának elvén alapuló egyszerűsített beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a tevékenység folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Alapítvány pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az egyszerűsített beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn. Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Alapítvány belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a működés folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Alapítvány működés folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az egyszerűsített beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy az Alapítvány nem tudja a működését folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Alapítvány által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2020. szeptember XX.

Kalocsai-Tompa Eszter ügyvezető
AD-MÜ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
MKVK nyilvántartási szám: 000814

Orbán Irén
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001615

Jegyzőkönyv
a Komlói Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány
Kuratóriumának üléséről

Helyszín: Polgármesteri Hivatal Komló, Városház tér 3. I. em. 127. sz.
Kistanácskozó
Időpont: 2020. szeptember 11-én 10.00 órakor
Jelen vannak: jelenléti ív szerint
Napirendi pontok: a Meghívó szerint

1. napirendi pont: Napirend elfogadása, jegyzőkönyvvezető és hitelesítő választása

Bareithné Benke Nikolett köszönti a megjelenteket és megállapítja, hogy a kuratórium megismételt ülése határozatképes.

A kuratórium egyhangú döntése alapján a jegyzőkönyvet Bareithné Benke Nikolett elnök vezeti és Folkner Károly, valamint Futár János hitelesíti. A kuratórium egyhangúlag elfogadta a meghívóban közölt napirendet.

2. napirendi pont: A 2019. évi beszámoló megtárgyalása és elfogadása

Bareithné Benke Nikolett elnök: A közalapítvány 2019. évi mérlegét és a könyvvizsgálói jelentést, kuratórium tagjai megkapták.

A kuratórium megtárgyalta a napirendi pontot és a következő döntést hozta:

1/2020. (09.11.) kuratóriumi határozat


A kuratórium jelenlévő tagjai megismerték a könyvvizsgálói jelentéssel alátámasztott 2019. évi beszámolót és azt -143 ezer forint adózott eredménnyel, az eszközök és források egyező 694 ezer forintos összegével egyhangúlag elfogadták.


3. napirendi pont: Egyebek

Bareithné Benke Nikolett elnök: Megállapította, hogy a napirendi ponthoz bejelentés, hozzászólás, kérdés nem érkezett, ezért az ülést berekesztette.

Kmf.







Bareithné Benke Nikolett
elnök


Futár János jkv. hitelesítő


Folkner Károly jkv.
hitelesítő


Jelenléti ív

A Komlói Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány Kuratóriumának
2020. szeptember 11-i üléséről

Kuratóriumi tagok	Aláírás
Bareithné Benke Nikolett – elnök	
Futár János –kuratóriumi tag	
Szabó Gyula – kuratóriumi tag	
Folkner Károly – kuratóriumi tag	
Németh Zoltán – kuratóriumi tag	
Határozatképesség:	igen/nem

Komló, 2020. szeptember 11.


Bareithné Benke Nikolett
elnök


Futár János jkv. hitelesítő


Folkner Károly jkv.
hitelesítő



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
ORBÁN IRÉN KÖNYVVIZSGÁLÓ

VEZETŐI LEVÉL

Komlói Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány
7300 Komló, Városház tér 3.

Tisztelt Kuratórium!

A Komlói Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány (a továbbiakban: Alapítvány) 2019. évi könyvvizsgálata során olyan helyzetet észleltünk, amelyre szükségesnek érezzük felhívni a kuratórium figyelmét. Vezetői levelünk ezért tartalmazza ezen megfigyelésünket, valamint a feltárt problémára alkalmazható lehetséges megoldásokat.

Megfigyelés

A 2019. évi könyvvizsgálat során azt tapasztaltuk, hogy a Közalapítvány az elmúlt 3 évben (2017, 2018, 2019) közhasznú tevékenységet nem végzett, bevétele nem volt (minimális összegű kamattól eltekintve). A költségek között a könyvvizsgálati díj és a bankköltség szerepel. Bevétel hiányában azonban a költségek minden évben veszteséget okoznak. Jelenleg a tőkeváltozásban szereplő eredményt csökkentik.

A saját tőke 2019. december 31-én 694 eFt, az induló tőke 600 eFt. Ha a 2020-as év hasonlóan zajlik, akkor a saját tőke a veszteség miatt az induló tőke összege alá fog csökkenni.

Kockázat

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény előírása:

3:384. § [Az alapítvány vagyonának kezelése, védelme]

(1) Az alapítvány vagyonát céljának megfelelően, az alapító okiratban meghatározott módon kell kezelni és felhasználni.

Az elmúlt években kialakult helyzet nem feltétlenül felel meg ennek az előírásnak.



**KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
ORBÁN IRÉN KÖNYVVIZSGÁLÓ**

Javaslat

Megfontolásra javasoljuk az Alapítvány megszüntetését.
Amennyiben jövőbeli célok vannak az Alapítvánnyal, akkor azok bekövetkezéséig a költségek fedezetére bevételekről kell gondoskodni, hogy az induló tőke megmaradjon.

Levelünk az Alapítvány használatára készült. Tudomásul vesszük, hogy Önök az Alapítványon belül eljuttatják a másolatokat az illetékes személyeknek. Ez a levél az Önök személyes használatára készült.

Budapest, 2020. szeptember 11.

Tisztelettel:

AD-MÜ
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
Adószám: 10703436-2-43
+36082-22484112

Kalocsai-Tompa
Kalocsai-Tompa Eszter ügyvezető
AD-MÜ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
MKVK nyilvántartási szám: 000814

Orbán Irén
Orbán Irén

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001615