



## KEREPES VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

☏ 2144 Kerepes, Vörösmarty u. 2. ☎ (28)561-056

### J E G Y Z Ó K Ö N Y V I K I V O N A T

*Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2015. február 24-én megtartott nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből*

**Tárgy:** Intézkedési terv az Állami Számvevőszék által végzett szabályszerűségi ellenőrzés 2015. február 2-án kelt jelentésének megállapításaihoz

#### Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testületének 28/2015.(II.24.) Kt. határozata:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

- a) elfogadja az előterjesztés mellékletét képező intézkedési tervet az Állami Számvevőszék által végzett szabályszerűségi ellenőrzés 2015. február 2-án kelt jelentésének megállapításaihoz.
- b) A Képviselő-testület utasítja a polgármestert, hogy az intézkedési tervet küldje el az Állami Számvevőszék részére.
- c) A Képviselő-testület utasítja a polgármestert, a jegyzőt és a Kerepesi Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetőjét, hogy hajtsák végre az intézkedési tervben foglalt feladatokat, illetve a határidők lejártát követően számoljanak be a képviselő-testületnek a megtett intézkedésekről.

Határidő: a b) pontra vonatkozóan 2015. március 4., a c) pontra vonatkozóan folyamatos, illetve az intézkedési tervben elfogadott határidők

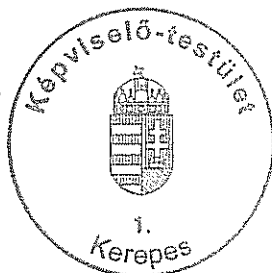
Felelős: Polgármester, Jegyző, Kft. ügyvezetője


k. m. f.

Franka Pál Tibor s.k.  
polgármester

Oláh János s.k.  
jegyző

A kivonat hitelül:  
2015. február 25.



  
Kántor Zsuzsanna  
jegyzőkönyvvezető

# Kerepes Város Önkormányzatának

## INTÉZKEDÉSI TERVE

az Állami Számvevőszék által végzett szabályszerűségi ellenőrzés  
2015. február 2-án kelt jelentésének megállapításaihoz

- 1. A Kerepesi Községszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Nkft.) számviteli szabályozása keretében olyan nyilvántartás kialakítása, amely biztosítja az Nkft. közhasznú tevékenységéből, illetve a vállalkozási tevékenységéből származó bevételeinek és ráfordításainak elkülönített számbavételét.*

Felelős: Nkft. ügyvezetője.

Határidő: 2015. március 31.

Indokolás: Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) megállapítása szerint az Nkft. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 161. §-ában előírt számlarendet elkészítette, de az Nkft. Számlarendjének hiányossága volt, hogy a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény 18. § (1) bekezdésében, illetve az Szt. 161/A. § (2) bekezdésében, továbbá a települési hulladékkezelési közszolgáltatási díj megállapításának részletes szakmai szabályairól szóló 64/2008. (III. 28.) Korm. rendelet 5. §-ában előírt, az Nkft. közhasznú tevékenységéből, illetve a vállalkozási tevékenységéből származó bevételek és ráfordítások elkülönített számbavételére vonatkozó nyilvántartást nem alakították ki.

Az intézkedéstől elvárt eredmény: A számviteli szabályozás részeként - az Nkft. Számlarendjében meghatározott módon és tartalommal - kialakított nyilvántartás biztosítja az Nkft. közhasznú tevékenységéből, illetve a vállalkozási tevékenységéből származó bevételeinek és ráfordításainak elkülönített számbavételét.

- 2. Az Nkft. gazdálkodási szabályzatainak felülvizsgálata és aktualizálása.*

Felelős: Nkft. ügyvezetője.

Határidő: 2015. március 31.

Indokolás: Az ÁSZ megállapítása szerint az Nkft. a nonprofit kft.-vé alakulását követően nem aktualizálta a szabályzatait.

Az intézkedéstől elvárt eredmény: Az Nkft. rendelkezik valamennyi olyan szabályzattal, mely elkészítésére és használatára jogszabály kötelezi, valamint szabályzatai megfelelnek a társaságra vonatkozó hatályos jogszabályoknak.

- 3. Az Nkft. 2011-2012. évi számviteli beszámolóhoz közhasznúsági melléklet pótlása, a 2014. évre vonatkozó közhasznúsági melléklet elkészítése, valamint a közhasznúsági melléklet elkészítésének az Nkft. beszámoló rendszerébe illesztése (az Nkft. számviteli szabályzatainak módosításával).*

Felelős: Nkft. ügyvezetője.

Határidő: a 2011-2012. évi közhasznúsági mellékletek pótlására 2015. március 31., a 2014. évre vonatkozó közhasznúsági melléklet elkészítésére 2015. április 30., a 2014. év utáni közhasznúsági mellékletek elkészítésére vonatkozó számviteli szabályzatok módosítására 2015. március 31.

Indokolás: Az ÁSZ megállapítása szerint az Nkft. a 2011-2012. évi számviteli beszámolóhoz az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény 46. § (1) bekezdésének előírásait megsértve nem készített közhasznúsági mellékletet.

Az intézkedéstől elvárt eredmény: Az Nkft. 2011-2012. évi számviteli beszámolókhöz pótlásra kerülnek a közhasznúsági mellékletek. A 2014. évi számviteli beszámolóhoz közhasznúsági melléklet készül. Az Nkft. - az intézkedési terv 2. pontja szerinti - számviteli szabályzatainak módosítása, illetve a szabályzatokban rögzített szabályok alapján a továbbiakban minden évben elkészítésre kerül a számviteli beszámolóhoz a közhasznúsági melléklet.

#### **4. A díjhátralékosok esetében a díjkövetelések adók módjára történő behajtásának kezdeményezése a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál.**

Felelős: Nkft. ügyvezetője.

Határidő: 2015. április 30.

Indokolás: Az ÁSZ megállapítása szerint az Nkft-nél az ellenőrzött időszakból négy évben 20 millió Ft feletti volt az év végi követelések állománya. Az Nkft. megbízási szerződést kötött egy követeléskezelő és díjbeszedő társasággal, illetve egy ügyvédi irodával a követelések behajtására. Ez a gyakorlat ellentétes volt a hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Hgt.) 26. § (3) bekezdésében előírtakkal, mely szerint a 90 napot meghaladó díjhátralék adók módjára történő behajtását az ellenőrzött időszakban a települési önkormányzat jegyzőjénél kellett kezdeményezni. A Hgt. hatályon kívül helyezésétől, 2013. január 1-jétől a díjkövetelések adók módjára történő behajtását a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál (a továbbiakban: NAV) kell kezdeményezni.

Az intézkedéstől elvárt eredmény: A meg nem fizetett díjhátralékok - a NAV közreműködésével - adók módjára kerülnek behajtásra.

#### **5. A képviselő-testület tájékoztatása az Nkft. felügyelő bizottságának (a továbbiakban: FB) működéséről, valamint a társaság ügyvezetőjének tevékenységéről.**

**A polgármester javasolja a tulajdonosi jogokat gyakorló képviselő-testületnek, hogy utasítsa**

- **az FB-t**
  - **ügyrendjének elkészítésére;**
  - **a társaság beszámolóinak elfogadásához a beszámólóról szóló FB jelentés előterjesztésére;**
  - **a Ptk. 3:189. §-ban meghatározott mértékű vagyronvesztés esetén a taggyűlés összehívásának kezdeményezésére,**
- **az Nkft. ügyvezetőjét**
  - **hogy a Ptk-ban meghatározott mértékű vagyronvesztés esetén az FB javaslata alapján hívja össze a társaság taggyűlését a szükséges intézkedések (további vagyronvesztés megelőzése, a csődvesztély elkerülése) megtétele érdekében.**

Felelős: az előterjesztés előkészítéséért a jegyző, a képviselő-testület elé terjesztéséért a polgármester.

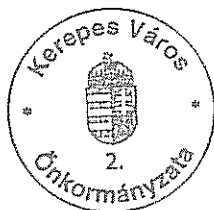
Határidő: a jegyzőre vonatkozóan 2015. április 20., a polgármesterre vonatkozóan 2015. április 30.

Indokolás: Az ÁSZ megállapítása szerint

- az Nkft. Felügyelő Bizottsága (a továbbiakban: FB) nem rendelkezett a gazdasági társaságokról szóló (2014. március 15-étől hatálytalan) 2006. évi IV. törvény 34. § (4) bekezdésében (a továbbiakban: Gt. tv.) előírt ügyrenddel. Az ÁSZ javasolta a polgármesternek, hogy intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ennek keretében hívja fel a tulajdonosi jogokat gyakorló képviselő-testület figyelmét arra, hogy az FB nem rendelkezett ügyrenddel.
- Az Nkft. a 2011. és 2012. év végén nem rendelkezett a társasági formájára kötelezően előírt 500 ezer Ft jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével. A képviselő-testületnek a vagyronvesztés megelőzése, a csődvészély elkerülése érdekében, valamint a Gt. tv. 51. §-a előírása szerinti intézkedési kötelezettsége volt. A tulajdonos Önkormányzat az Nkft. tőkehelyzetének rendezését a Gt. tv. által előírt lehetséges módok - pótbefizetés, tőkeleszállítás, tőkeemelés - egyikével sem teljesítette. A könyvvizsgáló jelentésében felhívta a figyelmet a tőkehelyzet rendezésének szükségességére. Az FB a taggyűlés összehívása kezdeményezésének elmulasztásával megsértette a Gt. tv. 35. § (4) bekezdésében előírtakat. Ugyanakkor az ügyvezető sem intézkedett a taggyűlés összehívására, ezzel megsértette a Gt. tv. 143. § 2/A pontjában előírtakat.
- A számviteli beszámoló elfogadásáról a képviselő-testület csak az FB írásbeli jelentésének birtokában határozhatott. Az FB elmulasztotta a Gt. tv. 35. § (3) bekezdésében, továbbá az Nkft. Alapító Okiratában előírt kötelezettségét, amikor az Nkft. beszámolójáról 2009-ben, 2010-ben, 2012-ben nem terjesztette elő jelentését a képviselő-testület számára.

Az intézkedéstől elvárt eredmény: Az FB és az Nkft. ügyvezetője a jogszabályi előírások, illetve az FB az ügyrendjében foglaltak szerint gyakorolja tevékenységét.

Kerepes, 2015. február 10.



  
**Franka Pál Tibor**  
polgármester