

A Győrtelek Község Önkormányzat Képviselőtestülete

Részére

Előzmények

Halmi József Polgármester Úr a Győrtelek Község Önkormányzat Képviselőtestülete mint tulajdonos képviselője (továbbiakban: Tulajdonos) megbízásából felkért, hogy a tulajdonát képező – a bevezető részben megnevezett társaság tevékenységét tekintsem át, a további működésével illetve esetleges megszüntetésével kapcsolatos jogi, adózási következményekre hívjam fel a Tulajdonos figyelmét. A szakértői véleményben értékeljem a jelenlegi ügyvezetés tevékenységét is.

A szakértői vélemény követelményeit Megbízási Szerződésben rögzítettük. A szerződés a mellékletében felsorolt dokumentumok átadásának és az abból nyert információk feldolgozásával válhatott volna teljessé. Mivel a kért dokumentumok nem teljes-körűek, a szakértői véleményt az átadott dokumentumok feldolgozásával tettem. A szakértői vélemény megfogalmazása során igyekszem a rövidegre, tömörségre és a közérthetőségre, úgy gondolom, hogy a szerződésben megfogalmazott főbb kérdésekre így is tudok választ adni.

Bevezetés

Az ALAPÍTÓ OKIRAT Közhasznú társaság létrehozásáról ügyvéd által ellenjegyzett fénymásolata lapján a SZAMOS Informatikai és Közösségi Hálózati Fejlesztő és Fenntartó Közhasznú Társaság (továbbiakban KHT.) 2003. június 13án alakult.
Cégjegyzékszám: 15-14000134
Adószáma: 21799640-2-15

Az ügyvezető: Tóth Károly Sándorné született Hegyaljai Olga (szül.: Győrtelek, 1955.11.05. an.: Bakos Olga) Győrtelek, Kossuth út 69. szám alatti lakos akinek megbízatása öt évre szól: 2008. június 12. napjáig tart.

A fent megjelölt időpontban ugyancsak lejár a megbízatása a felügyelő bizottsági tagoknak:

Baráth Józsefné 4752 Győrtelek, Kossuth út. 71.
Tordai István 4752 Győrtelek, Árpád út.24.
Andrási Barnabás 4752 Győrtelek, AranyJ. út.17.

valamint a könyvvizsgálónak

Mátrai Istvánné 4400 Nyíregyháza, Kórház út 9.

szám alatti magánszemélyeknek.

Taggyűlés előtt álló döntési feladatok

I. Társasági szerződésben rögzített határidők miatt:

1.)A mandátumuk lejárta előtt a következő időszak tisztségviselőjét és a felügyelő bizottsági tagjait a taggyűlésnek meg kell választania a hatályos társasági szabályok szerint.

2.)A könyvvizsgálót a 2007. évi beszámolót elfogadó képviselőtestületi ülésén kell a hatályos jogszabályok szerint megválasztani.

II. Jogszabályi változások miatt:

1.)2006.évi IV. törvény- a gazdasági társaságokról 336. § (2) a törvény hatálybalépésekor már működő gazdasági társaságok kötelesek az e törvény szerinti jogharmonizációt legkésőbb 2008. július 1.-ig kötelesek az Alapító Okiratukban átvezetni és a cégbírósághoz benyújtani.

2.)az előző pontban hivatkozott törvény 365. § (3) a közhasznú társaság 2009.június 30.-ig működhet tovább változatlan formában, ezen időpontig van lehetősége a cégbíróságnál nonprofit gazdasági társaságként történő nyilvántartásba vételét kérni, vagy jogutód nélküli megszűnését a cégbíróságnak bejelenteni.

A leírtakból megállapítható, hogy a Tulajdonosnak vagy végre kell hajtania a társasági szerződésből és a jogszabályi változásokból eredő kötelezettségeit, vagy dönt a társaság megszüntetéséről. A társasági szerződés szerint ezen döntések taggyűlési döntést igényelnek.

A döntésnek a cégíróság felé történő bejelentését a cégeljárásról szóló törvény szabályozza, ahol a képviselőtet csak jogi végzettségű magánszemély láthatja el.

A társaság megszüntetésének törvényes feltétele a Tulajdonosi döntés a végelszámolással történő megszüntetéséről.

A megszüntetéssel kapcsolatos döntés sok anyagi hátránnyal járna, amely egyrészt a korábbi tevékenységekhez kapcsolódó Általános Forgalmi Adó visszaigényléshez következménye, valamint a támogatási szerződés megszüntetésének következményeiből adódnának.

A megszűnés időpontjában meglévő eszközök vállalkozásból történő kivonása miatt a forgalmi érték után meg kellene fizetnie a korábban – megvalósításkor - visszaigényelt általános forgalmi adót.

A támogatási szerződés –amely a kábeltelevíziós hálózat megvalósításához nyújtott támogatás feltételeit taglalja - három éves üzemeltetési kötelezettséget ír elő az üzem behelyezést követően. Ezen kötelezettség megsértése a szerződés egyoldalú felbontásának következményeit vonhatja maga után. Szankció a jogosulatlanul igénybe vett támogatást kamataival növelten vissza kell fizetni, illetve a támogatók írásos engedélyével idegenítheti el ezen időszakon belül. A jelenleg érvényes határozott idejű üzemeltetési szerződés a feltétel nélküli értékesítésre korlátokat jelent.

A konkrét anyagi hátrányok az analitikus nyilvántartások alapján kellő pontossággal meghatározhatók.

III. Az ügyvezetői feladatok ellátásának felülvizsgálata.

1.) Az ügyvezetői feladatokról különböző jogszabályok írnak elő kötelezettségeket:

- A gazdasági társaság alapításának, a társasági szerződés módosításának, a cégjegyzékbe bejegyzett jogoknak, tényeknek és adatoknak és ezek változásának, valamint törvényben előírt más adatoknak a cégbírószági bejelentése a vezető tisztségviselők kötelezettsége.

- A társaság felelős azért a kárért, amelyet vezető tisztségviselője e jogkörében eljárva harmadik személynek okozott.

-A társaság felelős azért a kárért, amelyet vezető tisztségviselője e jogkörében eljárva harmadik személynek okozott.

- A vezető tisztségviselők a gazdasági társaság ügyvezetését az ilyen tisztséget betöltő személyektől általában elvárható gondossággal - és ha e törvény kivételt nem tesz -, a gazdasági társaság érdekeinek elsődlegessége alapján kötelesek ellátni. A vezető tisztségviselők a polgári jog általános szabályai szerint felelnek a gazdasági társasággal szemben a jogszabályok, a társasági szerződés, illetve a gazdasági társaság legfőbb szerve által hozott határozatok, illetve ügyvezetési kötelezettségeik felróható megszegésével a társaságnak okozott károkért.

-Az újonnan alakuló gazdálkodó a bekezdés szerinti számviteli politikát, az annak részeként a következő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni.

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.

- A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős.

2.) Az átvett anyagok alapján tett megállapításaim:

- A fentiek közül hiányzik –mivel nem kaptam meg- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata.

- A számviteli szabályzatokat tartalmuk szerint nem minősítettem, mivel a megbízatás ezekre a részekre nem terjedt ki. Szűrőpróba szerűen beleolvastam a pénzkezelési szabályzatba, amelynek legfontosabb hiányossága, hogy nincs mellékelve az alkalmazandó saját bizonylatok mintái.

- Az Alapítói Okirat rendelkezik a közhasznúsági jelentés készítési kötelezettségről évenként. Ezt részemre átadott anyag egyetlen évben sem tartalmazza.

- A társaság által választott beszámolási forma egyszerűsített éves beszámoló, amely megfelel a számviteli törvény és a számviteli politikában megfogalmazott beszámoló formának.

- A számviteli törvény szerinti választott beszámolónak része a kiegészítő melléklet, amelyet egyetlen évre vonatkozóan sem kaptam meg, bár a

számviteli politika mellékletében megtalálható a kiegészítő melléklet felépítése.

- Nem derül ki a beszámolóból, hogy annak összeállítását regisztrált mérlegképes könyvelő végezte-e? Az előző mondatban előírt kötelezettség alól mentesül az a vállalkozó, amelynél az éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában - ennek hiányában a tárgyévben várhatóan - a 10 millió forintot nem haladja meg. A leírtaktól függetlenül elvárható, hogy a beszámoló összeállítását olyan személy végezze aki mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkezik, valamint a **vállalkozási szférában** is szakmai gyakorlata van.

- Az általam tett megállapítások ez utóbbi követelményeket nem támasztják alá.

- A rendelkezésemre álló dokumentumokból nem derül ki, hogy az ügyvezető feladatát milyen jogviszonyban látja el. Nem tartom életszerűnek az ügyvezetői feladatok ingyenes ellátását miközben főállású közalkalmazotti jogviszonyban a tulajdonos képviselőjét ellátó polgármester a munkáltatói jogok gyakorlója.

- A tulajdonosi képviselőjétől kapott szóbeli tájékoztatás alapján az ügyvezető a Győrteleki Polgármesteri Hivatalnál közalkalmazotti jogviszonyban van, azaz a munkáltatói jogok gyakorlója a polgármester Úr, így úgy ítélem meg, hogy az ügyvezetői feladatok ellátása során a függetlenségének megtartása erősen kétséges.

- A rendelkezésemre bocsátott okmányok alapján megállapítom, hogy az ügyvezetői feladatok ellátása hiányos.

IV. Működéssel kapcsolatos észrevételek

1.) A kábeltelevíziós hálózat üzemeltetési szerződéssel szembeni észrevételeim.

Az üzemeltetési szerződés mellékleteit hiányolom amely az üzemeltetésre átadott eszközök tételes felsorolását tartalmazná, feltüntetve az átvételkori bruttó és nettó nyilvántartási értékét, amellyel az üzemeltetési szerződés lejártakor a tulajdonosnak leltár alapján vissza kell adni.

A 2006. évi egyszerűsített éves beszámolóban nem találok a szerződésből tárgyidőszakra jutó bérleti díj összegének kimutatását.

- Az ügyvezető által készített és aláírt „SZAMOS” INFORMATIKAI KHT. 2006.évi beszámolója arról tájékoztat, hogy az AUTOMATIKA KKT. decembertől biztosítja a szolgáltatásokat,

- A könyvvizsgálói jelentésben az van megfogalmazva, hogy: „A beruházás befejeződött, de az üzembe helyezési okmány szerint 2006-ban nem került használatba vételre, ezért a beruházások között szerepel a mérlegben.”

Mivel a mérlegadatok ez utóbbi megállapítást támasztják alá, így a 2006.évi beszámolóban nem is szerepelhetett bérleti díj az árbevételek között.

Az üzembelyezése a kábeltelevíziós hálózatnak 2007. évben megtörtént, a főkönyvi nyilvántartás erről tájékoztat, ugyanakkor az eszközök besorolása feltételezhetően nem helyes mivel amortizáció elszámolása csak az ingatlanokra történt.

Tapasztalataim szerint a megvalósult fejlesztés eredményeként nem csak ingatlanok kerültek állományba vételre, hanem gépek, berendezések is, valamint a számítógépek üzemeltetéséhez szükséges szoftverek is, amelyeket, a KHT-nál vagyoni értékű jogként kell kimutatni és elszámolni.

A 2007. évi főkönyvi kivonat tartalmazza a bérleti díj összegét, amelyet a 9.es számlaosztály bevételek besorolásánál található 3.860.000.-Ft összeggel, amely összeg akkor helyes ha a használatba vétel, azaz az üzembe helyezés január 1.-én megtörtént.

2.) A támogatási szerződés szerint, amely a kábeltelevíziós hálózat építésére kapott a társaság 2007.-évben teljes összegében befolyt a KHT elszámolási számlájára 11.640.000.-Ft összegben, amelyet halasztott bevételként tart nyilván az átmenő passzívák között. (Már 2007. évben csökkentve van az értékcsökkenési leírás elszámolása miatt.)

A bérleti díjjal kapcsolatosan megjegyezni kívánom, hogy az nettó árbevétel, amelyet a főkönyvi nyilvántartásban is ott kell szerepeltetni.

A KHT fő tevékenysége a legnagyobb árbevételt eredményező tevékenységből határozható meg, amely a jelenlegi -2007.évi adatok alapján a kábeltelevíziós hálózat bérbeadásból - a legmagasabb összegű ha ez így marad akkor a cégbíróság felé ennek változását is be kell jelenteni.

VI. Összefoglalás, javaslat

A leírtak alapján a Tulajdonos akkor dönt helyesen ha – a döntések eredményeként a legkisebb anyagi áldozatot vállalja - a KHT nem szünteti meg, hanem

továbbműködteti. A tevékenységét át lehet gondolni olyan feladatokat is végezhetne,, amely a jelenleg hatályos törvények szerint kötelező önkormányzati feladat.

A továbbműködéssel kapcsolatos cégbírószági eljárásokat célszerű egyszerre végrehajtani, hogy a működési költségek minimálisak legyenek.

Az ügyvezetői feladatok ellátására pedig olyan személyt célszerű választani, aki szakképzettsége, rátermettsége, gyakorlati tapasztalatai alapján képes egy cég vezetését önállóan, befolyástól mentesen a jogszabályok és belső szabályzatok, tulajdonosi akaratok, egyidejű érvényre juttatása mellett vezetni.

A működés szabályszerűségéért minden esetben az ügyvezető a felelős, ez a felelősség magába foglalja különösen a számviteli-, a társasági-, valamint a cégeljárás jogszabályok ismeretét, megfelelő alkalmazását az adott körülmények között, biztosítani a jogszabályok előírásainak betartását a tulajdonosi akarat teljesülésének hatékony teljesülése céljából.

Felhívom a tulajdonos figyelmét, hogy a pénzeszközök térítésmentes átadása 2007.év január 1.-től illetékfizetési kötelezettséget keletkeztet, mivel a 2007.évi főkönyvi nyilvántartásban 9672. Főkönyvi számlaszámon 900.000, Ft önkormányzati támogatást tartalmaz.

Mátészalka, 2008-04-23

Bócsi József
egyéni vállalkozó