



FÖLDES NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE

✉ 4177 FÖLDES, Karácsony Sándor tér 5. ☎: (54) 531 – 000

E-mail: hivatal@foldes.hu

Ügyiratszám: F/ /2024.

5.

ELŐTERJESZTÉS

– a Képviselő-testülethez –

Földes Vagyongazdálkodási Kft. részére tulajdonosi pótbefizetésre

Készítette: Jeneiné Dr. Egri Izabellapolgármester
Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella jegyző
Balázsiné Bíró Valéria Földes Vagyongazdálkodási Kft. ügyvezetője

KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ÜLÉS
2024. SZEPTEMBER 27.

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület a 68/2024. (V.30.) számú határozatával döntött a Földes Vagyongazdálkodási, Községüzemeltetési és Szolgáltató Kft. 2023. évi mérleg beszámolójának elfogadásáról. A képviselő-testület a beszámoló előterjesztéséből és a mellékelt könyvvizsgálói valamint Felügyelő Bizottsági jelentésből megismerhette, hogy a 2023. évet a társaság veszteséggel zárta és a Kft saját tőkéje a törzstőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent. A felügyelő bizottság jelentése és a könyvvizsgáló jelentése az előterjesztés mellékletét képezi.

A Képviselő-testület a beszámoló elfogadásával egyidejűleg nem döntött a tulajdonosi feltöltési kötelezettségről. A 2013.évi V. törvény („Ptk.”) 3:189. § (2) pontjában előírtaknak alapján, a tulajdonosnak határoznia kell a pótbefizetés előírásáról, ami jelen esetben a 4.724.000.- Ft összegű pótbefizetést jelent.

A pótbefizetésről szóló határozat elfogadásával és a befizetés teljesítésével a vállalkozás saját tőkéje az eredeti törzstőke szintjére áll vissza.

A pótbefizetéssel a biztonságos működés lehetőségét teremti meg a tulajdonos. A hivatkozott jogszabályra, valamint a beszámolóban megismert könyvvizsgálói és felügyelőbizottsági javaslatra a pótbefizetési javaslat elfogadását kérem a képviselőtestülettől.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és döntsön a tulajdonosi pótbefizetésről.

Földes, 2024. szeptember 16.

Jeneiné dr. Egri Izabella
polgármester

A Felügyelő Bizottság jelentése a Földes Vagyongazdálkodási Kft. 2023. évi Éves beszámolójának ellenőrzéséről.

Jegyzőkönyv

Készült: 2024.05.24.-én 14.00 órakor, a Földes, Karácsony S. tér. 1. sz. helyiségben a Földes Vagyongazdálkodási Kft. Felügyelő Bizottságának ülésén.

Jelen vannak: Csótó Andrásné Felügyelőbizottsági tag
Gaálné Karacs Irén Felügyelőbizottsági tag
Roza Pálné Felügyelőbizottság elnöke

Napirendek:

1. A Balázsiné Bíró Valéria postai úton megküldött részletes beszámolójának értékelése a Földes Vagyongazdálkodási Kft. 2023. gazdálkodásáról, illetve a 2024. év üzleti tervéről.
2. A Földes Vagyongazdálkodási Kft. 2023. évi Éves Beszámolójának vizsgálata.
3. A Földes Vagyongazdálkodási Kft. 2024. évi Üzleti tervének vizsgálata.

Megállapítható, hogy a Felügyelő Bizottság határozatképes, a 2024.05.22-én küldött meghívón közölt, fenti napirendi pontokat, határozat hozatal nélkül elfogadja.

1. A 2023. évről a beszámoló elkészült, az adatok rendelkezésre álltak, a könyvelés lezárta a 2023. évet. Átvizsgáltuk a lekönyvelt forgalmi adatokat, főkönyvi kivonatot, az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét és az eredmény-kimutatását. A főkönyvi adatok helyességét és a kimutatás összegző adatait is ellenőriztük. Az adatok a valóságnak megfelelnek. A Kft. 2023. évet -9.836 eFt Ft veszteséggel zárta. A mérlegfőösszeg 5.697 eFt. Saját tőke -4.724 e Ft. A saját tőke aránya -0.83 %. A tulajdonosnak feltöltési kötelezettsége keletkezett, amiről intézkednie kell.

2. A Földes Vagyongazdálkodási Kft. 2024. évi előzetes pénzügyi terve a várható bevételek, a kiadások és kötelezettségek felmérésén alapulva készült. A tevékenységi kör szélesítésével, és az új feladatok tervezett átvételével reálisnak tekinthető a bevételek tervezése.

Megállapítható, hogy a Kft. a feladatainak megfelelően reális tervet készített.

1/2024/ FB Határozat

A Felügyelő Bizottság a Földes Vagyongazdálkodási Kft. 2023. évi Éves beszámolóját, valamint a 2024. évre készült Pénzügyi tervet a Földes Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének elfogadásra javasolja.

Földes, 2024. május 24.


.....
Gaálné Karacs Irén FB tag


.....
Csótó Andrásné FB tag


.....
Roza Pálné FB Elnök



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A FÖLDES Vagyongazdálkodási, Községüzemeltetési és Szolgáltató Kft.
(Székhelye: 4177 Földes, Karácsony Sándor tér 1.,
Cégjegyzék száma: 09-09-005728) tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a FÖLDES Vagyongazdálkodási, Községüzemeltetési és Szolgáltató Kft. társaság („a Társaság”) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 5.697 E Ft, az adózott eredmény -9.836 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. 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 éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság

Saját tőke követelmények nem teljesülése:

A Társaság saját tőkéje a fordulónapra -4.724 e Ft-ra csökkent, ez a helyzet nem felel meg a törvényi előírásoknak.

A 2013. évi V. törvény („Ptk.”) 3:189. § (1) bekezdésében meghatározott taggyűlést összehívására vonatkozó kötelezettség feltételek közül a következők álnak fenn:

- a társaság saját tőkéje veszteség folytán a törzstőke felére csökkent;
- a társaság saját tőkéje a törzstőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent;
- a társaságot fizetési képtelenség fenyegeti vagy fizetéseit megszüntette; vagy;
- ha vagyona tartozásait nem fedezi.

Ennek következtében meg kell tenni a Ptk. 3:189. § (2) pontjában előírtakat, azaz a tagoknak határozniuk kell pótbefizetés előírásáról, a törzstőke mértékét elérő saját tőke más módon való biztosításáról vagy a törzstőke leszállításáról; mindezek hiányában a társaság átalakulását, egyesülését, szétválását vagy jogutód nélküli megszüntetését kell elhatározni.

Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.



A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves 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 éves 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 éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a 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 társának a 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 a Társaság 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 vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás 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 éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.



Report & Audit Könyvvizsgáló és adószakértő Kft

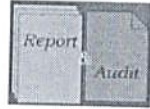
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.

Cégjegyzékszám: 09-09-006577

Web: www.reportandaudit.hu

- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves 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 a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2024. május 24.



Gyapjas István

Gyapjas István ügyvezető
Report&Audit Könyvvizsgáló,
és Adószakértő Kft.
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001511

Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK tagszám: 004857

FÖLDES NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
..../2024. (IX.27.) számú
HATÁROZAT - TERVEZETE

a Földes Vagyongazdálkodási Kft. részére tulajdonosi pótbefizetésről

A Képviselő-testület

a Földes Vagyongazdálkodási Kft. részére a gazdasági társaság K&H Bank Zrt.-nél vezetett 10400384-50526865-66691003 számú bankszámlára történő utalással teljesítendő 4.724.0000.- Ft, *azaz Négymillió-hétszázhuszonnégyezer* forint összegű tulajdonosi *pótbefizetést határozza el.*

A pótbefizetést az önkormányzat 2024. évi költségvetésében megtervezett beruházási kiadásokból 800.000 Ft, dologi kiadásokból 3.258.000.- Ft valamint a tartalék terhére 666.000 Ft átcsoportosításával biztosítja.

Felhatalmazza a polgármestert, hogy gondoskodjon a pótbefizetés utalásáról.

Határidő: 2024. szeptember 30.

Felelős: Jeneiné dr. Egri Izabella polgármester

Földes, 2024. szeptember 27.

Jeneiné dr. Egri Izabella
polgármester

Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella
jegyző