



# Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat  
Képviselő-testülete számára

6

**Előterjesztő:** Pikó András polgármester

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2020. június 25.

..... sz. napirend

**Tárgy: Javaslat a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. könyvvizsgálójának megválasztására**

A napirendet nyilvános ülésen kell tárgyalni, a határozat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: JÓZSEFVÁROSI GAZDÁLKODÁSI KÖZPONT ZRT.

KÉSZÍTETTE: LÁNG GÁBORNÉ GAZDASÁGI IGAZGATÓ

PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL, IGAZOLÁS: *... a ZSK Zrt. név ...*

JOGI KONTROLL: *[Signature]*

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

*[Signature]*  
CZUKKERNÉ DR. PINTÉR ÉRZSÉBET

JEGYZŐ

**Költségvetési és Pénzügyi Bizottság** véleményezi

x

**Kulturális, Civil, Oktatási, Sport és Esélyegyenlőségi Bizottság**

-

**Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság**

-

**Tulajdonosi, Vagyongazdálkodási és Közterület-hasznosítási Bizottság** véleményezi

x

**Városüzemeltetési Bizottság**

-

**Kerületfejlesztési, Környezet- és Klímavédelmi Bizottság**

-

**Határozati javaslat:**

A Tulajdonosi, Vagyongazdálkodási és Közterület-hasznosítási Bizottság, illetve a Költségvetési és Pénzügyi Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

## I. Tényállás és a döntés tartalmának részletes ismertetése

A Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. könyvvizsgálójaként – a 16-134/2019. számú Alapítói határozat alapján - 1 éves határozott időtartamra megválasztásra került a Mátyás és Partnere Könyvvizsgáló Kft. (székhelye: 8200. Veszprém, Hoffer Ármin sétány 2, a 2019. június 1-től 2020. május 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan. A könyvvizsgáló munkáját ellátta, de a közvetlen, személyes kapcsolattartás, gyors reagálás nem mindig működött megfelelően, tekintettel a Budapesttől viszonylag távoli működési helyére.

Megbízásának lejártát követően, a 102/2020. (IV. 10.) Kormány rendelet 6. § (4) bek. értelmében a megbízás – újabb tulajdonosi döntés hiányában – 90 napig fennmarad, tehát legkésőbb ezen időpontig köteles ellátni feladatait. A 2019. évre vonatkozó éves beszámoló elfogadását követően új könyvvizsgáló megválasztására teszünk javaslatot. Javasoljuk a

ERKEZETT

2020 JÜN 17.

1.  
29



könyvvizsgáló 5 éves, határozott időtartamra való megválasztását, a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. igazgatósága és felügyelő bizottsága mandátumával egységesen.

A beszerzés becsült értéke éves nettó 2.400.000 Ft (5 évre számítva nettó 12.000.000 Ft).

A Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. 2020. január 17-től hatályos Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzatának V. rész 110. pont d) alpontja alapján:

*„A piackutatás, illetve a versenyeztetés, a beszerzési eljárás lebonyolítása mellőzhető*

*d) beszerzési értékhatárra tekintet nélkül a könyvelői, a belső ellenőri, az előadó művészi, a szakértői, a tanácsadói, vagy egyéb olyan szolgáltatás esetkőre, amelynél a beszerzés tárgya szerinti szolgáltatás bizalmi viszonyt, vagy egyéb méltányolható társasági érdeket szolgáló különleges szakértelmet igényel.”*

Tekintettel arra, hogy a könyvvizsgálat a tulajdonos kiemelt érdekeit szolgálja, függetlensége, megfelelő szakértelme a tulajdonos alapvető kontroll eszköze, a szabályzat diszpozitív előírásainak ellenében a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. beszerzési eljárást folytatott le, a társaság könyvvizsgálati tevékenységére. Az ajánlattételi felhívás 3 potenciális könyvvizsgáló részére került megküldésre, az alábbiak szerint:

- Balla Audit Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft., 1038. Budapest, Ezüstkő u. 8., cégvezető: dr. Balla István,

- Kódex-Kontroll Kft., 1112. Budapest, Oltvány u. 51, cégvezető: Páli Gábor László,

- Tolnai Consulting Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft., 1043. Budapest, Csányi L. u. 34A, II. emelet, cégvezető: Tolnai István.

Az ajánlattételi felhívásban – az általános könyvvizsgálati feladatok ellátása mellett – a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. feltételként határozta meg a leendő könyvvizsgáló részére a közszolgálati szerződés és elszámolás ismeretét, olyan könyvvizsgálók jelentkezését írta elő, akik ebben gyakorlattal rendelkeznek.

Az ajánlattevők a következő ajánlatokat adták:

- Balla Audit Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft. 200.000 Ft+ÁFA/hó összegű megbízási díj,

- Kódex-Kontroll Kft. 275.000 Ft+ÁFA/hó összegű megbízási díj

- Tolnai Consulting Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft. 250.000 Ft+ÁFA/hó összegű megbízási díj.

A fentiek alapján a beérkezett ajánlatok alapján a Balla Audit Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft., székhelye: 1038. Budapest, Ezüstkő u. 8., könyvvizsgáló dr. Balla István Sándor adta a legolcsóbb ajánlatot.

A Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. a legolcsóbb ajánlatot adó a Balla Audit Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft. megválasztását javasolja a 2019. évre vonatkozó éves beszámoló elfogadását követő naptól, 5 éves határozott időtartamra 2025. május 31-ig.

A Ptk. 3:131. § [Az állandó könyvvizsgálói feladatok teljesítése]

(1) Az állandó könyvvizsgáló nem nyújthat a gazdasági társaság részére olyan szolgáltatást és nem alakíthat ki olyan együttműködést az ügyvezetéssel, amely könyvvizsgálói feladatának független és tárgyilagos ellátását veszélyezteti.

3:129. § [Az állandó könyvvizsgáló feladata]

(1) A legfőbb szerv által választott állandó könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a gazdasági társaság beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről.



(2) Az állandó könyvvizsgáló a könyvvizsgálói nyilvántartásban szereplő egyéni könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég lehet. Ha könyvvizsgáló cég látja el a könyvvizsgálói feladatokat, ki kell jelölnie azt a személyt, aki a könyvvizsgálatot személyében végzi.

(3) Nem lehet állandó könyvvizsgáló a gazdasági társaság tagja, vezető tisztségviselője, felügyelőbizottsági tagja és e személyek hozzátartozója. Nem lehet állandó könyvvizsgáló a társaság munkavállalója e jogviszonya fennállása idején, és annak megszűnése után három évig.

3:130. § [Az állandó könyvvizsgálói megbízatás keletkezése és időtartama]

(1) Az első állandó könyvvizsgálót a létesítő okiratban kell kijelölni, ezt követően a könyvvizsgálót a társaság legfőbb szerve választja. A könyvvizsgálóval a megbízási szerződést – a legfőbb szerv által meghatározott feltételekkel és díjazás mellett – az ügyvezetés a kijelölést vagy választást követő kilencven napon belül köti meg. Ha a szerződés megkötésére e határidőn belül nem kerül sor, a legfőbb szerv köteles új könyvvizsgálót választani.

(2) Az állandó könyvvizsgálót határozott időre, legfeljebb öt évre lehet megválasztani. Az állandó könyvvizsgáló megbízatásának időtartama nem lehet rövidebb, mint a legfőbb szerv által történt megválasztástól a következő beszámoló elfogadó ülésig terjedő időszak.

A JGK Zrt. Felügyelő Bizottsága 2020. évi 3. rendes ülésén tárgyalta a könyvvizsgáló megválasztásának ügyét. 13/2020. (V. 28.) számú döntésével a könyvvizsgálói szolgáltatás beszerzésére irányuló eljárás eredményét elfogadta oly módon, hogy könyvvizsgálónak a Balla Audit Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft. fogadja el 5 éves határozott időtartamra 2025. május 31. napjáig. Könyvvizsgálatot végző személyként dr. Balla István Sándort jelölte ki. A Felügyelő Bizottság döntését az előterjesztés 3. számú melléklete tartalmazza.

## II. A betérjesztés indoka

A Mátyás és Partnere Könyvvizsgáló Kft. (székhelye: 8200. Veszprém, Hoffer Ármin sétány 2, megbízatása 2020. május 31-én lejárt, a 102/2020. (IV. 10.) sz. Kormányrendelet alapján a tulajdonos új könyvvizsgáló megválasztására vonatkozó döntéséig, de legkésőbb 90 napig fennmarad. A Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. könyvvizsgálatának folyamatossága érdekében szükséges az új könyvvizsgáló kijelölése.

## III. A döntés célja, pénzügyi hatása

A könyvvizsgáló megválasztása. A könyvvizsgáló díjazása 200.000,- Ft + ÁFA/hó, a díj a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. kompenzációjában biztosított, külön fedezetet nem igényel.

## IV. Jogszabályi környezet

A Ptk. 3:129. § (1) bekezdés és a 3:130. § (1) bekezdése szerint a könyvvizsgálót a gazdasági társaság legfőbb szerve (azaz a Képviselő-testület) választja.

A Mötv. 42. § 2. pontja meghatározza, hogy „A képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át szervezetének kialakítása és működésének meghatározása, a törvény által hatáskörébe utalt választás, kinevezés, vezetői megbízás”, így a könyvvizsgáló megbízása is.

A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 66/2012. (XII. 13.) számú önkormányzati rendelete (a továbbiakban Vagyonrendelet) 49 §. (1) bekezdés h) pontja alapján tárgyi döntés a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.



Mellékletek:

1. sz. melléklet: a beszerzési eljárással kapcsolatos dokumentumok
2. sz. melléklet: a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. 2020. május 28-án megtartásra került Felügyelő Bizottsági ülésének jegyzőkönyvi kivonata

**Határozati javaslat**

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2020. (VI. 25.) számú határozata**

**Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. könyvvizsgálójának megválasztásáról**

**A Képviselő-testület úgy dönt, hogy**

1. A Mátyás és Partnere Könyvvizsgáló Kft. 2020. május 31-én lejárt könyvvizsgálói megbízásának meghosszabbítását a 2019. évre vonatkozó éves beszámoló - alapító általi – elfogadásáig, azaz 2020. június 24-éig tudomásul veszi. A Mátyás és Partnere Könyvvizsgáló Kft.-t, melynek képviselője Mátyás Pál, a 2019. évre vonatkozó éves beszámoló elfogadását követő naptól felmenti a könyvvizsgálói feladatok alól.
2. A könyvvizsgáló személyére a Mátyás és Partnere Könyvvizsgáló Kft. megbízásának lejártát követő naptól, azaz 2020. június 25-től 5 éves határozott időtartamra 2025. május 31. napjáig a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. könyvvizsgálójaként megválasztja a Balla Audit Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.-t, melynek képviselője: dr. Balla István Sándor, székhelye: 1038. Budapest, Ezüstkő u. 8. A könyvvizsgáló megbízási díja: 200.000,- Ft + ÁFA/hó. A könyvvizsgálatot végző személyként dr. Balla István Sándort jelöli ki.
3. A Képviselő-testület felkéri a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. igazgatóságának elnökét a megbízási szerződés elkészítésére és aláírására.

Felelős: 1-3. pontok esetében a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. igazgatóságának elnöke

Határidő: a szerződés aláírására 2020. június 25.

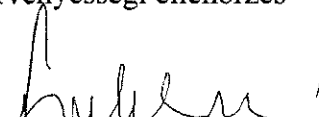
**A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.**

Budapest, 2020. június 11.



**Pikó András**  
polgármester

Törvényességi ellenőrzés



Czukkerné dr. Pintér Erzsébet  
jegyző

