

10-1327-3/2018. előterjesztés

1. melléklet

JEGYZŐKÖNYV

A CSONGRÁDI VÍZ-ÉS KOMMUNÁLIS KFT. EGYÜTTESEN MEGTARTOTT TAGGYÜLÉSÉRŐL ÉS FELÜGYELŐBIZOTTSÁGI ÜLÉSÉRŐL

Ülés helyszíne:

Vertikál VKSZ Zrt. Inkubátorház
8154 Polgárdi, Batthyány utca 26/B.

Ülés napja:

2018. március 20.

Ülés kezdete:

11.00 óra

Jelen lévő társasági tagok:

Csongrád Város Önkormányzat – 300 szavazat
Képviseli: Bedő Tamás polgármester

Felső-Bácskai Hulladékgazdálkodási Kft. – 150 szavazat
Képviseli: Agatics Roland ügyvezető

VERTIKÁL VKSZ Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. – 100 szavazat
Képviseli: Ferencz Kornél vezérigazgató

Jelen lévő felügyelőbizottsági tagok:

Nagypál Sándor – felügyelőbizottság elnöke
dr.Bokor Csilla – felügyelőbizottsági tag
Hekkel Zoltán – felügyelőbizottsági tag

További jelenlévők

Versegi László – Csongrádi Víz-és Kommunális Kft. ügyvezető igazgatója
Ézsias László könyvvizsgáló
Ferencz Károly – (VERTIKÁL VKSZ Zrt.) meghívott
dr. Tarr Ágnes ügyvéd

Nagypál Sándor FEB elnök

Köszönti a megjelenteket. Külön üdvözlí a felügyelőbizottság új tagját, dr.Bokor Csilla jogtanácsos asszonyt. Megállapítja, hogy a FEB 3 tag jelenléte mellett 100 %-ban határozatképes. Jegyzőkönyvhitelesítőnek dr. Bokor Csilla FEB tagot, jegyzőkönyvvezetőnek dr.Tarr Ágnes ügyvédnőt javasolja.

S z a v a z á s

A felügyelőbizottság 3 egyhangú igen szavazattal elfogadta a jegyzőkönyvvezető és jegyzőkönyvhitelesítő személyére tett javaslatot.

Versegi László ügyvezető

Köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy a taggyűlés 550 szavazattal 100%-os jelenlét mellett határozatképes. Levezető elnöknek saját magát, jegyzőkönyvvezetőnek dr.Tarr Ágnes ügyvédnőt, jegyzőkönyvHITELESÍTŐnek Bedő Tamás polgármester urat javasolja.

S z a v a z á s

A taggyűlés 3 egyhangú igen szavazattal elfogadta a levezető elnök, a jegyzőkönyvvezető és a jegyzőkönyvHITELESÍTŐ személyére tett javaslatot.

Nagypál Sándor FEB elnök

Ismerteti a meghívóban közölt napirendet.

Napirendi pontok:

1. A Csongrádi víz- és Kommunális Kft. átalakulása nonprofit gazdasági társasággá
2. Egyebek

S z a v a z á s

A felügyelőbizottság 3 egyhangú igen szavazattal elfogadta a napirendet az előterjesztéssel egyezően.

Versegi László ügyvezető

Ismerteti a taggyűlési meghívóban közölt napirendet.

Napirendi pontok:

1. A Csongrádi víz- és Kommunális Kft. átalakulása nonprofit gazdasági társasággá
2. Egyebek

S z a v a z á s

A taggyűlés 550 egyhangú igen szavazattal elfogadta a napirendet az előterjesztéssel egyezően.

1. **A Csongrádi Víz- és Kommunális Kft. átalakulása nonprofit gazdasági társasággá**
(Az írásbeli előterjesztés a jegyzőkönyv 1.sz.mellékletét, a társasági szerződés módosítás tervezete a 2.sz.mellékletét képezi.)

Nagypál Sándor és Versegi László felkéri Agatics Roland urat, hogy az előterjesztéshez szóbeli kiegészítését tegye meg.

Agatics Roland

A többségi tulajdonos Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 2018.február 22-én hozott 30/2018.(II.22.) önkormányzati határozatában elvi hozzájárulását adta ahhoz, hogy a Csongrádi Víz- és Kommunális Kft. nonprofit kft-vé alakuljon át. Ugyanakkor határozatában felkérte a polgármester urat arra, hogy a CSVK-nak az átalakulás időpontjáig megképződött eredménytartaléka (eredménye) felhasználásának jogi és számviteli lehetőségét vizsgálja meg és ennek figyelembevételével tegyen javaslatot a taggyűlésnek, valamint az átalakulás menetéről folyamatosan tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Érthető a döntés, hiszen azt célozza, hogy a nonprofit társasággá alakulást megelőzően a társaság által megkeresett pénzhez, amely a társaság eredménytartalékában van, jussanak hozzá a tulajdonosok, ez a kisebbségi tulajdonosoknak is érdeke.

Álláspontja szerint ugyanakkor szabálytalan lenne, ha a 2017.gazdasági évben elért eredmény terhére is osztalékot fizetne a társaság a tulajdonosoknak (a korábbi évek eredménytartalékát szabályosan ki lehet venni), mivel 2017.december 31.előtt a társaság könyveit nem is lehet lezárni, ugyanakkor a Hulladék törvény módosítása folytán 2018.január 1.napjától már csak nonprofit társaság vehető igénybe alvállalkozóként a közszolgáltató által.

Ezért egyetért azzal, hogy az előterjesztés szerinti, 2010-2016.között megképződött összesen 181.433 eFt eredménytartalék felhasználásáról a döntés megszülessen, az osztalékként a tulajdonosoknak kifizetésre kerüljön). Mivel azonban 2017.december 31.előtt a társaság könyveit nem lehet lezárni, ugyanakkor a Hulladék törvény módosítás folytán 2018.január 1.napjától már csak nonprofit társaság vehető igénybe alvállalkozóként a közszolgáltató által, a 2017-es év eredményének felosztásáról való döntést nem támogatja.

Az írásbeli előterjesztés szerinti, 2010-2016.között megképződött összesen 181.433 eFt eredménytartalék felhasználásáról való döntés meghozatalával egyetért akként, hogy az osztalékként a tulajdonosoknak kifizetésre kerüljön, ezt a döntést a mai napon meg lehet hozni és ez esetben az átalakulásról is a mai napon döntés hozható. A 2017-es gazdasági év eredményének felosztásáról most nem lehet dönteni, mivel a 2017-es év még nincs lezárva és egy nagyobb tétel még függőben van az NHKV-val való elszámolási probléma miatt.

Bedő Tamás

2017-ben „forprofit”-ként működött a társaság, melynek mérlegét december 31-ét követően is el lehet fogadni oly módon, hogy a 2017-es év eredménye felhasználásáról olyan döntés szülessen, hogy az osztalékként kerüljön kifizetésre.

Ha decemberben szükséges lett volna az átalakulás, akkor közbenső mérleg alapján is lehetőség lett volna osztalék előleg fizetésére az egyéb jogszabályi feltételek meglétében.

Amíg a társaság „forprofit” tevékenységét taggyűlés által elfogadott mérleggel le nem zárja, és nem dönt annak eredménye felhasználásáról, addig nem szavazom meg a nonprofit társasággá való átalakulást. Kérdésem a könyvvizsgáló úrhoz, hogy a vitás 150 mFt 2017-es követelést hogyan lehet kezelni a mérlegben.

Az önkormányzatnak nem érdeke a nonprofit társasággá átalakulás, mégis megszavazta, mivel a Hulladék törvénynek való megfelelés szükségességét megértettük. De a 2017-es gazdasági év eredményéből nem lehet engedni. Az ügyvezetés készítse el a 2017-es mérleget és tegyen javaslatot a korábbi ével eredménytartaléka és a 2017-es eredmény osztalékként való kifizetésére, ezt követően leszünk abban a helyzetben, hogy a nonprofit társasággá átalakulásról döntsünk. Nyomatékosan hivatkozom a képviselő-testület döntésére, amely a felhatalmazást ilyen tartalommal adta meg részemre.

Ézsiás László könyvvizsgáló

A Hulladék törvény rendelkezései nem tartalmazzak átmeneti rendelkezést, ugyanakkor a módosító törvény , a 2017.évi CXCVI. törvény – amely a Htv.41.§ (3) bekezdését módosította oly módon, hogy a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátására csak közszolgáltatói alvállalkozó vehető igénybe, mely viszont a Htv. módosított 37a. pontja szerint kizárólag nonprofit gazdasági társaság lehet – 2017.december 18-án került kihirdetésre azzal, hogy a módosított rendelkezések 2018.január 1.napján lépnek hatályba. Ez azt jelenti, hogy a kihirdetéstől a hatálybalépésig terjedő 13 nap alatt szabályszerűen nem is lehetett volna dönteni a nonprofit társasággá való átalakulásról, hiszen egy kft. taggyűlés szabályszerű

összehívásához is legalább 15 napos határidő szükséges. A Htv. módosítása tehát nem volt tekintettel a Ptk. társasági jogi szabályaira.

A nonprofit társasággá való átalakulást megelőzően dönteni kell az osztalék kifizetéséről – az osztalékkorlát figyelembe vételével - , mert a nonprofit társasággá alakulás megtörténtét követően a társaság osztalékfizetéséről már nem dönthet.

Ferencz Kornél

Az NHKV elszámolás arányos részével számol el a közszolgáltató a CSVK felé. A 150 millió forint, amely az NHKV-val a vita tárgyát képezi, még nem jóváhagyott költség, elvileg az NHKV még azt is mondhatja, hogy ez az összeg általa el nem ismert költség. Ebben az esetben a közszolgáltató nem tudja kifizetni a CSVK-nak sem, tehát ez a CSVK 2017-es bevételét (eredményét) érintheti.

Bedő Tamás

Nem vitás az, hogy a CSVK elvégezte a munkát, az NHKV szemetét elhordta. Miért nekünk kellene annak a költségeit viselni? A költségek már felmerültek a CSVK-nál a tavalyi évben. Miért nekünk kellene annak a költségeit átvállalni? Ha nem lehet addig mérleget készíteni, amíg nincsen meg az NHKV részéről a jóváhagyás a 150 mFt-os költségre, és nem lehet az eredményfelosztásról dönteni, addig nem szavazzuk meg az átalakulást.

Agatics Roland

A kormányhivattaltól már megkapta a közszolgáltató a figyelemfelhívó levelet arra, hogy 2018. január 1-től már csak nonprofit gazdasági társaságként működő közszolgáltatói alvállalkozót lehet a közszolgáltatás ellátására igénybe venni. Ha nem alakul át a CSVK nonprofit társasággá, veszélyezteti az FBH-NP Kft, mint közszolgáltató jogszerű működését. A CSVK tehát nem működhet így tovább forprofit társaságként.

Ézsiás László könyvvizsgáló

Ha az a cél, hogy a 2017-es évben megképződött eredményt is osztalékként vehessék ki a tagok, akkor aktív időbeli elhatárolást kellene alkalmazni, eredménytartalékba helyezni 120 mFt-ot, és utóbb a mérleg szerinti eredmény felhasználásáról lehet dönteni osztalék kifizetés elhatározásával. Meg kell határozni az osztalék összegét.

dr. Tarr Ágnes

Tájékoztatja a jelenlévőket, hogy a 2006.évi V.törvény (Ctv.) 9/F.§ (2) bekezdése értelmében az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja. Ezt a rendelkezést tartalmazza a 2.számú mellékletként csatolt társasági szerződés módosítás tervezet is.

Ez egyúttal azt jelenti, hogy amennyiben a mai napon döntést hoz a taggyűlés a társaság nonprofit társasággá való átalakulásáról és elfogadja az erre vonatkozó társasági szerződést, azt 30 napon belül be kell nyújtani a cégbíróságnak bejegyzésre, és a cégbíróság a döntéshozatal napjára visszamenő hatállyal bejegyzi a nonprofit társasági jellegét. Következésképpen az átalakulás időpontját követően már nem hozható döntés – a 2017-es gazdasági év eredményének felhasználása tekintetében sem – olyan tartalommal, hogy a társaság nyereségét a tagok között felosztja, azaz osztalékot fizet. Osztalékfizetésre vonatkozó döntést kizárólag a nonprofit társasággá való átalakulásról való döntést megelőzően lehet hozni, utána már nem, mivel azt a hivatkozott Ctv. rendelkezés kizár

dr. Bokor Csilla

Ez valóban így van, egyetértek az elhangzottakkal. Kiegészíteném még azzal, hogy 2018.január 1-től a nonprofit társasággá való átalakulás napjáig terjedő időpontig ugyancsak évközi mérlegkészítési kötelezettség terheli a társaságot, hiszen a nonprofit gazdálkodást nem 2017-ben fejezi be, hanem 2018-ban, március végével, vagy más átalakulási időpontban.

dr. Tarr Ágnes

Az elhangzott szempontok figyelembevételével az látszik célszerűnek, hogy a társaság készítse el a 2017.december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolóját az NHKV-val (FBH NP-vel) szembeni vitás követelés is kerüljön beállításra abban, a könyvvizsgáló úr azt vizsgálja meg a beszámolót és állítsa össze jelentését. Az ügyvezető tegyen javaslatot a 2017-es eredmény felosztására, valamint a 2012-2016.évi eredménytartalék felhasználására és – rövid határidővel – összehívott felügyelőbizottsági ülésen és taggyűlésen meghozható a döntés egyrészről a fentiek tekintetében, másrészről a nonprofit társasággá való átalakulásról és a társasági szerződés ennek megfelelő módosításáról.

Javasolja, hogy a jelenlévők akár már most határozzák meg a soron következő FEB ülés, illetve taggyűlés időpontját, amely a fenti napirendeket tárgyalhatná.

Bedő Tamás

A 2017-es mérleg elkészíthető-e április elejére? A könyvvizsgáló úr addigra a jelentését el tudja-e készíteni.

Ézsiás László

Ádám Erika a mérleg előkészítésében már jelentősen előre haladt, szerintem nem lesz akadálya annak, hogy a 2017-es éves beszámolót húsvét utánra, április első felére elkészítsék és jelentésemet megtegyem. Szoros lesz, de megoldható.

Agatics Roland

Javasolja, hogy a taggyűlés még az április 8-i választásokat megelőző időpontra kerüljön összehívásra.

Határozati javaslat:

1. A felügyelőbizottság / a taggyűlés elviekben egyetért a társaság nonprofit társasággá történő átalakításának szándékával annak érdekében, hogy a módosított Hulladék törvény 2.§ 37.a.pontja szerinti közszolgáltatói alvállalkozóként az FBH-NP Kft, mint közszolgáltató a társaságot a módosított Hulladék törvény 41.§ (3) bekezdése alapján alvállalkozóként a továbbiakban is jogszabályszerűen igénybe vehesse.
2. A felügyelőbizottság / a taggyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a társaság éves beszámolóját készítse el 2017.december 31-i fordulónappal, a számviteli politikájában meghatározott 2018.március 31-i mérleg zárási időponttal, és azt a könyvvizsgálói jelentéssel együtt terjessze a felügyelőbizottság elé véleményezésre és a taggyűlés elé elfogadásra 2018.április 4.napjáig oly módon, hogy az NHKV-val szembeni vitás követelés – a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően – a mérlegbe kerüljön beállításra.
3. A felügyelőbizottság/ a taggyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a 2017-es gazdasági évben elért eredmény felosztására vonatkozó javaslatát terjessze a felügyelőbizottság elé véleményezésre és a taggyűlés elé elfogadásra 2018.április 4.napjáig.
4. A felügyelőbizottság / a taggyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a korábbi évek (2012 – 2016.év) eredménytartalékának felhasználására vonatkozó javaslatát terjessze a

felügyelőbizottság elé véleményezésre és a taggyűlés elé elfogadásra 2018.április 4.napjáig.

5. *A felügyelőbizottság / a taggyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a társaság nonprofit társasággá alakítására vonatkozó előterjesztést és társasági szerződés módosítás tervezetét terjessze a felügyelőbizottság elé véleményezésre és a taggyűlés elé elfogadásra 2018.április 4.napjáig.*

A napirendhez további kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Nagypál Sándor FEB elnök:

Szavazásra bocsátja a határozati javaslatot akként, hogy azzal a felügyelőbizottság értsen egyet.

S z a v a z á s

1/2018. (03.20.) FEB határozat.

A felügyelőbizottság megtárgyalta és - 3 igen egyhangú szavazattal – az alábbi határozatot hozta:

1. A felügyelőbizottság elviekben egyetért a társaság nonprofit társasággá történő átalakításának szándékával annak érdekében, hogy a módosított Hulladék törvény 2.§ 37.a.pontja szerinti közszolgáltatói alvállalkozóként az FBH-NP Kft, mint közszolgáltató a társaságot a módosított Hulladék törvény 41.§ (3) bekezdése alapján alvállalkozóként a továbbiakban is jogszabályszerűen igénybe vehesse.
2. A felügyelőbizottság felkéri az ügyvezetőt, hogy a társaság éves beszámolóját készítse el 2017.december 31-i fordulónappal, a számviteli politikájában meghatározott 2018.március 31-i mérleg zárási időponttal, és azt a könyvvizsgálói jelentéssel együtt terjessze a felügyelőbizottság elé véleményezésre és a taggyűlés elé elfogadásra 2018.április 4.napjáig oly módon, hogy az NHKV-val szembeni vitás követelés – a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően – a mérlegbe kerüljön beállításra.
3. A felügyelőbizottság felkéri az ügyvezetőt, hogy a 2017-es gazdasági évben elért eredmény felosztására vonatkozó javaslatát terjessze a felügyelőbizottság elé véleményezésre és a taggyűlés elé elfogadásra 2018.április 4.napjáig.
4. A felügyelőbizottság felkéri az ügyvezetőt, hogy a korábbi évek (2012 – 2016.év) eredménytartalékának felhasználására vonatkozó javaslatát terjessze a felügyelőbizottság elé véleményezésre és a taggyűlés elé elfogadásra 2018.április 4.napjáig.
5. A felügyelőbizottság felkéri az ügyvezetőt, hogy a társaság nonprofit társasággá alakítására vonatkozó előterjesztést és társasági szerződés módosítás tervezetét terjessze a felügyelőbizottság elé véleményezésre és a taggyűlés elé elfogadásra 2018.április 4.napjáig.

Versegi László ügyvezető:

Szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

S z a v a z á s

1/2018. (03.20.) taggyűlési határozat.

A taggyűlés megtárgyalta és - 550 igen egyhangú szavazattal – az alábbi határozatot hozta:

1. A taggyűlés elviekben egyetért a társaság nonprofit társasággá történő átalakításának szándékával annak érdekében, hogy a módosított Hulladék törvény 2.§ 37.a.pontja szerinti közszolgáltatói alvállalkozóként az FBH-NP Kft, mint közszolgáltató a társaságot a módosított Hulladék törvény 41.§ (3) bekezdése alapján alvállalkozóként a továbbiakban is jogszabályszerűen igénybe vehesse.
2. A taggyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a társaság éves beszámolóját készítse el 2017.december 31-i fordulónappal, a számviteli politikájában meghatározott 2018.március 31-i mérleg zárási időponttal, és azt a könyvvizsgálói jelentéssel együtt terjessze a felügyelőbizottság elé véleményezésre és a taggyűlés elé elfogadásra 2018.április 4.napjáig oly módon, hogy az NHKV-val szembeni vitás követelés – a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően – a mérlegbe kerüljön beállításra.
3. A taggyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a 2017-es gazdasági évben elért eredmény felosztására vonatkozó javaslatát terjessze a felügyelőbizottság elé véleményezésre és a taggyűlés elé elfogadásra 2018.április 4.napjáig.
4. A taggyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a korábbi évek (2012 – 2016.év) eredménytartalékának felhasználására vonatkozó javaslatát terjessze a felügyelőbizottság elé véleményezésre és a taggyűlés elé elfogadásra 2018.április 4.napjáig.
5. A taggyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a társaság nonprofit társasággá alakítására vonatkozó előterjesztést és társasági szerződés módosítás tervezetét terjessze a felügyelőbizottság elé véleményezésre és a taggyűlés elé elfogadásra 2018.április 4.napjáig.

Nagypál Sándor FEB elnök a felügyelőbizottság ülését az alábbiak szerint összehívja:

A felügyelőbizottság időpontja: 2018.április 4.napján 15,30 óra,
helye: 6640 Csongrád, Bercsényi utca 39.

napirendje:

1. Az ügyvezető igazgató tájékoztatója a társaság 2017.évi gazdasági eseményeiről, az éves beszámoló jóváhagyása
2. A felügyelőbizottság jelentésének elfogadása
3. A könyvvizsgáló jelentése a 2017.évi számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadásáról
4. A 2017.évi mérleg elfogadása, döntés az eredmény felosztásáról
5. Döntés a 2012 – 2016.években megképződött – eredménytartalékban lévő – eredmény felhasználásáról
6. Döntés a társaság nonprofit társasággá történő átalakulásáról
7. Társasági szerződés módosítása
8. Döntés a társaság nonprofit társasággá történő átalakulása miatti mérleg elkészítésének dátumáról
9. Egyebek

Versegi László ügyvezető a társaság taggyűlését az alábbiak szerint összehívja:

A taggyűlés időpontja: 2018.április 4.napján 16,00 óra,
helye: 6640 Csongrád, Bercsényi utca 39.

napirendje:

1. Az ügyvezető igazgató tájékoztatója a társaság 2017.évi gazdasági eseményeiről, az éves beszámoló jóváhagyása
2. A felügyelőbizottság jelentésének elfogadása
3. A könyvvizsgáló jelentése a 2017.évi számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadásáról
4. A 2017.évi mérleg elfogadása, döntés az eredmény felosztásáról
5. Döntés a 2012 – 2016.években megképződött – eredménytartalékban lévő – eredmény felhasználásáról
6. Döntés a társaság nonprofit társasággá történő átalakulásáról
7. Társasági szerződés módosítása
8. Döntés a társaság nonprofit társasággá történő átalakulása miatti mérleg elkészítésének dátumáról
9. Egyebek

2. Egyebek

Egyebekben kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Nagypál Sándor

A felügyelőbizottsági ülést bezárta.

Versegi László

A taggyűlést bezárta.

Jegyzőkönyv lezárva 13,45 órakor.

kmft.

.....
Nagypál Sándor FEB elnök

.....
dr. Bokor Csilla FEB tag
FEB jkv.hitelesítő

.....
dr. Tarr Ágnes
FEB jkv.vezető

.....
Versegi László ügyvezető
taggyűlés levezető elnöke

.....
Csongrád Város Önkormányzata tag
képv.: Bedő Tamás polgármester
jkv.hitelesítő

.....
dr. Tarr Ágnes
Taggyűlési jkv. vezető