



Hiteles kiadmány
a Fővárosi Közgyűlés 2024. december 18-i ülésén hozott határozatáról

12. napirend: Javaslat a Fővárosi Önkormányzat egyszemélyes és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok könyvvizsgálóinak megválasztására vonatkozó alapelvek és eljárásrend elfogadására

957/2024. (XII. 18.) Főv. Kgy. határozat

A Fővárosi Közgyűlés úgy dönt, hogy:

- a) elfogadja a Budapest Főváros Önkormányzata egyszemélyes és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok könyvvizsgálóinak megválasztására vonatkozó alapelveket és eljárásrendet az előterjesztés 1. mellékletében foglaltak szerint.
- b) Felkéri a főpolgármestert, hogy tegye meg a szükséges intézkedéseket az a) pontban meghatározott szabályzatban foglaltak Budapest Főváros Önkormányzata egyszemélyes és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok által történő alkalmazása érdekében.

határidő: 30 nap

felelős: Karácsony Gergely

Kelt Budapesten, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban.

a főjegyző hatáskörében eljárva:

dr. Milánkovich András
főosztályvezető-helyettes
Koordinációs Főosztály



1000275636013

Budapest Bábszínház Nonprofit Kft.
Ellinger Edina ügyvezető

1062 Budapest, Andrásy út 69.

ügyintéző: Mezőfi Alexandra

telefon: +36 1 327 1145

email: mezofi.alexandra@budapest.hu

ikt. szám: FPH058 /372 - 18 /2025

hiv. szám: [Hivatkozási szám]

tárgy: Könyvvizsgáló megválasztására irányadó
szabályzat**Tisztelt Ügyvezető Asszony!**

Tájékoztatom arról, hogy Budapest Főváros Önkormányzata a 957/2024. (XII.18.) Főv. Kgy. határozatával elfogadta az „Alapelvek és eljárásrend a Fővárosi Önkormányzat egyszemélyes és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok könyvvizsgálóinak megbízásához” tárgyú, mellékelt szabályzatot. Kérem, hogy a jövőben a társaság könyvvizsgálójának megbízására irányuló eljárás során a szabályzat alapján eljárni szíveskedjenek.

Kelt: Budapesten, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban

Tisztelettel:



Lőrincz Valéria dr.

Főosztályvezető

mellékletek:

- 957/2024. (XII.18.) Főv. Kgy. határozat
- Alapelvek és eljárásrend a Fővárosi Önkormányzat egyszemélyes és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok könyvvizsgálóinak megbízásához

Alapelvek és eljárásrend a Fővárosi Önkormányzat egyszemélyes és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok könyvvizsgálóinak megbízásához

Jelen dokumentum célja, hogy meghatározza azon alapelveket és eljárásrendi kérdéseket, amelyeket a mindenkor hatályos jogszabályok által támasztott követelményeket meghaladóan érvényesíteni kell a Fővárosi Önkormányzat egyszemélyes és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok állandó könyvvizsgálóinak megválasztása során.

I. Állandó könyvvizsgáló

A gazdasági társaság legfőbb szerve által választott állandó könyvvizsgáló a jogi személy törvényes működésének egyik biztosítója, olyan sajátos számviteli szakmai ismeretekkel rendelkező és a könyvvizsgálói tevékenység jogszabályban meghatározott feltételeinek megfelelő jogi vagy természetes személy, aki a vizsgálandó gazdasági társasággal kötött megbízási szerződés alapján, de a társaságtól független módon ellenőrzi azt, hogy az adott gazdasági társaság beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről.

A könyvvizsgálat a piac számára garantálja, hogy a társaság számviteli szabályoknak megfelelően vezeti nyilvántartásait és készíti el beszámolóját és az megbízható, valós képet ad-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményéről. E feladatok ellátásának feltétele a hitelesség, függetlenség, közbizalom és a szakértelem. Állandó könyvvizsgáló ellenőrzési tevékenysége nem a célszerűségi és gazdaságossági szempontokra vonatkozik.

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.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) számos összeférhetetlenségi szabályt is állít az állandó könyvvizsgálóval szemben, így 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.

II. Állandó könyvvizsgálók megválasztásának alapvető szabályozása

A Ptk. 3:130. § (1) bekezdésében foglaltak szerint: „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.”

A Ptk. 3:130. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően: „Az állandó könyvvizsgálót határozott időre, legfeljebb **öt évre** lehet megválasztani. Az állandó könyvvizsgáló megbízásának időtartama nem lehet rövidebb, mint a legfőbb szerv által történt megválasztásától a következő beszámolót elfogadó ülésig terjedő időszak.”, amely a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) 153. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az adott üzleti év mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napját jelenti, amikor a

társaság az éves gazdálkodásáról szóló könyvvizsgáló által felülvizsgált beszámolót letétbe helyezni köteles.

A Ptk. 3:129. § (2) bekezdésben foglaltak szerint: „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.”

A Számv. tv. rendelkezése szerint a kötelező könyvvizsgálatra a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja vagy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgáló cég választható.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Takarékos tv.) 4. § (1c) bekezdésében foglaltak szerint: „A könyvvizsgáló személyére az ügyvezetés a felügyelőbizottság egyetértésével tesz javaslatot.”

III. Döntéshozatal és a fővárosi közgyűlési döntés előkészítése

(1) A Fővárosi Közgyűlés döntéshozóként – alapítói határozatában vagy előzetes tagi, részvényesi döntésként - a Ptk.-ban foglaltaknak megfelelően a könyvvizsgáló társaság, illetőleg a személyében felelős könyvvizsgáló megválasztásakor a megbízás időtartamáról és a megbízási díjról is dönt.

(2) A könyvvizsgáló kiválasztása és a megbízásának előkészítése az egyes gazdasági társaságok feladata, amelyet – a jelen dokumentumban foglalt eljárásrend teljesítésének időigényét is figyelembe véve – úgy kell elvégezni, hogy az alapító, illetve a társaság legfőbb szerve a fennálló könyvvizsgáló jogviszonya megszűnéséig döntést tudjon hozni az új könyvvizsgáló választásáról.

(3) A gazdasági társaság vezető tisztségviselői felelősek azért, hogy a könyvvizsgálati megbízással kapcsolatos előírt dokumentumokat a gazdasági társaság a Főpolgármesteri Hivatal – fővárosi alapítói, részvényesi/tagi döntését előkészítő - szervezeti egysége részére teljeskörűen rendelkezésre bocsássa.

(4) A gazdasági társaság vezető tisztségviselői felelősek a felügyelőbizottság döntésének megkéréséért. Kizárólag olyan könyvvizsgáló javasolható megválasztásra a gazdasági társaság legfőbb szervének, amelyre (akire) nézve a felügyelőbizottság egyetértő döntést hozott.

IV. Alapelvek

(1) A Fővárosi Önkormányzat egyszemélyes és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok állandó könyvvizsgálójának kiválasztása során érvényesíteni kell a versenyeztetés, illetve a közpénzek hatékony és felelős felhasználásának elvét.

(2) A gazdasági társaságoknak a könyvvizsgálói szolgáltatásra irányuló beszerzési eljárás során a rájuk vonatkozó – mindenkor hatályos – jogszabályoknak és belső társasági szabályzatoknak megfelelően szükséges eljárniuk, különös tekintettel a beszerzési eljárásokat szabályozó rendelkezésekre.

(3) A beszerzésekre vonatkozó szabályzatoknak igazodniuk kell jelen szabályzathoz.

(4) A szolgáltatási közbeszerzési értékhatárt meghaladó könyvvizsgálati szolgáltatás esetén a közbeszerzési előírások alkalmazandók. Amennyiben az igénybe vett könyvvizsgálati szolgáltatás értéke nem haladja meg a közbeszerzési értékhatárt, a gazdasági társaság a beszerzési szabályzatának, illetve a versenyeztetési szabályzatának rendelkezései szerint jár el a beszerzési eljárás során azzal, hogy köteles nyílt pályázatot lefolytatni.

(5) Mind a közbeszerzési, mind a közbeszerzésnek nem minősülő ajánlatkérési eljárásban az ajánlattevő díjajánlata mellett figyelemmel kell lenni a könyvvizsgáló (társaság) szakmai felkészültségére, bemutatott referenciáira – kiemelten az adott és más, a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában álló társaság, illetve más köztulajdonban álló gazdasági társaság részére végzett állandó könyvvizsgálati megbízásokra – és a személyesen eljáró könyvvizsgálónak jelölt személy szakmai előéletére. A közbeszerzési és beszerzési eljárásokban gazdasági pénzügyi alkalmassági, továbbá technikai és szakmai alkalmassági követelményként nem írható elő olyan feltétel, amely kizárná vagy aránytalanul korlátozná a valódi verseny lehetőségét, függetlenül attól, hogy az eljárásban végül hány ajánlat érkezik. Ha az eljárás során háromnál kevesebb ajánlat érkezik, az ajánlatkérő gazdasági társaságnak be kell mutatnia azt, hogy annál több könyvvizsgálói szolgáltatást végző társaság felel meg az általa előírt alkalmassági követelményeknek.

(6) A könyvvizsgálói megbízatás Fővárosi Önkormányzat egyszemélyes és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok esetében – a Ptk. által megengedett legfeljebb 5 évi időtartamhoz képest - legfeljebb opcióval együtt 3 évre szólhat, ennél hosszabb (de legfeljebb 5 évre) csak különösen indokolt esetben választható meg a könyvvizsgáló, és a javaslatban az alapos ok indokolását a tulajdonosi joggyakorló részére részletesen ismertetni kell. A könyvvizsgáló a megbízási idő (ideértve az opció lehívásával meghosszabbított megbízási időt is) lejártát követően újra részt vehet a beszerzési eljárásban, valamint a jogszabályi követelménynek való megfelelésége esetén újabb megbízást kaphat.

(7) Társaságcsoporthoz (anya-leány-unokatársaság) könyvvizsgálatát azonos könyvvizsgáló is végezheti, közös beszerzés és önálló megbízások alapján is.

(8) Kizárólag a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvizsgáló társaság vagy személyében felelős kamarai tag könyvvizsgáló jelölhető és választható a megbízás ellátására.

(9) A könyvvizsgáló díjazását egyértelműen meg kell határozni, és azt a legfőbb szerv határozatának összesszerűen tartalmaznia kell, a teljes javasolt megbízási időszakra. A könyvvizsgálói megbízási szerződésben a legfőbb szerv határozatától eltérő összegű díjazás nem rögzíthető.

(10) A könyvvizsgáló megbízásának feltételeire és díjazására vonatkozó adatok (ideértve a könyvvizsgáló megbízási szerződését is) – amennyiben jogszabály ettől eltérő, illetve meghatározott adatkörre korlátozó rendelkezést nem tartalmaz – közérdekű adatnak, illetve közérdekből nyilvános minősülnek.

V. Eljárásrend

(1) A Fővárosi Önkormányzat tulajdonosi jogkörében az egyes gazdasági társaságok könyvvizsgálóinak megválasztása érdekében a gazdasági társaságok által megküldött dokumentációk alapján dönt.

(2) A könyvvizsgáló kiválasztásához szükséges közbeszerzési, pályázati, ajánlattételi eljárás (a továbbiakban együtt beszerzési eljárás) eredményeként jelölt könyvvizsgálók megválasztásának Fővárosi Közgyűlés elé terjesztéshez az egyes társaságok ügyvezetéseinek a felügyelőbizottságaik egyetértésével kell javaslatot tenniük, valamint a jelölni kívánt könyvvizsgáló előzetes összeférhetlenségi és elfogadó nyilatkozatára van szükség, ezért társaságonként az alábbi dokumentumokat kell csatolni:

- a könyvvizsgáló kiválasztásához szükséges beszerzési eljárás dokumentációját, az összes benyújtott ajánlatot a beszerzési eljárás értékelő (bírálati) dokumentumaival együtt.
- a megválasztani jelölt könyvvizsgáló társaság bemutatásáról szóló leírást, amely tartalmazza a jelölt szakmai referenciáit (külön bemutatva a jelenlegi és az elmúlt 3 évben adott vagy más, a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában álló társaság, illetve más köztulajdonban álló gazdasági társaság részére végzett állandó könyvvizsgálati megbízásokat) és a személyében eljáró könyvvizsgáló szakmai önéletrajzát.
- az ügyvezetés javaslatát és a felügyelőbizottság határozatát, mely dokumentumok tartalmazzák a könyvvizsgáló személyére, díjazására vonatkozó javaslatot, a könyvvizsgálat pontos időtartamát, valamint
- a megválasztandó könyvvizsgáló társaság és a személyében eljáró könyvvizsgáló előzetes elfogadó és összeférhetlenségi nyilatkozatát, amely szerint megválasztása esetén a tisztség betöltésének nincs jogszabályban meghatározott kizáró, illetve összeférhetlenségi oka.

(3) A benyújtott dokumentumokat a Főpolgármesteri Hivatal szakmailag illetékes szervezeti egysége utólag megvizsgálja, amennyiben azokat a jelen szabályzatban és egyéb jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelelőnek találja, megkezdődhet a könyvvizsgáló választására vonatkozó kérelem döntéshozatalra való előkészítése, és döntésre való betérjesztése.

(4) A könyvvizsgáló megválasztására vonatkozó döntés meghozatalát követően a gazdasági társaság könyvvizsgálójára vonatkozó változásbejegyzési kérelmet a gazdasági társaság jogi képviselője nyújtja be a cégbírósághoz a létesítő okirat változásokkal egységes szerkezetbe foglalt szövegével együtt.