

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2022. augusztus 19-i rendkívüli ülésének
3. napirendi pontja

Tárgy: Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. Számviteli politika keretében készült szabályzatainak módosítása

Előadó: Szabó Péter polgármester

Az előterjesztést készítette: Perlik Tamás Pál, a PFV Zrt. vezérigazgatója (Seemann Erika gazdasági igazgató)

Az előterjesztés megtárgyalása nyilvános/zárt ülésen történhet

A döntés minősített/egyszerű többséget igényel.

Tisztelt Képviselő Testület!

- 1.) Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) „A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című program alapján ellenőrzést készített elő.

Az ellenőrzés lefolytatásához 2022. 01. 07-én az EL-3499-002/2022 iktatószámú levelében szereplő kötelezően és nem kötelezően elkészítendő szabályzatokat kérte beküldésre elektronikus formában.

Az ÁSZ a beküldött nyolc szabályzat vonatkozásában egyetlen megállapítást tett, kifogásolta a társaság Számviteli politikájával kapcsolatban, a „lényegesség” számviteli alapelv fogalmának nem elég részletes definiálását.

A Társaság Alapszabálya szerint az Alapító hatáskörébe tartozik a PFV Zrt. számviteli politikájának és annak részét képező szabályzatok jóváhagyása. A Felügyelő Bizottságnak pedig minden olyan előterjesztést előzetesen véleményezni kell, mely az Alapító hatáskörébe tartozik.

Mivel a számviteli politika szabályzatai is évente felülvizsgálandóak, főleg a számviteli törvény változásai miatt, ezért több, a Számviteli politika keretében korábban elkészített szabályzat is módosításra került az előterjesztés melléklete szerint.

A Felügyelő Bizottság a 2022. június 20-i ülésén a 18/2022. (VI. 20.) sz. határozatával a számviteli politikával kapcsolatos módosítási javaslatot elfogadta.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet fogadják el a PFV Zrt. számviteli politikájának módosítását!

- 2.) Továbbá az ÁSZ az EL-3578-656/2022 sz. figyelemfelhívó levelében kiemelte, nagyon fontos, hogy a gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek integritás erősítése érdekében megtett lépései hozzájáruljanak a nemzeti vagyonnal való átlátható gazdálkodáshoz.

Ennek érdekében 10. pontban ismerteti, hogy mely-jelenleg törvényi oldalról a társaság számára nem kötelezően előírt- terület szabályozását ajánlaná a vezetőség figyelmébe.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a társaság vezérigazgatója az ÁSZ ajánlásában foglaltak szerint, saját hatáskörben, a Felügyelő Bizottságának egyetértésével az alábbi szabályzatokat készítette el.

- Összeférhetetlenség kezelésének rendje, hatályos 2022.02.09-től
- Integrált kockázatkezelési szabályzat, hatályos 2022.06.01 -től
- Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, hatályos 2022.06.01-től

Melléklet:

Számviteli politika, Számlarend, Pénzkezelési szabályzatok módosítási javaslata

Határozati javaslat:

**Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
.../2022. (VIII.....) határozata**

**Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. Számviteli politika keretében készült
szabályzatainak módosításáról**

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. Számviteli politikájának, Számlarendjének, Pénzkezelési szabályzatának az előterjesztés melléklete szerinti módosítását elfogadja.

Felelős: Perlik Tamás Pál vezérigazgató

Határidő: azonnal

Paks, 2022. augusztus 15.



Szabó Péter
polgármester

**Az előterjesztés a törvényességi követelményeknek megfelel/nem felel meg.
Az előterjesztés törvényességi véleményezését végezte:**

Paks, 2022. augusztus 1.

Dr. Sátor Vera
aljegyző

**Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. Számviteli politika keretében készült
szabályzatainak módosítása**

1.) Számviteli politika

- a.) A 3.1.pont** módosításra került a könyvvizsgáló személyének változása miatt (módosítás dőlt betűvel)

3.1 Könyvvizsgálat

„Választott könyvvizsgálónk: *SZ.G. Tanácsadó Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság*
Cégjegyzékszám: 17-09-012473

Székhely: 7100 Szekszárd, Kossuth utca 8.

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy neve:

Név: Szabó Gabriella Éva

Lakcím: 7100 Szekszárd Hegyalja u.5.

Kamarai nyilvántartási száma: 000941

A megbízatás kezdő időpontja: 2020. július 31.

A megbízatás lejárt: 2023. május 31.”

- b.) Kiegészítésre került a lényegességi kritériumok definiálása.a 14.1.pontban** (módosítás dőlt betűvel)

14.1 Lényegesség kritériumai

„14.1. Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, **akkor az 1 millió forintot.**

Nem jelentős összegű a hiba ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független, abszolút) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

A jelentős összegűnek minősülő hibákat és hibahatásokat a tárgyévi mérlegben és eredménykimutatásban a számviteli törvény alapján külön oszlopban mutatjuk be. A fentiek alapján jelentős összegűnek minősített hibákat és hibahatásokat a feltárást követően külön főkönyvi számlára kell könyvelni az adott számlacsoporton belül, évszámmal elkülönítetten.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba:

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20 százalékkal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti),

tehát a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja, lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a már korábban közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztők voltak.

Az előző év (évek) módosításai oszlopban ebben az esetben a több év jelentősebb összegű hibái együttesen összevontan szerepelnek. Részletezésüket a kiegészítő mellékletben adjuk meg."

- c.) A 2000.C Számviteli törvény szerint módosításra kerül a tárgyi eszközök egyösszegben történő elszámolásának értékhatára 100 ezer forintról, 200 ezer forintra. (módosítás dőlt betűvel)

16.3.Értécsökkenés elszámolása

„A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk."

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értécsökkenési leírásként kell kimutatni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értécsökkenése összegét,
- b) a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

2.) Számlarend

- a.) Módosításra került az 2000.C Számviteli törvényben előírtaknak megfelelően **a készletek** definiálása (módosítás dőlt betűvel)

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

A 2. számlaosztály a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában.

A készletek a gazdálkodó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A készletek között kell kimutatni továbbá

- a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a gazdálkodó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- b) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak,
- c) a használatba vétel időpontjától áruként azokat az értékesítési céllal beszerzett, előállított eszközöket, amelyeket a vállalkozó az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett.
- d) *A szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, továbbá félkész vagy késztermék a kapcsolódó árbevétel elszámolásáig mutatható ki készletként.*

- b.) A 2000.C. Számviteli törvény előírása szerint módosult a **tárgyi eszközök kivezetésének** könyvelési metodikája (módosítás dőlt betűvel)

1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

Az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdés a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékesítéskor, az átadáskor.

Az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdés a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt, az értékesítéskor, az átadáskor.

K 111-115 - T 3688 Értékesítéskor a kivezetéskori érték elszámolása

-ha a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt

T:861 K 3688

-ha a bevétel magasabb, mint a könyv szerinti érték

T:3688 K :961

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

c) Az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szvt. 72. § (4) bekezdés a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt, az értékesítéskor, az átadáskor.

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értéke

8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök értéke

8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek értéke

96. EGYÉB BEVÉTELEK

e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadásából származó bevételt, és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt az értékesítéskor, az átadáskor.

Növekedések:

K 961 - T 3688 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értéke

K 961 - T 3688 Készpénz ellenében történő értékesítés.

3.) Pénzkezelési szabályzat

A szabályzat 1.sz melléklete tartalmazza a társaság bankszámlái fölött rendelkező személyeket.

A PFV Zrt-nél 2022.01.01-től Perlik Tamás Pál a vezérigazgató dr. Darányi Attila helyett, mindössze e személyi változás kerülne átvezetésre.

A Pénzkezelési szabályzat kivételével, a módosított Számviteli politika szabályzatai egységes szerkezetben kerülnek kiadásra. A pénzkezelési szabályzathoz az 1.sz melléklet módosítása csatolásra kerül. A szabályzatok módosítása 2022.01.01-től válik hatályossá.