



1000082331437

ikt. szám: FPH058 /1033 - 4 /2017

tárgy: Javaslat a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.
2017. április 7-ei rendkívüli közgyűlésének
napirendi pontjaira vonatkozó előzetes
döntések meghozatalára

előkészítő: Vagyongazdálkodási Főosztály

- egyeztetésre megküldve:
 - a Fővárosi Közgyűlés érintett bizottságai és a Tanácsnok részére

Előterjesztés

a Közgyűlés részére

Tisztelt Közgyűlés!

A Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. (továbbiakban: Társaság/ FCSM Zrt.) többszemélyes gazdasági társaság, amelyben a Fővárosi Önkormányzat többségi 74,99785 % tulajdonrészrel rendelkezik.

Az FCSM Zrt. 2017. április 7-én 10 órakor rendkívüli közgyűlést tart (határozatképtelenség esetén az újabb közgyűlésre azonos helyen, azonos napirenddel 2017. április 13-án 10 órakor kerül sor) az alábbi az Igazgatóság által jóváhagyott 1. sz. mellékletként csatolt közgyűlési meghívóban szereplő napirendi pontokkal, amelyek az alábbiak:

1. napirendi pont: A Számviteli Politika módosítása
2. napirendi pont: A Bérleti és Üzemeltetési Szerződés (BÜSZ) és a Bérleti és Üzemeltetési Keretszerződés (BÜKSZ) mellékleteinek technikai módosítása

A Budapest Főváros Önkormányzata vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 22/2012. (III.14.) Főv. Kgy. számú rendelet (továbbiakban: Vagyonrendelet) 56. §-ának (1) bekezdése értelmében a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság (a továbbiakban e szakaszban: társaság) vonatkozásában a tulajdonosi pozícióból eredő tagi, részvényesi jogok gyakorlásáról és kötelezettségek teljesítéséről – a (3) bekezdésben foglaltak kivételével – a Fővárosi Közgyűlés dönt.

Egyszemélyes társaság esetén a Fővárosi Közgyűlés egyedüli tagként, részvényesként közvetlenül dönt, többszemélyes társaságnál pedig a társaság legfőbb szervének döntését megelőzően hozza meg tagi, részvényesi döntését a Fővárosi Közgyűlés.

A meghirdetett napirendi pontok tekintetében az előterjesztést az alábbiak szerint ismertetjük:

1. napirendi pont: A Számviteli Politika módosítása

Az FCSM Zrt. előzetes döntéshozatal céljából megküldte a Társaság Számviteli Politikájának módosítására vonatkozó javaslatot, illetve a módosítás tervezetét Fővárosi Közgyűlés általi előzetes jóváhagyás céljából.

2016. évben, valamint 2017. január 1-től egyes jogszabályok rendelkezései változtak – így kiemelten a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. törvény) és a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) amelyek szükségessé teszik a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. Számviteli Politikájának és mellékleteinek megváltoztatását, illetve az abban foglalt egyes definíciók pontosítását is.

A Társaság Igazgatósági előterjesztésében foglaltak szerint az FCSM Zrt. Számviteli Politikájának módosítását az alábbiakban bemutatott jogszabályi változások indokolnak:

- 2017. január 1-től a Tao. törvény a víziközmű-vezetésekre a tényleges avulásra 2 %-os amortizációs kulcs alkalmazását írja elő az eddigi 3 % helyett. A csatornák minimálisan 50 éves élettartamát az ide vonatkozó szabványok előírásai, a szakirodalom, valamint a gyártói műleírások is igazolják. Az FCSM Zrt. tulajdonában lévő csatornák élettartamára számítások készültek a rendelkezésre álló nyilvántartási adatok alapján. A vizsgálat során megállapításra került, hogy a társaság tulajdonában lévő közcsatorna hálózat súlyozott átlagéletkora 61,5 év, ezért a Tao törvény által elismert 2%-os amortizációs kulcs alapján számított 50 éves várható élettartam reális a FCSM Zrt. esetében is. A Társaság által meghatározott hasznos élettartam és amortizációs kulcs ezen változása 1.451 millió Ft-tal csökkenti a társaság 2017. évre tervezett elszámolt értékcsökkenését.
- A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) szerinti víziközmű alkotórészét, tartozékát képező gépekre, berendezésekre, felszerelésekre – a Vksztv-ben meghatározott rendszerfüggetlen víziközmű elemek kivételével – 2017. január 1-től a Tao. törvény új rendelkezései nyomán 7 %-os amortizációs kulcsot kíván a Társaság alkalmazni az eddigi 14,5 % helyett. Az amortizációs kulcs változása 33 millió Ft-tal csökkenti a Társaság 2017. évre tervezett elszámolt értékcsökkenését.
- A Társaság a számviteli törvénnyel és a Tao. törvénnyel összhangban egyes inmateriális javak, számítástechnikai eszközök, valamint hulladék megsemmisítő, feldolgozóberendezések, továbbá az informatikai, távközlési és híradástechnikai rendszerek hasznos élettartamát a rögzített évtől eltérően, egyedi vizsgálat alapján is meghatározhatja, így ezen esetekben egyedi amortizációs kulcsot alkalmaznak, valamint a várható hasznos élettartamok meghatározásánál aktualizálásra kerültek az egyes eszközcsoportokhoz kapcsolódó Vtsz. számok is.

A Társaság közgyűlése 2016. március 31-ei ülésén döntött a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) rendelkezéseinek megfelelő továbbműködésről és az ezzel összefüggő alapszabály módosítására is sor került. Az új Ptk. módosította az osztalékfelvétel fizetésének feltételeit, ezért a Számviteli Politikában ez a változás is átvezetésre kerül.

Az FCSM Zrt. a behajtási költségátalányról szóló 2016. évi IX. törvény rendelkezései alapján 2017. évben bevezeti a késedelmesen kiegyenlített számlák után felszámítható behajtási költségátalányt, valamint pontosításra kerülnek mind a Számviteli Politikában, mind az Értékelési Szabályzatban a követelések minősítéséhez, a behajthatatlan követelés kritériumaihoz kapcsolódó szabályok, valamint a követelés értékesítés fogalmának bevezetése a faktoring helyett.

A Társaság a Számviteli Politikában az igénybe vett szolgáltatások között nevesített alvállalkozóként mutatja ki a Fővárosi Vízművek Zrt-nek fizetendő szennyvíztisztítási szolgáltatási díjat, amely a Kiegészítő mellékletben kerül részletezésre.

A Társaság Számviteli Politikájának és mellékleteinek tervezett módosítása a fentiek szerint alapvetően a hivatkozott jogszabályi változások átvezetését tartalmazza, valamint egyéb fogalmi pontosításokra is sor kerül, így például az üzleti vagy cégérték definíciója, vagy a kiegészítő melléklet létszám és bér adatainak tartalmát illetően.

A Számviteli Politika tervezett módosítását a Társaság állandó könyvvizsgálója, a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kt. áttekintette, jóváhagyó véleménye az előterjesztés 3. sz. melléklete.

A Főjegyzői Iroda Monitoring-Controlling Referatúrájának az FCSM Zrt. Számviteli Politikájának módosításáról szóló véleményét az előterjesztés 4./a számú melléklete tartalmazza. Véleményükben a Társaság Amortizációs Politikájával kapcsolatban megjegyezték, hogy az alacsonyabb értékcsökkenési leírás 33 %-kal kevesebb forrást biztosít a 61,5 éves átlagéletkorú közcsatorna hálózat működtetéséhez, amely veszélyeztetheti a csatornaszolgáltatás teljesítését.

Az FCSM Zrt. az észrevételre reagálva azt a tájékoztatást adta - amelyet a Referatúra is elfogadott -, hogy a Tao. törvény vonatkozó rendelkezéseinek módosítása kapcsán történő értékcsökkenési leírási kulcsok Számviteli Politikában történő átvezetése nem veszélyezteti a csatornaszolgáltatás biztonságát, változatlan színvonalon történő teljesítését, mivel a Társaság a tulajdonában lévő eszközök műszakilag szükséges állapotának fenntartásáról a Társaság szerződéses kötelezettségeinek megfelelően gondoskodik. Felújításra, pótlásra függetlenül az eszközök életkorától az indokolt műszaki szükségesség alapján előzetes felmérések és ütemezés szerint folyamatosan kerül sor. (4/b. sz. melléklet)

A Társaság Alapszabályának 9.4. (xiv) pontjában foglaltak szerint ezen napirendi ponthoz tartozó kérdésekben történő döntés a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik.

2. napirendi pont: A Bérleti és Üzemeltetési Szerződés (BÜSZ) és a Bérleti és Üzemeltetési Keretszerződés (BÜKSZ) mellékleteinek technikai módosítása

A Bérleti és Üzemeltetési Szerződés (BÜSZ) és a Bérleti és Üzemeltetési Keretszerződés (BÜKSZ) mellékleteinek technikai módosítása tekintetében a Fővárosi Közgyűlés jelen ülésén döntési javaslat nem kerül előterjesztésre, ezért ezen napirendi pont napirendről való levételére teszünk javaslatot.

A Társaság Igazgatóságának és Felügyelőbizottságának vonatkozó határozatait az előterjesztés 5. számú mellékleteiként kerülnek csatolásra.

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslatokat terjesztem a T. Közgyűlés elé:

Határozati javaslat

A Fővárosi Közgyűlés úgy dönt, hogy:

1.

A Fővárosi Önkormányzat vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 22/2012. (III.14.) sz. Főv. Kgy. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglalt hatáskörében eljárva a **Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.** soron következő 2017. április 7-ei rendkívüli közgyűlésén Budapest Főváros Önkormányzata, mint részvényes képviselőjében eljáró személy kötött mandátummal eljárva „igen” szavazatával támogatja az alábbi döntések meghozatalát:

1. napirendi pont: a Társaság Számviteli Politikájának módosítására vonatkozó javaslat elfogadását az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal.
2. napirendi pont: A Bérleti és Üzemeltetési Szerződés (BÜSZ) és a Bérleti és Üzemeltetési Keretszerződés (BÜKSZ) mellékleteinek technikai módosítása napirend vonatkozásában a Társaság közgyűlésének napirendjéről való levételét az előzetes döntés hiánya miatt.

határidő: a társaság soron következő rendkívüli közgyűlésének napja, 2017. április 7. (megismétlés esetén április 13.)

felelős: Főpolgármester

Meghatalmazza a Főpolgármester által kijelölt személyt, hogy Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. soron következő rendkívüli közgyűlésén a Fővárosi Önkormányzat részvényesi képviselőjeként kötött mandátummal eljárva vegyen részt, és felkéri a főpolgármestert a részvényesi képviselő meghatalmazásának aláírására.

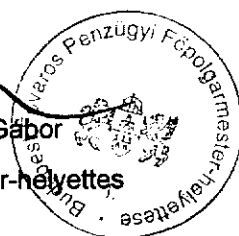
határidő: a társaság soron következő rendkívüli közgyűlésének napja, 2017. április 7. (megismétlés esetén április 13.)

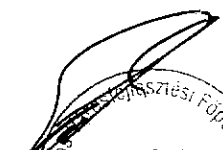
felelős: Főpolgármester

Határozathozatal módja: egyszerű szavazattöbbség

Budapest, 2017. március


Dr. Bagdy Gábor
főpolgármester-helyettes

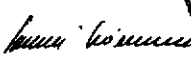



dr. Szefteczey Balázs
főpolgármester-helyettes



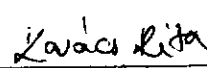
Láttam:

2017. MÁRC 2. 2.


Sáradi Kálmán dr.
főjegyző



*2x2
17/3/20*


Kovács Rita
03.27.

mellékletek:

1. FCSM Zrt. 2017. április 7-ei közgyűlésének meghívója
2. FCSM Zrt. Számviteli Politikájának módosítására vonatkozó dokumentumok
3. PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. véleménye a Számviteli Politika módosításáról
4. Főjegyzői Iroda Monitoring-Controlling Referatúra szakmai véleménye Számviteli Politika módosításáról és a FCSM Zrt. tájékoztatása
5. FCSM Zrt igazgatósági és felügyelőbizottsági határozatok

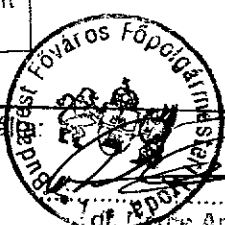

Magyesné dr. Hermann Judit
főjegyző



03.22




dr. Lőrincz András
önkormányzati tanácsadó




dr. Lőrincz Valéria
főosztályvezető

