

JEGYZŐKÖNYV

amely készült a Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Nonprofit Kft. 2014. április 28. napján 10.00 órakor megtartott Felügyelő Bizottsági üléséről.

A Felügyelő Bizottsági ülés helye: 1071 Budapest, Damjanich u. 4. Dózsa előadó

Jelen vannak:

Németh Péter, az FB elnöke
dr. Kecskés Péter, az FB tagja
Pirisi Károly, belső ellenőr
Paróczai Anna, könyvvizsgáló
dr. Hargitai Emil, ügyvéd
Farkas Edit, ügyvezető igazgató
Horvát Krisztina, ügyvezető helyettes
Szabó Péter gazdasági vezető

Németh Péter elnök köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy az ülés nem határozatképes, mivel dr. Bende Zita Felügyelő Bizottsági tag egészségügyi okok miatt nincs jelen.

Németh Péter elnök indítványozza, hogy a mai ülés jegyzőkönyvének hitelesítője dr. Kecskés Péter FB tag legyen, míg a jegyzőkönyvet Nagy Orsolya vezesse.

A Felügyelő Bizottság elnöke ismerteti a kiküldött meghívóban szereplő napirendi pontokat, melyek a következők:

1. Döntés a Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft. 2013. évi közhasznúsági jelentéséről és a kapcsolódó Felügyelő Bizottsági jelentésről
2. Döntés a Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft. 2014. évi üzleti tervének módosításáról
3. Döntés a Felügyelő Bizottság 2014. évi munkatervéről
4. Tájékoztatás a RIDENS Szakképző Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégium fenntartói feladatainak átadásáról
5. Tájékoztatás a Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft. 2014. évi képzési tervéről illetve a 2013. évi képzésekre vonatkozó beszámolóról
6. Egyéb, a Nonprofit Kft. működését érintő kérdések

Németh Péter elnök megkérdezi a jelenlévőket, hogy a meghirdetett napirendi pontokon kívül valakinek van-e további napirendi pont megtárgyalására javaslata.

A napirendi pontok elfogadásra kerültek.

A Felügyelő Bizottság elnöke bejelenti, hogy a Felügyelő Bizottság ügyrendjének megfelelően az elmúlt ülés óta írásban hozott döntéseket kéri a Felügyelő Bizottság jegyzőkönyvben szerepeltetni.

63/2014. sz. FB határozat

Döntés a Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft. 2014. évi üzleti tervéről

/1. A Felügyelő Bizottság a Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft. 2014. évi üzleti tervét elfogadja és felkéri az ügyvezetőt, hogy azt a Minisztérium részére benyújtsa.

egyetértett	3 fő
tartózkodott	0 fő
ellene szavazott	0 fő

64/2014. sz. FB határozat

Döntés a Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft. és az Emberi Erőforrások Minisztériuma között megkötött közhasznú keretszerződés módosításáról

/1. A Felügyelő Bizottság a közhasznú keretszerződés módosítását elfogadja és felkéri az ügyvezetőt, hogy a módosított szerződést a Minisztérium részére benyújtsa.

egyetértett	3 fő
tartózkodott	0 fő
ellene szavazott	0 fő

Németh Péter elnök bejelenti, hogy az első napirend tárgyalását megkezdik. Felkéri Farkas Edit ügyvezetőt a napirend ismertetésére.

Farkas Edit ügyvezető elmondta, hogy a szakmai részt korábban elküldtük, a pénzügyi részhez kapcsolódóan vannak megjegyzések.

Paróczai Anna könyvvizsgáló elmondta, hogy a számszaki rész annak szellemében készült el, hogy a Társaság úgy gondolja, hogy nincs ÁFA fizetési kötelezettsége. Ebben nem ért egyet a Társaság és a könyvvizsgáló, mivel a Minisztériummal megkötött együttműködési megállapodások megfogalmazásukban nem ezt támasztják alá. A Társaság a lebonyolításra vonatkozóan megkapta a bruttó összeget és úgy ítélte meg, hogy nincs ÁFA fizetési kötelezettség. Az ÁFA kérdésében állásfoglalást kért a Társaság, a könyvvizsgáló szerint ez az állásfoglalás felemás. Egyrészt a lebonyolítói tevékenységet a NAV állásfoglalása szerint értelmezhető úgy, hogy ÁFA mentes tevékenység, tekintettel arra, hogy a közhatalmi tevékenységre ez vonatkozik. Jogszabály alapján a könyvvizsgáló szerint csak az állam és az önkormányzat eshet ebbe a kategóriába, illetve lebonyolító szervezet csak európai uniós források esetén. A másik probléma, hogy amennyiben a Társaság úgy ítéli meg, hogy ÁFA mentes, akkor a szerződést is rendezni kell, mert csak az alapján lehet ÁFA nélkül számlázni, ha a módosítás mindkét fél egyetértésével megtörténik. A kiállított számla is helytelen formailag, mert nincs rajta az ÁFA tartalom és nincs rajta az áfa mentességre való hivatkozás sem. Paróczai Anna könyvvizsgáló is konzultált több jogással, egyértelműen úgy gondolják, hogy van ÁFA fizetési kötelezettség, és ez az összeg most meghaladja a beszámoló számai alapján a lényegességi küszöbértéket.

Ennek megfelelően könyvvizsgáló asszony meglátása alapján két tétel nem valós, az eredménytartalék és a kötelezettség. Az eredményre gyakorolt hatása nem jelentős kb. 1.500 E Ft. Összefoglalva tehát a jelenlegi beszámolóra korlátozó záradékot tudnak kiadni.

dr. Hargitai Emil ügyvéd kérdése, hogy miben lehet összefoglalni az egy évvel ezelőtti állapothoz képesti változásokat, amikor a könyvvizsgálói záradék nem volt korlátozó záradék.

Paróczai Anna könyvvizsgáló elmondta, hogy az előző évben az érintett tétel egy kis értékű számla volt, nem érte el azt a lényegességi határt, amely miatt korlátozó záradékot kellett volna adni. A korábbi gazdasági vezetőnek, Tóth Józsefnének is jelezte ezt a problémát, illetve aztán Ország Bélának is jelezte. Ősszel keletkeztek a legnagyobb értékű, ilyen típusú számlák, ez már a jelentős mértéket eléri.

dr. Hargitai Emil ügyvéd kérdése, hogy mely jogszabályok, illetve mely szerződések változtak meg.

Paróczai Anna könyvvizsgáló elmondta, hogy nem volt változás, azonban egy könyvvizsgáló soha nem arról nyilatkozik, hogy minden hibától mentes a beszámoló, hanem arról, hogy az nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. Előző évben nem volt nagy mértékű a hiba.

dr. Hargitai Emil ügyvéd elmondta, hogy amennyiben ez akkor nem lett leírva a jelentésben, akkor az a kérése, hogy most se legyen ez megjelenítve. Mivel ugyanaz történt, mint tavaly, nem látja indokoltnak a korlátozó záradék kiadását, ugyanakkor egyetért a felvetéssel, hogy a Minisztériummal kötött szerződéseket pontosítani kell. Ügyvéd úr elmondta, hogy a tevékenységeket meghatározó jogszabályokat fel kell sorolni a közhasznú keretszerződésben, ebben szerepel a közhatalmi tevékenység, jogszabályi hivatkozásokkal. Ügyvéd úr úgy gondolja, hogy a jogszabályból egyértelműen levezethető a közhatalmi tevékenység, mert a Minisztérium ruházta át ránk ezt a tevékenységet.

Szabó Péter gazdasági vezető készített egy összefoglalót a lebonyolítási díjak adómentességével kapcsolatban. Nem egyszerű a helyzet értékelése. 2013. év során 42,7 millió forintról beszélünk, az elhatárolások miatt a beszámolóban ennél kisebb összeg jelenik meg. Valamennyi esetben az ÁHT szerinti források elosztásáról van szó, a szerződések alapján lebonyolítási díjak kiszámlázására vagyunk jogosultak. Az ÁFA törvény 7. paragrafusát kell vizsgálni, ebben szerepel a közhatalmi tevékenység leírása, illetve az egyéb feltételek.

Közhatalmi tevékenységről van szó a (2) pont alapján. Ehhez kapcsolódik a NAV levele, amelyben a szakértő felsorolja a mentesség kritériumait és azt a szakértői állásfoglalást adja, hogy a döntési tevékenység egy folyamatot jelent, ami a teljes folyamatot magába foglalja, ide értve a döntés előkészítését is. Ennek alapján a közhatalmi tevékenység megvalósul, ezt Paróczai Anna könyvvizsgáló is elfogadja.

További feltétel, hogy a jogszabályban delegált feladat legyen.

Paróczai Anna könyvvizsgáló szerint a jogszabály nem említi a Kft.-t egy esetben sem.

Szabó Péter gazdasági vezető elmondta, hogy mi vélelmezzük ezt a jogszabály alapján, bár név szerint nem szerepel a Társaság.

Paróczai Anna könyvvizsgáló elmondta, hogy az a kérdés, hogy miért ÁFA-s szerződést köt a Minisztérium a Társasággal, ráadásul egy új miniszteri rendeletben már nevesítve vannak lebonyolító szervezetek és az FSZK nem került ott nevesítésre.

Kecskés Péter FB tag elmondta, hogy törvényi szinten nem szoktak megnevezni konkrét szervezetet, ez törvény vonatkozásában fel sem merülhet.

Dr. Hargitai Emil ügyvéd elmondta, hogy a törvény megjelöli az Emberi Erőforrások Minisztériumát, mint közhatalmi tevékenységet végző szervezetet, az a kérdés, hogy delegálható-e ez a tevékenység, de ez a véleménye szerint mindig is delegálható volt. Az ÁFA törvényben nem mosható össze az államháztartási támogatás és az európai uniós támogatás átadása. Nem érthető, hogy a NAV állásfoglalás alapján miért kérdés ez.

Paróczai Anna könyvvizsgáló elmondta, hogy a NAV állásfoglalása nem jogi állásfoglalás, csak szakvélemény, és ott is megjelenik, hogy nem ismert a jogszabály, ami alapján név szerint delegált a közhatalmi tevékenység. Korábban is javasolta a NAV megkeresését, most is azt javasolja, hogy a későbbiekben kérjen a Társaság saját nevére a konkrétumok megjelölésével állásfoglalást. Egy NAV állásfoglalást kérhetnek egy NAV ellenőrzéskor is.

Pirisi Károly belső ellenőr elmondta, hogy volt már a praxisában olyan, hogy a NAV ÁFA fizetési kötelezettséget rótt ki egy szervezetre, ugyanakkor a Pénzügyminisztérium adott ki erre vonatkozó, ellenkező tartalmú állásfoglalást, mely alapján a fizetési kötelezettséget megszüntették.

Az államháztartás nettó elszámolású, a funkció is közhasznú tevékenység, amit továbbadhat a Minisztérium, erre utal a jogszabályban is. A fő szabály, hogy nettó elszámolás van érvényben az állam saját tevékenysége során, tehát az ÁFA nem jelenik meg. Ebből az következik, hogy nem adható ki ilyen indokkal korlátozó záradék.

Pirisi Károly belső ellenőr elmondta, hogy a civil törvényben foglaltak miatt a funkciókat meg kell jeleníteni az Alapító Okiratban, ezek a közhatalmi funkciók így, jogszabályi hivatkozásokkal jelennek meg az Alapító Okiratban. A közhatalmi funkciót ellátó Minisztérium határozza meg az Alapító Okiratban, hogy mi az a közhatalmi tevékenység, amit átruház.

dr. Hargitai Emil ügyvéd elmondta, hogy a jogszabály és a szerződés kohéziója nem áll fenn, azonban ebben az esetben a jogszabály az irányadó, nem a szerződés. Javasolt, hogy a szerződések pontosítása történjen meg, a jogszabályok alapján.

Paróczai Anna könyvvizsgáló elmondta, hogy az Alapító Okirat nem jogszabály. Véleménye szerint a szerződések alapján az ÁFA-t vagy vissza kell fizetni a Minisztériumnak vagy be kell fizetni a NAV-nak, ez utóbbi több társaság esetében információi szerint meg is történt.

Paróczai Anna könyvvizsgáló szerint az áfa szempontjából indifferens, hogy itt közhasznú tevékenységekről van-e szó.

dr. Hargitai Emil ügyvéd elmondta, hogy az állam hagyja jóvá az Alapító Okiratot, ennél erősebb kinyilatkoztatás nincs.

Németh Péter FB elnök elmondta, hogy a megítélése szerint a Kft. közhatalmú tevékenységet lát el, az nem az FSZK hibája, ha rossz számlát vagy szerződést állított ki a másik szereplő. Nem lát másik megoldás, ha tavalay nem okozott problémát, akkor javasolja, hogy idén is lépünk át ezen.

Kecskés Péter FB tag kérdése, hogy a lényegességi határt mi határozza meg.

Paróczai Anna könyvvizsgáló elmondta, hogy a könyvvizsgálói véleményt a kamara által kiadott módszertan alapján készíti, ez határozza meg a lényegességi küszöbértéket, amely összeg a végleges beszámoló adatai alapján kerül kiszámításra. Nem adhat olyan jelentést, amiben nem veszi figyelembe a standardokat, amire őt a Könyvvizsgálói Kamarai törvény és a számviteli törvény is kötelezi.

Paróczai Anna könyvvizsgáló elmondta, hogy joga van kiadni bármilyen véleményt, megítélés alapján lehet panaszt tenni a Kamaránál, aki kivizsgálja a kérdést. Az is lehetséges, hogy az ÁFA összeg kötelezettségként lesz beállítva és 2014-ben további lépéseket tehet a társaság az ügy tisztázása érdekében. Az biztos, hogy a jelen szerződéses keretek között az ÁFA összeg nem illeti meg a Társaságot, vagy a NAV vagy a Minisztérium felé kell kifizetni az ÁFA összeget.

Paróczai Anna könyvvizsgáló javasolja, hogy megteheti a Kft., hogy a biztonságos megoldást választja, ezt fogja leírni, mert ez rendezetlen kérdés. Ez azt jelenti, hogy az áfa összeget

kötelezettségként kell nyilvántartani és oda könyvelni, de 2014-ben rendezni kell a Minisztériummal ezt a kérdést és utána kikönyvelni ebből a sorból, főleg, hogy a KEHI, Állami Számvevőszék is végezhet ellenőrzést. Ha ez az áfa átkönyvelés megtörténik, akkor tud hitelesítő záradékot adni, de ilyen formában ez az összeg nem lehet bevétel. Ez a kötelezettség soron kb. 9 millió forintot érint, a pozitív eredmény kimutatására továbbra is lenne lehetőség.

Pirisi Károly belső ellenőr elmondta, hogy a hitelesítő záradékhoz hozzá kell venni, hogy rendezetlen, vitás az ügy, amelynek tisztázása folyamatban van.

Paróczai Anna könyvvizsgáló elmondta, hogy meglátása szerint az általa javasolt megoldás az Alapító számára is elfogadható és fontosnak tartja, hogy a későbbiekben az EMMI rendeletbe kerüljön be nevesítve a Társaság.

Kecskés Péter FB tag azt kérdezte, hogy ez az átkönyvelés nem azt jelentené-e, hogy a Társaság elfogadja, hogy ezt az összeget vissza kell fizetnie.

Paróczai Anna könyvvizsgáló elmondta, hogy a mostani szerződés alapján a Minisztérium visszakövetelheti az ÁFA-t. A beszámoló elkészítésének felelőssége a Társaságé, de a könyvvizsgálónak pedig a standardok alapján kell kiadnia a jelentését. A lényegességi küszöbérték számítása alapján ez már átlépi ezt a küszöböt. Ettől a módszertantól eltérni csak lefele szoktak a könyvvizsgálók.

Kecskés Péter FB tag felvetette, hogy ha elméleti lehetőség van a felfele való eltérésre, akkor ez megtehető-e ebben az esetben.

Paróczai Anna könyvvizsgáló elmondta, hogy nem tudna eltérni ettől, mert nincs rendezve ez a kérdés a tulajdonossal, nincs erre vonatkozó dokumentum, szerződés.

dr. Hargitai Emil ügyvéd azt javasolja, hogy korlátozó záradékkal fogadja el a beszámolót a Felügyelő Bizottság, hogy ne legyen elismerve kötelezettségként az ÁFA összege.

Paróczai Anna könyvvizsgáló elmondta, hogy ha kötelezettségként szerepel, akkor egy vezetői levélben felhívja a figyelmet a problémára, ezzel lehet fordulni a Minisztérium részére. Ezért javasolja inkább a hitelesítő záradékot és a kötelezettségként való nyilvántartást. Amennyiben így marad a beszámoló, akkor nem kerül módosításra a könyvvizsgálói jelentés.

dr. Hargitai Emil ügyvéd, Fülöp Attila helyettes államtitkár úrral egyeztetve, a tulajdonos képviselőjében nyilatkozott arról, hogy a lebonyolítói tevékenység a Minisztérium álláspontja szerint nem ÁFA köteles tevékenység, nincs visszafizetési kötelezettség, ezért a jelen formájában javasolja benyújtani a beszámolót, a könyvvizsgáló korlátozó záradékával.

Mivel további hozzászólás, kérdés nincs a Felügyelő Bizottság jelen levő két tagja az alábbi határozatot hozza a napirend kapcsán:

FB határozat

A Felügyelő Bizottság elfogadja a Társaság 2013. évi közhasznúsági jelentését és kéri az ügyvezetőt a beszámoló, könyvvizsgálói jelentés és a felügyelő bizottsági jelentés benyújtására az Alapító részére.

Szavazás:

Igen: 2 fő

Nem: 0 fő

Tartózkodott: 0 fő

A Felügyelő Bizottság elnöke indítványozza, hogy a Felügyelő Bizottság folytassa a napirendek megtárgyalását a 2. napirenddel, és felkéri Farkas Edit ügyvezetőt a téma ismertetésére.

Farkas Edit ügyvezető elmondta, hogy az üzleti terv esetében a tavalyi minta alapján készítette el a Társaság az üzleti tervet, azonban az új ügymenet miatt a Stratégiai Főosztály is bekapcsolódott az ellenőrzési folyamatba, akik elsősorban szerkezeti módosításokat kértek.

Szabó Péter gazdasági vezető összefoglalta a módosításokat.

Mivel további hozzászólás, kérdés nincs a Felügyelő Bizottság jelen levő két tagja az alábbi határozatot hozza a napirend kapcsán:

FB határozat

A Felügyelő Bizottság elfogadja a Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft. 2014. évi módosított üzleti tervét és felkéri az ügyvezetőt, hogy azt haladéktalanul juttassa el az Emberi Erőforrások Minisztériuma részére.

Szavazás:

Igen: 2 fő

Nem: 0 fő

Tartózkodott: 0 fő

A Felügyelő Bizottság elnöke indítványozza, hogy a Felügyelő Bizottság folytassa a napirendek megtárgyalását a 3. napirenddel.

Németh Péter elnök elmondta, hogy kérdés, hogy dr. Bende Zita feladatai mennyire elfogadhatóak a részére. Ez a későbbiekben még egyeztetésre kerül és szükség esetén megtörténik a terv módosítása.

A Felügyelő Bizottság elfogadta a munkatervet.

FB határozat

A Felügyelő Bizottság a 2014. évi munkatervet elfogadja és felkéri az ügyvezető igazgatót, hogy a Felügyelő Bizottság munkatervét az Alapító részére benyújtsa.

Szavazás:

Igen: 2 fő

Nem: 0 fő

Tartózkodott: 0 fő

A Felügyelő Bizottság elnöke indítványozza, hogy a Felügyelő Bizottság folytassa a napirendek megtárgyalását a 4. napirenddel, és felkéri Farkas Edit ügyvezetőt a téma ismertetésére.

Farkas Edit ügyvezető elmondta, hogy a fenntartói jogokat vissza kell adni a Nógrád Megyei Kormányhivatalnak május végéig, ehhez most készül az alapítói határozat. Gondoskodni kell az új fenntartóról, aki lehetőleg a jelenlegi körülményekkel vállalja a működtetést.

Valamennyi egyházat megkereste a Társaság a fenntartói jogok átadása kapcsán, azonban az egyházaktól kizárólag elutasító válaszok érkeztek, ezért reálisan a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ kerülhet szóba. Információink szerint a feladatellátást vennék át. Április 11-én volt egyeztetés helyettes államtitkár úrnál, ahol Marekné Pintér Aranka elnök asszony elmondta, hogy csak akkor tudják biztosítani a változatlan körülményeket, ha az ingatlantulajdonosok korlátlan időre átadják az épületekre vonatkozó használati jogot.

Megkereste a Társaság a társtulajdonosokat, a konkrét egyeztetések még előttünk állnak. Kérdés, hogy a használatba adásnál milyen kötelezettségei vannak a tulajdonosnak. Elnök asszony szóban arról nyilatkozott, hogy a működtetés a tulajdonos feladata lenne. Jogással keressük a kapcsolatot ennek a kérdésnek a tisztázására.

A fenntartási kötelezettség miatt felmerült az a megoldás is, hogy az ingatlant átadja a Társaság az MNV Zrt. részére.

A Felügyelő Bizottság a tájékoztatást tudomásul vette és arról döntött, hogy jelen ülésen nem hoznak határozatot, erre szükség esetén írásban kerül majd sor.

A Felügyelő Bizottság elnöke indítványozza, hogy a Felügyelő Bizottság folytassa a napirendek megtárgyalását az 5. napirenddel.

A Felügyelő Bizottságnak az előterjesztéshez kapcsolódóan kérdése, további észrevétele nincs.

A határozati javaslatot elfogadta a Felügyelő Bizottság.

FB határozat

/1. A Felügyelő Bizottság a 2013-as év képzési beszámolóját és a 2014-es év Éves Képzési Tervét elfogadja és kéri a nyilvános megjelentetést az FSZK honlapján jelen határozati javaslat 1. – 2. sz. mellékletei szerint.

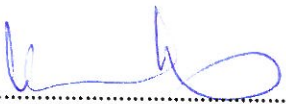
Szavazás:

Igen: 2 fő

Nem: 0 fő

Tartózkodott: 0 fő

Németh Péter elnök megköszöni a jelenlévők érdemi, hatékony munkáját, megállapítja, hogy a mai napon további napirendi pontok nincsenek, majd a Felügyelő Bizottság ülését 12:15 perckor berekeszti.



Németh Péter
az FB elnöke

k.m.f.



Dr. Kecskés Péter
az FB tagja, a jkv. hitelesítője



Nagy Orsolya
jegyzőkönyvvezető