



AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 116.

MELLÉKLET: 1 db

TÁRGY: Szekszárdi Meliorációs Nonprofit Kft. felszámolása során a hitelezői követelés bejelentésének elmulasztása tárgyában lefolytatott ellenőrzési jelentés

E L Ő T E R J E S Z T É S

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA GAZDASÁGI ÉS VÁROSFEJLESZTÉSI
BIZOTTSÁGÁNAK**

2022. DECEMBER 15-i RENDKÍVÜLI ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Gábor Ferenc Jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

Gulyás Rita belső ellenőr

ELŐADÓ:

dr. Biró Gyula aljegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

dr. Biró Gyula aljegyző

Terjedelem: 1+6 oldal



egyszerű többség

Tisztelt Bizottság!

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 44. §. (1) bekezdés értelmében a költségvetési szerv vezetője a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi az ellenőrzött szerv vezetőjének, az ellenőrzött szervezeti egység vezetőinek, továbbá annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Gazdasági és Városfejlesztési Bizottsága az 51/2022. (III.25) határozatában belső ellenőrzés lefolytatását javasolta a Szekszárdi Meliorációs NKft. felszámolása során a hitelezői követelés bejelentésének elmulasztása tárgyában.

A határozatban foglaltaknak megfelelően Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzése a vizsgálatot elvégezte. Az előterjesztés mellékletét képezi a lezárt ellenőrzési jelentés, melyben a főbb megállapítások a következők:

- Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata a melioráció közösségi fejlesztése érdekében a 34/2008. (III.27.) FVM rendelettel kiírt pályázathoz szükséges 30% önerőt kölcsönszerződés keretében biztosította Szekszárdi Meliorációs Nkft. részére
- 2016.04.01-jén elrendelésre került a Céglötyben az NKft. felszámolása
- 2017.12.26-án a felszámolási eljárás a cég fennmaradásával zárult, a jogvesztetté vált kötelezettségek felszámolási eredményt növelő tételként kivezetésre kerültek NKft. könyveiből
- Önkormányzat követelése (Meliorációs kötelezettsége) jogvesztetté vált, így bíróság előtt nem lehet érvényesíteni azt, ezáltal behajthatatlan követelésnek minősül
- 2019. március 20-án lépett hatályba a 3/2019. együttes utasítás a lejárt követelések behajtása érdekében követendő eljárásról. Az utasítás alapján a Gazdasági Igazgatóság minden bevételi kötelezettségvállalás esetében ellenőrzi az ügyfél aktuális „állapotát” (nem áll e felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt) a céginformációs rendszerben (PartnerControl), amennyiben a követelés értéke eléri a 200.000Ft-ot, akkor pedig negatív eseményfigyelésre jelöli ki az ügyfelet

Kérem a Tisztelt Bizottságot az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

Szekszárd, 2022. december 8.

dr. Gábor Ferenc

jegyző



SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

KÖZGYŰLÉSÉNEK

GAZDASÁGI ÉS VÁROSFEJLESZTÉSI BIZOTTSÁG

Határozati javaslat

**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése Gazdasági és Városfejlesztési Bizottságának/2022. (.) határozata
a Szekszárdi Meliorációs Nonprofit Kft. felszámolása során a hitelezői követelés bejelentésének elmulasztása tárgyában lefolytatott belső ellenőrzési jelentésben foglaltak tudomásulvételéről**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Gazdasági és Városfejlesztési Bizottsága a 370/2011. Kormányrendelet 43. §. (4) bekezdés szerinti belső ellenőrzési jelentést az alábbi tárgyban - a Szekszárdi Meliorációs NKft. felszámolása során a hitelezői követelés bejelentésének elmulasztása - tudomásul veszi.

Határidő: döntéshozatal napja

Felelős: dr. Gábor Ferenc jegyző

Ellenőrzési jelentés

Szekszárdi Meliorációs Nonprofit Kft. felszámolása során a hitelezői követelés bejelentésének elmulasztása tárgyában lefolytatott ellenőrzésről

I.

Az ellenőrzést végzi:	Gulyás Rita belső ellenőr
Ellenőrzött szerv:	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzés tárgya:	Felszámolási eljárás során a hitelezői követelés bejelentésének elmulasztása
Ellenőrzés célja:	Milyen okból/okokból nem történt meg a hitelezői követelés bejelentése Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata részéről a Szekszárdi Meliorációs Nkft. felszámolási eljárása során
Ellenőrzés alá vont időszak:	2016-2017. év
Az ellenőrzés kezdete:	2022.08.15.
Az ellenőrzés vége:	2022.09.30.
Megbízólevél száma:	IV/7-1/2022

A vizsgálat célja:

- kölcsönszerződésekben foglaltak ellenőrzése
- felszámolási dokumentumok vizsgálata
- szabályozottság ellenőrzése (vizsgált és jelen időszakban)
- behajthatatlan követeléssé nyilvánítás szabályszerűsége

Ellenőrzés típusa, módszere:

Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Helyszíni ellenőrzés, szerződések, felszámolási dokumentumok, szabályzatok, előterjesztések ellenőrzése, személyes interjú.

Jogsabályi felhatalmazás: 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.

II. Megállapítások

1. Kölcsönszerződések vizsgálata:

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Hegyközség 2009. évben megalapította a Szekszárdi Meliorációs Nkft.-t, az alapítás oka: a melioráció közösségi fejlesztése érdekében a 34/2008. (III.27.) FVM rendelettel kiírt pályázaton való részvétel biztosítása volt. A pályázaton 70%-os (maximális) támogatást nyert el az NKft.

A pályázatban el nem számolható költségeket is figyelembe véve, a beruházás adatai (nettó Ft):

Fejlesztési helyszín	Megvalósítás mértéke	Beruházási érték	Önerő összesen
Faddi-völgy	teljes	14 686 127	4 405 838
Lisztesvölgy	teljes	33 612 354	10 083 706
Szűcs-szurdik	teljes	35 913 401	13 016 538
Cinka dülő	teljes	7 256 502	2 176 951
Csötönyi-völgy	részleges - 750 fm támfal, 2115 fm vápa, 125 fm árok, pályázatírás	158 692 344	47 607 704
Összesen		246 957 131	77 290 737

A cég saját pénzeszközzel, vagyonnal nem rendelkezett, így az önerőt SZMJV Önkormányzata biztosította a beruházás elvégzéséhez. A pályázati kiírás alapján az Európai Uniós forrás mellett más forrásból származó támogatást nem lehetett önerőként felhasználni, így Önkormányzat nem támogatásként biztosította az önerőt, hanem kölcsönszerződés keretében.

2011.03.25-én SZMJV Önkormányzata (kölcsönadó) és Szekszárdi Meliorációs Nkft. (kölcsönvevő) kölcsönszerződést kötött, mely alapján 2011.07.10-i határral Kölsönadó 15 millió Ft-ot ad kölcsön Kölsönvevő számára, 3 év futamidőre (2014.07.10.). A szerződést a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság 61/2011. (III.1.) számú határozatában hagyta jóvá.

Ezt követően 2012.12.15-én újabb kölcsönszerződés került megkötésre, melyben SZMJV Önkormányzata 2012.12.15-i határral 32.000.000Ft-ot adott kölcsön a beruházás megvalósításához NKft. részére, szintén 3 éves futamidővel (2015.12.15.).

Majd 2014. január 6-án megkötésre került a 3. kölcsönszerződés is, melyben Kölsönadó 31.000.000 Ft-ot adott kölcsön Kölsönvevőnek, a határnap 2014.01., a futamidő szintén 3 éves (2017.01.).

2. Felszámolási eljárás dokumentumainak vizsgálata

2016.04.01-jén jelent meg a Céglőzönyben a Szekszárdi Tőrvényszék 4.Fpk.1./2016/7. számú végzése felszámolás megindításának közzétételéről, melyben elrendelésre került a Szekszárdi Meliorációs NKft. felszámolása. A társaság felszámolását a NAV Tolna Megyei Adóigazgatósága kezdeményezte 36.219.516Ft összegben megállapított adótartozás végett. A Céglőzönyben megjelent végzésben felhívták mindazok figyelmét, akik az adóssal szemben fennálló ismert követeléseiket a felszámolás során hitelezőként érvényesíteni kívánják, ismert követeléseiket e végzés közzétételétől számított 40 napon belül jelentsék be. Az 1991. évi XLIX. tv. a csődeljárásról és felszámolás eljárásról (Cstv.) lehetőséget biztosít a 40 napos határidő elmulasztása esetén, a 180 napos jogvesztő határidőn belül történő bejelentésre, azonban ilyen esetben a felszámoló ugyan nyilvántartásba veszi a hitelezői igényt, de csak akkor elégíti ki a követelést, ha az 57. §. (1) bekezdés szerinti kifizetések után van rá fedezet. A 180 napos határidő elmulasztása a Cstv. 37.§. (3) bekezdése értelmében jogvesztéssel jár. A Szekszárdi Tőrvényszék 4.Fpk.1./2016/27. számú végzésének indoklás része alapján a Cstv. 28.§. (2) bekezdés f.) pontjában szabályozott 40 napos határidőn belül egy hitelezői igény érkezett, a NAV Tolna Megyei Igazgatósága által. Egyéb hitelezői igény nem érkezett be. A tevékenységet záró mérleg (2016.03.31.) főösszege: 265.236e Ft, a forrás oldalon pedig 120.961e Ft a kötelezettség és 144.275e Ft saját tőke került kimutatásra. Az Európai Unió Bírósága C-263. számú ügyben hozott ítélete alapján a felszámoló felügyeleti intézkedés iránti kérelmet nyújtott be a jogerős adóhatósági döntéssel szemben, majd felszámolási közbenső mérleget készített. A közbenső mérleg (2017.03.31) főösszege: 265.236e Ft, a forrás oldalon azonban a kötelezettségek között már csak a NAV által bejelentett jogerős hitelezői igény szerepel, 361e Ft értékben, a saját tőke összege pedig 264.875e Ft-ra nőtt (be nem jelentett kötelezettségek értékével nőtt). A 225/2000. Kormányrendelet 5. §. (2) bekezdés értelmében a nyitó felszámolási mérleg elkészítése után a könyvviteli nyilvántartásokban rendezni kell a kötelezettségek és követelések állományát, a 180 napon belül be nem jelentett, **és így jogvesztetté vált kötelezettséget** felszámolási eredményt növelő tételként ki kell vezetni (lásd felszámolási zárómérleg).

Végezetül a NAV hitelezői igényét visszavonta, és elállt a hitelezői igény érvényesítésétől. Mivel az Szekszárdi Meliorációs NKft. (adós) egyetlen hitelezője hitelezői igényét visszavonta, ezért az adós a felszámolási eljárás megszüntetését kérte, csatolta a felszámoló nyilatkozatát

arról, hogy a felszámolási eljárásban más hitelezőt nem tart nyilván. A felszámoló elkészítette a felszámolási zárómérleget (2017.12.26.), melynek főösszege 268.443e Ft, mivel a jogvesztetté vált kötelezettségek felszámolási eredményt növelő tételként kivezetésre kerültek, ezért a zárómérlegben kötelezettség nem szerepel, be nem vonható vagyona nem volt a Szekszárdi Meliorációs NKft-nek. A 225/2000. Kormányrendelet alapján a felszámolási zárómérleg tartalmazza a felosztható vagyont (ami vagyoni eszközök – (kötelezettségek + felszámolásba be nem vonható vagyon). Mivel a felszámolási eljárás a cég fennmaradásával zárult, ezért vagyon felosztásra (tulajdonosok között) nem került sor.

Sorszám	Tételsor elnevezése	Felszámolást nyitó mérleg adatai *	Felszámolást záró mérleg adatai
001.	Eszközök (aktívák)		
002.	A. Pénzeszközök	0	2 156
003.	I. Pénzkészletek	0	61
004.	II. Elektronikus pénzeszközök	0	0
005.	III. Bankban lévő pénzeszközök	0	2 095
006.	IV. Csekkek	0	0
007.	B. Vagyoni eszközök	265 117	265 117
008.	I. Immateriális javak	0	0
009.	II. Tárgyi eszközök	265 117	265 117
010.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
011.	IV. Készletek	0	0
012.	V. Értékpapírok	0	0
013.	C. Be nem hajtott követelések	119	1 170
014.	Eszközök (aktívák) összesen	265 236	268 443
015.	Források (passzívák)		
016.	D. Felszámolásba be nem vonható vagyon		
017.	E. Ki nem egyenlített kötelezettségek	120 961	0
018.	Ebből: — Környezetvédelmi kárelhárításból származó kötelezettségek		
019.	F. Felosztható vagyon	144 275	268 443
020.	Források (passzívák) összesen	265 236	268 443

3. Szabályozottság ellenőrzése

2019. március 20-án lépett hatályba Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata polgármesterének és jegyzőjének 3/2019. (III.19.) együttes utasítása a lejárt követelések behajtása érdekében követendő eljárásról.

Az utasítás 21. §. alapján a Cstv. szerinti gazdálkodó szervezetre vonatkozó bevételi kötelezettségvállalás (nyilvántartásba vett követelés) rögzítése esetén a Gazdasági Igazgatóság az ügyfelet negatív eseményfigyelésre jelöli a céginformációs rendszerben. Amennyiben a Gazdasági Igazgatóság a céginformációs rendszerben arról kap értesítést, hogy az ügyféllel

szemben, csőd-, felszámolási eljárás, kényszer-végelszámolás indult, vagy a végelszámolását határozta el, a céginformációs rendszer jelentését és a tartozást alátámasztó okiratokat a Jogi Osztály részére haladéktalanul átadja.

Az utasítás előírásainak megfelelően a költségvetési ügyintéző minden bevételi kötelezettségvállalás esetében ellenőrzi az ügyfél aktuális „állapotát” (nem áll e felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt) a céginformációs rendszerben (PartnerControl), amennyiben a követelés értéke eléri a 200.000Ft-ot, akkor pedig negatív eseményfigyelésre jelöli ki az ügyfelet. Az ügyfél általi teljesítés esetén pedig törli azt a negatív eseményfigyelésre kijelölt ügyfelek listájából.

4. Behajthatatlan követeléssé nyilvánítás

A 2000. évi C. törvény 3.§. (4) bekezdés 10.f. pontja alapján behajthatatlan az a követelés, amit bírósági előtt nem lehet érvényesíteni. A Szekszárdi Meliorációs NKft-vel szemben indult felszámolási eljárás megszüntetésével az Önkormányzat követelése (Meliorációs kötelezettsége) jogvesztetté vált, így bíróság előtt nem lehet érvényesíteni azt, ezáltal behajthatatlan követelésnek minősül.

Az Önkormányzat 31/2004. (XII.1.) rendelete az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásról 39. §. alapján a behajthatatlannak minősített követelések leírását a Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság engedélyezi. Ennek megfelelően a Szekszárdi Meliorációs NKft-vel szemben fennálló 78 millió Ft követelés behajthatatlanná nyilvánítását a GVB engedélyezte a 52/2022. (III.25.) számú határozatával.

III. Vezetői összefoglaló

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata a melioráció közösségi fejlesztése érdekében a 34/2008. (III.27.) FVM rendelettel kiírt pályázathoz szükséges 30% önerőt kölcsönszerződés keretében biztosította Szekszárdi Meliorációs Nkft. részére. Három szerződés került megkötésre (2011.,2012.,2014. évben), 78 millió Ft értékben. Időközben (2016.04.01.) felszámolási eljárás indult a Szekszárdi Meliorációs NKft. ellen.

Az 1991. évi XLIX. tv. a csődeljárásról és felszámolás eljárásról (Cstv.) 37. §. alapján a 180 napos jogvesztő határidőn belül be nem jelentette hitelezői igény jogvesztetté válik. Valamint a 225/2000. Kormányrendelet 5. §. (2) bekezdés alapján a felszámolási eljárás során nyitó

felszámolási mérleg elkészítése után a 180 napon belül be nem jelentett, **és így jogvesztetté vált kötelezettséget** felszámolási eredményt növelő tételként ki kell vezetni. Vagyis a felszámolási eljárás lezárásával a be nem jelentett követelés (Melioráció oldalán kötelezettség) törlésre került, jogvesztetté (nem érvényesíthető) vált, bíróság előtt nem érvényesíthető. A számviteli törvény értelmében behajthatatlan követelésnek minősül.

2019. március 20-án lépett hatályba a lejárt követelések behajtása érdekében követendő eljárásról szóló utasítás, mely alapján bevételi kötelezettségvállalás esetén a Gazdasági Igazgatóság az ügyfelet negatív eseményfigyelésre jelöli, és ha ügyféllel szemben, csőd-, felszámolási eljárás, kényszer-végelszámolás indul, vagy a végelszámolását határozza el, akkor a követelést alátámasztó okiratokkal együtt értesíti arról a Jogi Osztályt, amely megteszi a szükséges lépéseket. Vagyis megtörtént a követendő eljárásrend kialakítása, és a felelős igazgatóságok, osztályok kijelölése.

A belső ellenőrzés - ellenőrzés nyomán - kialakított véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról megfelelő.

Javaslatok: NINCS JAVASLAT

Felelős vezetők neve az ellenőrzött időszakban:

Ács Rezső Polgármester

Dr. Gábor Ferenc Jegyző

Felhasznált törvények, rendeletek:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 1991. évi XLIX. tv. a csődeljárásról és felszámolás eljárásról (Cstv.)
- 225/2000. (XII.19.) Kormányrendelet a felszámolás számviteli feladatairól
- 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- Szekszárdi Önkormányzat 31/2004. (XII.1.) rendelete az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásról

Szekszárd, 2022.10.17.

Készítette:



Gulyás Rita
Belső ellenőr