

I. TÁRSASÁG ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA, CÉGJEGYZÉSRE JOGOSULT TISZTVISELŐ

Társaságot a Szekszárdi Törvényszék Cégbírósága 17-09-011352 cégjegyzékszám alatt tartja nyilván. Társaság cégbejegyzésére 2017. július hó 05. napján került sor, alapítója Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata. Főtevékenysége „művészeti létesítmények működtetése”. Az alapítástól 2020. szeptember hó 24. napjáig társaság ügyvezetője Zsikó Zoltán volt, jelenlegi ügyvezető Mácsik Henrietta Gabriella. Megjegyzendő, hogy a társaság kézbesítési címe mai napon: zsiko.zoltan@szekszardagora.hu. Mindkét ügyvezető tisztségét munkaviszonyban látja el.

Megküldésre került Zsikó Zoltán munkaszerződése, amelyből megállapítható, hogy munkaviszonya 2017. július hó 1. napjától áll fenn, munkabére bruttó 450.000.-Ft. volt. Munkaszerződésében rögzítésre került, hogy megilletik mindazon béren felüli juttatások, amik a kft. dolgozóit is megilletik. Munkaszerződését 2019. január hó 17. napján módosították és munkabérét 2019. január hó 1. napjától bruttó 650.000.-Ft. összegre emelték fel. Vizsgált társaság megküldte ügyvezető aláírás nélküli bérlapjait 2019. szeptember hónaptól. Ügyvezető bérpapírjaiból megállapítható, hogy

- ügyvezető nettó munkabére 2020. február hónappal bezárólag 432.250.-Ft. volt;
- 2020. március hónaptól 2020. június hónapig bezárólag 544.790.-Ft. volt, mely időszakban a személyi jövedelemadó levonásán túl 4% mértékű term. egészségbiztosítási járulékot vontak le;
- majd 2020. július hónaptól 432.250.-Ft. nettó összeg került kifizetésre, 18,5% Tb-járulék levonása mellett.

Zsikó Zoltán a BisnodePartnerControl szerint a ZSIKÓ-EVENT Rendezvényszervező Korlátolt Felelősségű Társaság (17-09-011658, székhely: 7140 Bátaszék, Szent István tér 10.) alapítója és ügyvezetője. A társaság alapítására 2018.06.05. napjával került sor, főtevékenysége:

8230 '08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

Ügyvezető nyilatkozata szerint vizsgált társaság nem állt szerződéses kapcsolatban a ZSIKÓ-EVENT Rendezvényszervező Korlátolt Felelősségű Társasággal.

Társaság alapítása óta lezárt üzleti évei:

		2017.07.05. - 2017.12.31.	2018.01.01. - 2018.12.31.	2019.01.01. - 2019.12.31.
		eHUF	eHUF	eHUF
A	Árbevétel	36 355	209 389	195 867
B	Egyéb bevételek	32 272	308 523	297 791
C	Értékcsökkenési leírás	79	1 489	1 414
D	Üzemi/üzleti eredmény	-12 930	18 335	-58 089
E	Adózott eredmény	-12 930	17 498	-58 089
G	Befektetett eszközök	370	706	790
H	Forgóeszközök	25 663	38 905	86 436
I	Követelések	15 738	27 763	79 100
J	Pénzeszközök	9 925	7 903	3 047

K	Eszközök összesen	36 117	57 566	87 226
L	Saját tőke	-9 930	7 568	-50 521
O	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
P	Rövid lejáratú kötelezettségek	45 980	49 979	137 702
Q	Kötelezettségek	45 980	49 979	137 702
R	Adósság fedezettség [=K/Q*100] %	78,54%	115,18%	63,34%
S	Eladósodottság [=Q/L*100] %	-463,04%	660,39%	-272,56%
T	Befektetett eszközök fedezettsége [=L/G*100] %	-2 683,78%	1 071,95%	-6 395,06%
U	Árbevétel-arányos adózott eredmény [=E/A*100] %	-35,56%	8,35%	-29,65%
V	Likviditási ráta [=H/P]	0,56	0,78	0,63

Társaság megküldte az alábbi belső szabályzatokat:

- létesítő okirat és azok módosításai
- szervezeti és működési szabályzat
- munkaruha szabályzat
- iratkezelési szabályzat
- gépkocsi használati utasítás
- cafeteria szabályzat
- ittasság vizsgálatának szabályzata.

Ügyvezető 2020. november hó 3. napján kelt levelében akként nyilatkozott, hogy a társaság további szabályzatokkal nem rendelkezik.

Társaság így nem rendelkezik többek között beszerzésivalamint közbeszerzési szabályzattal.

Társaság nem tulajdonol más szervezetet, ingatlan tulajdonnal nem bír ügyvezető 2020. november hó 24. napon kelt nyilatkozata szerint.

II. CÉGAUTÓ

A Szekszárdi Közművelődési Kft. **2018. február 23.** napján kötött határozott idejű **bérleti szerződést** az EuroFleet Zrt.-vel. A szerződés időtartama 48 hónap, lejáratá 2022.02.23.

A bérleti szerződést a Kft. részéről Zsikó Zoltán ügyvezető írta alá.

A szerződés tárgya: **PSD-565 frsz.-ú, SKODA Octavia Combi (2.0 CR TDI) személygépjármű bérlete.**

- Futásteljesítményi korlát: **200.000 km** – 50.000 km /12 hó – (túlfutás: 20 Ft + ÁFA/km)

A SKODA futása az alábbiak szerint alakult a vizsgált időszakban:

Dátum	óraállás
2018.02.23	140 km
2018.06.05	14481 km
2018.09.06	27898 km
2019.01.09	44155 km
2019.09.04	75948 km
2020. szeptember vége	140350 km

A szerződési feltételek 9. pontja szerint a futásteljesítményt a Bérbeadó jogosult minden naptári év végén felülvizsgálni. Amennyiben a futásteljesítmény meghaladja a Bérleti szerződésben rögzített feltételek szerint időarányosan meghatározott futásteljesítményt, úgy a bérleti szerződésben feltüntetett túlfutási díj, túlfutott kilométerenként kiszámlázásra kerülhet az adott év végén. Amennyiben a gépjármű naptári évi futásteljesítménye jelentősen – 10%-ot meghaladóan – túllépi a bérleti szerződésben rögzített feltételek alapján meghatározott időarányos futásteljesítményt, úgy a bérbeadó jogosult a bérleti díjat a bérlővel történt egyeztetést követően módosítani a tényleges futás függvényében. Amennyiben nem kerül sor a futásteljesítmény évenkénti kiszámlázására, úgy a bérlő a futamidő végén köteles megfizetni a túlfutás teljes díját.

A szerződésben rögzített számítás szerint a napi átlagos futásteljesítmény **137 km**, amellyel megközelítőleg 200.000 km futás kalkulálható a 48 hónap végére.

A fenti adatok alapján **2018.02.23.-2020.09.31.** között a futásteljesítmény **140.210 km** volt.

A fenti időszak napjainak a száma: **950 nap**(hátralévő napok száma 510 nap)

A fentiek szerint a vizsgált időszakra számított átlagos napi futásteljesítmény: **147,5 km**.

A leírtak szerint a **SKODA használata a fenti időszakban meghaladta a szerződésben rögzített átlagos napi futásteljesítményt cc. 7,5%-kal**, így ezen tendenciát követve túlfutási díjfizetés válna szükségessé a futamidő végén.

Bérleti díj havonta **nettó 154.850 Ft + ÁFA**

A finanszírozás módja: forint alapú, változó kamatozású zárt végű pénzügyi lízing, finanszírozó pénztintézet bevonásával.

Ennek megfelelően a bérleti díj az alábbiak szerint változott:

- **2018. év** : **nettó 154.850 Ft + ÁFA**
- **2019. év** : **nettó 159.186 Ft + ÁFA**
- **2020. év** : **nettó 164.598 Ft + ÁFA**

A fenti ismeretek alapján 48 hónapra vetítve – éves 3%-os inflációs korrekciót alapul véve - a fenti gépjármű bérleti díja megközelítőleg **nettó 7.817.583 Ft + ÁFA**.

A konstrukcióhoz választott szolgáltatások:

- **EuroFleetprémium csereautó szolgáltatás** /teljes futamidőre, Magyarország területén, műszaki meghibásodás és káresemény esetén/
- **EuroFleet prémium országúti segélyszolgálat** /teljes futamidőre, Magyarország területén, műszaki meghibásodás és káresemény esetén/
- **Gépjármű dekorálásának engedélyezése**
- **GARDX járművédő rendszer (védőréteg)**
- **Téli-nyári felső kategóriás gumiabroncs**
- **OMV üzemanyagkártya**
- **Rent a car lehetőség kedvezményes díjon flottapartnerrel**

Casco biztosítás: Önrész 10%, de minimum 50.000 Ft + ÁFA / káresemény

A szerződést rendes felmondással egyik fél sem jogosult felmondani.

A bérlő hibájából bekövetkező rendkívüli felmondás, vagy a bérlő esetleges jogellenes felmondása esetén a bérlő köteles megíusulási kötbér címén a határozott idejű szerződés megszűnéséig hátralévő bérleti díjak 30%-ának, de legalább 6 havi bérleti díj összegének megfizetésére.

Amennyiben a bérleti jogviszonyból **6 hónapnál rövidebb időtartam van hátra, úgy a hátrélvő hónapokra eső bruttó bérleti díjjal megegyező összegű meghiúsulási kötbérmegfizetésére köteles a bérlő. Ezen felül a bérbeadó igazolt költségei, a finanszírozási szerződés lezárását követő árfolyam veszteség és banki szerződés lezárási díj, illetve az esetlegesen felmerülő további banki költségek is a bérlőt terhelik.**

Üzemanyag használat

A társaság főkönyvi kartonjai szerint a 2018-2020. évi időszakban az alábbi összegben került elszámolásra üzemanyagköltség.

Időszak	Üzemanyag költség
2018.01.01.-12.31.	1 606 303 Ft
2019.01.01.-12.31.	1 748 240 Ft
2020.01.01.-09.24	1 245 481 Ft
	4 600 024 Ft

A tankolások többségében üzemanyag kártya terhére kerültek rendezésre, amelyről a MOL Nyrt. havonta 2 alkalommal elszámoló számlát állított ki.

A vizsgált időszakban 9 alkalommal került sor a tankolás házi pénztár terhére történő kiegyenlítésére bizonylat ellenében:

Bizonylat száma	könyvelési dátum	tárgy	ellenszámla	összeg
00023	2018.01.12	üzemanyagköltség	3811	12 846 Ft
00001	2018.02.14	üzemanyagköltség	3811	14 133 Ft
A06000148/2174%/0002	2019.11.27	üzemanyag/MOL Nyrt.	3811	9 061 Ft
A06000191/2199/00003	2019.12.19	üzemanyag/MOL Zrt.	3811	18 440 Ft
A06000918/0735/00004	2019.12.19	üzemanyag/MOL Zrt.	3811	11 365 Ft
A06000309/2209/00003	2020.01.15	üzemanyag/MOL Nyrt.	3811	21 063 Ft
A06000148/2357/00020	2020.05.20	üzemanyag/Mol Nyrt.	3811	2 004 Ft
A/A14800315/3522/000	2020.06.26	üzemanyag/OMW Kft.	3811	8 001 Ft
A06000148/2490	2020.09.24	0000125 MOL Nyrt	3811	17 573 Ft

A fenti gépjárműhöz a bérleti szerződés alapján OMV üzemanyagkártya került igénylésre, azonban a tankolások **MOL kúton történtek MOL üzemanyagkártya terhére.**

2018. évben az első számlát a **MOL Nyrt.2018.01.17.** napján állította ki éves kártyadíjról, a második számla pedig **2018.02.03.** napján kelt (**2018.01.16.-26. közötti időszakról**) bruttó 48.476 Ft összegben EVO Diesel üzemanyagról.

További üzemanyagszámlák kerültek kiállításra **2018.02.17.** napján (*elszámolási időszak: 2018.02.02.-14.*), valamint **2018.03.03.** napján (*elszámolási időszak: 2018.02.22.-23.*). Leírtak szerint egyes számlák még a fenti gépjármű bérleti szerződésének megkötését (**2018.02.23.**) megelőző időszokról kerültek kiállításra.

A kapott információk szerint a bérleti szerződést megelőzően a társaság egy használatában egy **FORD FOCUS** gépjármű volt, amelyet **2018.01.05. napján vettek át** (km óra állás: 120.280), majd **2018.02.26. napján adták vissza** – a SKODA bérleti szerződést követő pár nappal – (km óra állás: 126.775).

MOL Üzemanyagkártya kimutatás elemzése

A társaság a 2018-2020. évi időszakban 1 db MOL üzemanyagkártyával rendelkezett, ennek azonosítószáma: 7080059200063539. A tankolások során a fenti időszakban rendszám rögzítésére egy alkalommal sem került sor (a Kft. kizárólag a fenti gépjárművel rendelkezett).

Üzemanyag tankoláson túl az alábbi költségek merültek fel a kártyához kapcsolódóan:

- Éves kártyadíj 3x nettó 1.000 Ft;
- Ablakmosó folyadék 1 alkalommal (nettó 1.967 Ft);
- Autópálya matrica az alábbiak szerint:

Töltőállomás	Dátum	Időpont	Terméknév	Nettó összeg
CSORNA - SOPRONI ÚT	2018.02.03	09:24	EMATRICA D1 HAVI~	3 763,78 Ft
SZEKSZÁRD - CSATÁRI TOROK	2018.02.23	15:27	EMATRICA D1 EVES~	33 842,54 Ft
BÁTASZÉK - BUDAI ÚT 114-116.	2018.04.20	18:21	EMATRICA D1 HETI~	2 342,52 Ft
BÁTASZÉK - BUDAI ÚT 114-116.	2019.01.30	08:47	EMATRICA D1 EVES~	33 842,54 Ft
SOLT - VECSEI U. 52.	2019.11.27	13:40	EMATRICA D1 HETI~	2 755,91 Ft
SZEKSZÁRD, M6 II. BAL OLDAL	2020.01.31	07:34	EMATRICA D1 EVES~	33 842,54 Ft

2018.02.03. napján havi országos autópálya matricát vásároltak a kártyával, amely szintén a bérleti szerződés aláírását megelőzően történt, annak napján került beszerzésre az éves országos matrica.

Az üzemanyag kártyával **két alkalommal vásároltak heti országos autópálya matricát**, ami azért kérdéses, mivel **minden évben éves országos matrica megvásárlására is sor került**, így **ugyanarra a gépjárműre heti matrica vásárlása indokolatlan**. A kimutatásból azt nem lehet megállapítani, hogy a heti matricát milyen rendszámra vásárolták, azonban a szolgáltató erre irányuló kérdés esetén az adatok rendelkezésre tudja bocsátani.

A bérelt gépjármű diesel üzemű, azonban a vizsgált időszakban az üzemanyagkártya terhére 3 alkalommal (**113 liter, bruttó 44.055 Ft**) került sor EVO 95 Benzin üzemanyag tankolására:

Töltőállomás	Dátum	Tranzakció ideje	Terméknév	Mennyiség	Bruttó összeg
SOLT - VECSEI U. 52.	2019.11.27	13:40	EVO 95 Benzin	38,74 L	15.105 Ft
M6 AUTÓPÁLYA ERCSI BAL OLDAL	2019.11.28	08:52	EVO 95 Benzin	43,39 L	17.022 Ft
SZEKSZÁRD, PÁSZTOR ÚT	2019.11.29	12:21	EVO 95 Benzin	30,75 L	11.928 Ft

A **3 tankolás egymást követő napokon történt /szerda-csütörtök-péntek/**. Amennyiben félretankolásra kerül sor és diesel üzemű gépjárműbe benzin üzemanyagot tankolnak, az az üzemanyagrendszer súlyos károsodását okozhatja és jelentős költségű szervízköltséget eredményezhet. Tekintettel arra, hogy egymást követő napokon tankoltak következetesen benzin üzemanyagot – amellyel egy mai modern diesel gépjármű egészen biztos, hogy nem lett volna folyamatosan üzemképes -, így **feltehetőleg nem félretankolásra került sor, hanem egy másik, benzin üzemű gépjárműbe tankoltak a fenti időszakban a kártya terhére.**

Megjegyzés: A SOLT-i 2019.11.27. napi benzin tankolása egybe esik a fent említett heti autópálya matrica megvásárlásával, így feltehetőleg ezen kártyahasználat nem a bérelt SKODA gépjárművet érintően történt.

A fentiekben túl vegyesen tankoltak EVO DIESEL és EVO DIESEL PLUSZ üzemanyagot az üzemanyagkártya terhére a **2018.01.26.-2020.09.27.** közötti időszakban. Ezen időszak statisztikai adatai:

	2018	2019	2020	Összesen
Tankolások száma	104 db	98 db	83 db	285 db
Összes tankolt üzemanyag	3685,6 l	3700,85 l	3158,62 l	10545,07 l
Bruttó összérték	1 596 716 Ft	1 615 071 Ft	1 274 355 Ft	4 486 142 Ft

A SKODA Octavia teljes időszakra vetített átlagos fogyasztása: **7,24 l/100 km**

A gépjármű futásteljesítményére a fent már említettek szerint rendelkezésre álló adatok alapján az alábbi időszakai fogyasztások mutathatók ki:

Dátum	óraállás	tankolt mennyiség	átlagos fogyasztás
2018.02.23-06.05.	14341 km	1097,54	7,65
2018.06.06-09.06.	13417 km	956,86	7,13
2018.09.07-2019.01.09.	16257 km	1267,78	7,80
2019.01.10-09.04.	31793 km	2297,7	7,23

2019.09.05.-2020.09.31.	64402 km	4530,79	7,04
-------------------------	----------	---------	------

A fenti gépjármű specifikáció szerinti fogyasztási adatai:

Városi fogyasztás	5,6 l/100km
Országúti fogyasztás	4,2 l/100km
Vegyes fogyasztás	4,7 l/100km

Tankolási helyszínek vizsgálata (285 db)

A tankolások túlnyomó többsége **Tolna megyében** és **vonzáskörzetében** található töltőállomásokon történt **(190 db)** :

- Bátaszék – Budai út 114-16. : 101 alkalom
- Szekszárd II/M6 jobb-bal oldal/Csatári torok/Pásztor út : 72 alkalom
- Bonyhád – Zrínyi M. u. 25. : 8 alkalom
- Simontornya 61-es főút : 2 alkalom
- Paks – 6.sz. fkl. út Bal : 6 alkalom
- Baja – Dózsa Gy. u. 97. : 1 alkalom

Baranya megyei tankolási helyszínek **(5 db)** :

- Bóly 0184/158 hrsz. : 1 alkalom
- Pécs, Maléter Pál u./Siklói út : 4 alkalom

Pest megyéhez és Budapest-Szekszárd útvonalhoz köthető tankolási helyszínek **(46 db)** :

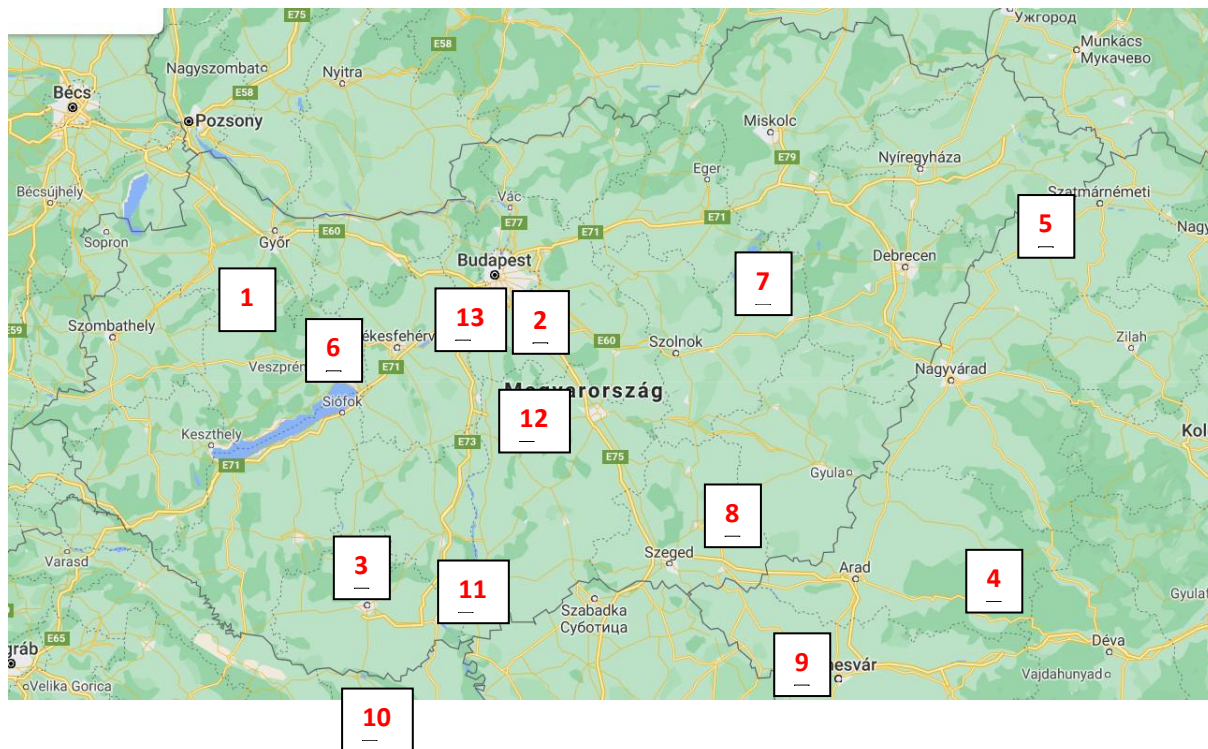
- M6 autópálya Ercsi : 31 alkalom
- M0 autópálya, Vecsés : 1 alkalom
- Érd, Ercsi út : 4 alkalom
- Budapest : 8 alkalom
- Törökbálint : 1 alkalom
- Budaörs : 1 alkalom

A fentiekén túl tovább **44 db** tankolás történt az ország különböző pontjain, elszórtan. Ezekre a tankolásokra jellemző, hogy pár kivételtől eltekintve péntek-szombat-vasárnapra, valamint ünnepnapra estek. Ezen tételekből 2 helyszín jelenik meg nagyobb számban.

1. Csorna, Soproni út : 16 alkalom
2. M1 Autópálya 22-es km (Páty) : 12 alkalom

A fennmaradó tankolások az alábbi helyszíneken történtek:

- | | |
|------------------------------|-------------|
| 3. Balatonlelle M7 Autópálya | : 1 alkalom |
| 4. Békéscsaba, Szegedi út | : 1 alkalom |
| 5. Görbeháza M3 Autópálya | : 1 alkalom |
| 6. Győrújbarát M1 Autópálya | : 1 alkalom |
| 7. Hatvan M3 Autópálya | : 2 alkalom |
| 8. Kecskemét, Békéscsabai út | : 1 alkalom |
| 9. Szatymaz M5 Autópálya | : 3 alkalom |
| 10. Szentlászló | : 1 alkalom |
| 11. Tamási | : 1 alkalom |
| 12. Velence | : 1 alkalom |
| 13. Zsámbék M1 Autópálya | : 2 alkalom |



A rendelkezésre álló adatok szerint a fenti céges gépjárművet a Kft. ügyvezetője, Zsikó Zoltán használta. Zsikó Zoltán a Zsikó Zenekar énekese.

Az interneten történő adatgyűjtés során megállapítható, hogy a fentiek közül több esetben a tankolás helyszíne összefüggésbe hozható a Zsikó Zenekar vidéki fellépéseivel, ezek közül néhány példa:



1./ 2020. január 20. Budapest /hétfő/

Tankolás:

ÉRD, ERCSI ÚT 26297/2.HRSZ.	2020.01.20	17:48	EVO DIESEL n	34,13 L	14 058,00 Ft
-----------------------------	------------	-------	--------------	---------	--------------

2./ 2019. október 12. Újiráz (Hajdú-Bihar megye) /szombat/



Tankolás:

BÉKÉSCSABA - SZEGEDI ÚT	2019.10.12	20:19	EVO DIESEL PLUSZ n	35,88 L	15 999,00 Ft
-------------------------	------------	-------	--------------------	---------	--------------

3./ 2019. szeptember 28. Kispáli (Zala megye) /szombat/





A fenti képen a háttérben egy 9 személyes gépjármű látható, amely feltehetőleg a zenekar buszaként funkcionál. Ezen gépjárművek jellemzően diesel üzeműek, így elképzelhető, hogy az alábbi tankolás ténylegesen ezen gépjárműbe történt és nem a Kft. által bérel SKODA OCTAVIA-ba, azonban a társaság üzemanyagkártyájának a terhére.

Tankolás:

BALATONLELLE I., M7 AUTÓPÁLYA JOBB OLDAL	2019.09.28	15:10	EVO DIESEL PLUSZ n	26,39 L	12 083,98 Ft
--	------------	-------	--------------------	---------	--------------



4./ 2019. július 6. Szolnok (Jász-Nagykun-Szolnok megye) /szombat/

Tankolás:

M6 AUTÓPÁLYA ERCSI BAL OLDAL	2019.07.06	11:12	EVO DIESEL PLUSZ n	37,44 L	16 245,00 Ft
------------------------------	------------	-------	--------------------	---------	--------------

5./ 2019. június 21. Balatonszentgyörgy (Somogy megye) /péntek/

Zsuzsanna Zsikó – Tamás Gombai és további 2 ember társaságában, itt: Balatonszentgyörgy.

2019. június 21. · 🌐

Ma a gyönyörű Csillagvár Múzeumban muzsikáltunk! ❤️
Zsikó Zenekar koncertjét

Tankolás:

TAMÁSI - SZABADSÁG U. 90.	2019.06.21	12:15	EVO DIESEL PLUSZ n	37,32 L	15 932,00 Ft
---------------------------	------------	-------	--------------------	---------	--------------

Zoltán Zsikó – Sándor Ürmös és további 5 ember társaságában, itt: Szarvasi Vízi Színház.

2018. augusztus 31. · Szarvas (Békés megye) · 🌐

Csak tiszta forrásból...Szalonnával Szarvason. 😊❤️

6./ 2018. augusztus 31. Szarvas (Békés Megye) /péntek/

Tankolás:

BÁTASZÉK - BUDAI ÚT 114-116.	2018.08.31	08:30	EVO DIESEL PLUSZ n	41,41 L	18 382,00 Ft
M5 AUTÓPÁLYA SZATYMAZ JOBB OLDAL	2018.08.31	23:11	EVO DIESEL PLUSZ n	27,71 L	12 494,00 Ft

Zoltán Zsikó 🎸 fantasztikusan van – János Sándor és további 6 ember társaságában, itt: Budafoki Bor Es Pezsgőfesztival.
2018. szeptember 1. · Budapest · 🌐
Hajnalban megérkeztünk Szarvasról, most a Budafoki Pezsgő És Borfesztiválon koncertezünk! 🎸🎤🎧
#budafokiborespezsgofesztival
#zsikozenekar

7. 2018. szeptember 1. Budapest /szombat/

Tankolás:

M6 AUTÓPÁLYA ERCSI JOBB OLDAL	2018.09.01	16:59	EVO DIESEL PLUSZ n	23,6 L	10 641,24 Ft
-------------------------------	------------	-------	--------------------	--------	--------------

A fent leírtak alapján Zsikó Zoltán a Szekszárdi Közművelődési Kft. által bérelt SKODA személygépjárművet rendszeresen használhatta a Zsikó Zenekar fellépéseinek helyszínre

történő utazások során, de elképzelhető az is, hogy a zenekar buszának a tankolására használták az üzemanyagkártyát.

Gépkocsi-használati utasítás

A fentiekkel összefüggésben 2018.01.02. napján kelt egy gépkocsi-használati utasítás, amelyet Zsikó Zoltán ügyvezető írt alá.

Az utasítás célja, hogy biztosítsa a Szekszárdi Közművelődési Szolgáltató NKft. tulajdonába, illetve tartós használatába tartozó gépkocsik szabályszerű igénybevételét, az igénybevételek elszámolását, költségtakarékos gazdálkodást, az igénybevétel elszámolásának a rendjére iránymutatást adjon.

Az általános rendelkezések az alábbiakat tartalmazzák:

- Az utasítás alapját képező jogszabályok
- Hivatali gépkocsi(k) meghatározása
- Hivatali gépkocsi(k) fajtái az igénybevétel szerint
- A hivatali gépkocsi(k) igénybevételének szabályai

Utóbbi kitér arra, hogy a gépkocsinak kötelező felelősségbiztosítással, lopásra is kiterjedő CASCO biztosítással és országhatáron kívüli igénybevételhez nemzetközi biztosítással kell rendelkeznie.

Az igénybevétel kiterjed:

- hivatalos vidéki és helyi utak
- egyéb cél közforgalmú közlekedési eszközzel nem, vagy csak nehezen közelíthető meg
- utazási költségek megtakarítása végett, több személy együtt utazása esetén, illetve ha jelentős időmegtakarítás érhető el

Az utasítás a fentiekén túl kitér a gépkocsik tárolására, valamint közlekedési baleset, káresemény és a gépkocsi meghibásodásának bejelentésére.

III. ÜGYVÉDI MEGBÍZÁSOK

szállító_n	száll_szám	teljesítés	kibocsátás	esedékessé	végösszeg	pü_dátum
Szepesi Ügyvédi Iroda	2020-AA000010	2020.03.20	2020.03.20	2020.03.28	18000	2020.05.12
Szepesi Ügyvédi Iroda	2020-BA000020	2020.03.20	2020.03.20	2020.03.28	63500	2020.05.12
Szepesi Ügyvédi Iroda	2020-BA000006	2020.02.07	2020.02.07	2020.02.15	25400	2020.03.20
Szepesi Ügyvédi Iroda	2020-AA000003	2020.02.07	2020.02.07	2020.02.15	18000	2020.03.20

Jegyzőkönyv
a Szekszárdi Közművelődési Nonprofit Kft. felügyelőbizottsági üléséről

Az ülés időpontja: 2021. szeptember 15., 16:30 óra
Az ülés helyszíne: Babits Mihály Kulturális Központ, 7100 Szekszárd, Szent István tér 10.

Jelen vannak: Nyerges Tibor, a felügyelőbizottság elnöke
Illés Tamás, a felügyelőbizottság elnökhelyettese
Csötönyi László, a felügyelőbizottság tagja
Berlinger Attila, a Szekszárdi Közművelődési Nkft. ügyvezetője

Nyerges Tibor FB elnök köszöntötte a megjelenteket, majd megállapította, hogy a felügyelőbizottság teljes létszámban megjelent, az ülés határozatképes, és ismertette a napirendi pontokat.

A jelenlévők három IGEN szavazattal, egyhangúlag megszavazták az ülés napirendjét.

Jegyzőkönyvvezetőnek Illés Tamást, hitelesítőnek Csötönyi Lászlót három IGEN szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül, egyhangúlag megválasztották.

1. napirendi pont: A Szekszárdi Közművelődési Nkft. átfogó jogi auditjának áttekintése.

A Szekszárdi Közművelődési Nkft. felügyelőbizottsága ismételten áttekintette a Társaság félbemaradt átfogó jogi auditjának részeredményeit, azokat elfogadta, azzal hogy publikálásukat tekintettel befejezetlen voltak, a teljes körű befejezésüket követően javasolja. A korábban megkezdett vizsgálat érdemi megállapításokat nem tudott tenni, mert a Megbízó adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesítette, azért, mert a korábbi megbízott könyvelő az általa vezetett és ellenőrzött könyvelés teljes anyagát - jogellenesen - visszatartotta. Az átvilágítás elsődleges célja a helytelen gyakorlatok, szabálytalanságok, hiányosságok feltárása a döntéshozók számára, ezért a megkezdett átvilágítás megnyugtató lezárása érdekében a felügyelőbizottság a 2/2021. (VIII.24.) sz. határozatával döntött annak a folytatásáról. A 2017.09.23-tól, 2021.03.31-ig terjedő időszakra elrendelt átvilágítás, immár a könyvelési iratok birtokában befejezheti a megkezdett témákat és segíti a 2020. évi mérlegbeszámolóval kapcsolatban felmerült aggályok tisztázását is. Ezért az FB az augusztusi határozatát fenntartja, és az ügyvezető kérésére kiegészíti azzal, hogy az ügyvédi munka felmerülő költségeit (átvilágítási költség) a Társaság a tőketartalék címén 2021. évi működésére kapott forrásból fedezze. A polgármester úr felkérésére az átvilágítás helyzetéről, eredményéről az FB elnökének tájékoztatnia kell Szekszárd MJV közgyűlését.

A felügyelőbizottság elnöke javasolja, hogy a felügyelőbizottság a forrás megnevezésével hozzon egy megerősítő határozatot az átvilágítás elrendeléséről és a korábbi szerződő felek (Szekszárdi Közművelődési Nonprofit Kft. és BODNÁR Ügyvédi Iroda) ez alapján haladéktalanul kössenek új megbízási szerződést, határozatlan időtartamra.

Nyerges Tibor szavazásra bocsátotta az előterjesztést. A felügyelőbizottság három IGEN szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

3/2021. (IX.15.) sz. felügyelőbizottsági határozat:

A Ptk. 120. §. (1) bekezdésére hivatkozással a felügyelőbizottság elrendeli a 2017.09.23-tól 2021.03.31-ig terjedő időszak átfogó jogi audit lefolytatását - szem előtt tartva a társaság stratégiáját, ésszerű gazdálkodását-, melyhez szakértőként a Bodnár Ügyvédi Irodát (7624 Pécs, Hungária utca 47.) vonja be. A szakértői vizsgálat időtartama határozatlan, azzal, hogy a szakértői vizsgálatra fordított idő nem haladhatja meg a 100 óra időtartamot. A szakértő díjazása 15.000,- Ft. + Áfa/óra. Egyidejűleg a felügyelőbizottság az ügyvédi munkadíjak fedezetéül a Társaság 2021. évi tőketartalék juttatását, a Közművelődési Nkft. folyó évi működési költségeit jelöli meg. A jelen jegyzőkönyvet a szakértő igénybe vételére vonatkozó szerződéssel együtt a felügyelőbizottság megküldi az Ügyvezető Igazgatónak további intézkedés végett. A felügyelőbizottság felkéri elnökét, hogy az átvilágítás eredményéről tájékoztassa Szekszárd MJV Közgyűlését.



2. napirendi pont: Javaslat a Szekszárdi Közművelődési Nonprofit Kft. 2020. évi számviteli törvény szerinti beszámolójának elfogadására

A Szekszárdi Közművelődési Nonprofit Kft. felügyelőbizottsága a korábban általa és az átvilágítók által feltárt szabálytalanságok, valamint a hiányos adatszolgáltatás, a beszerzési szabályzat hiányából vélelmezhető szabálytalan beszerzésekből eredő átláthatatlan forrásfelhasználás miatti aggályait fenntartva, de a kialakult helyzetre és a NAV adatszolgáltatási felszólítására tekintettel fogadja el és Szekszárd MJV közgyűlésének is elfogadásra javasolja a Társaság 2020. évi mérlegbeszámolóját. Ugyancsak a beszámoló elfogadása mellett szól, hogy 2020 év végével egy felelősebb gazdálkodás indult el a Társaságnál, illetve hogy a feladatmaradások miatt felszabaduló forrásokból, az Nkft. pénzügyi helyzete is javuló tendenciát mutat.

További hozzászólás hiányában Nyerges Tibor elnök, az elhangzottakkal együtt szavazásra bocsátotta a mérlegbeszámolót.

A felügyelőbizottság három IGEN szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

4/2021. (IX.15.) sz. felügyelőbizottsági határozat:

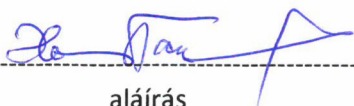
A Szekszárdi Közművelődési Nonprofit Kft. felügyelőbizottsága a hiányos adatszolgáltatás, a beszerzési szabályzat hiányából vélelmezhető szabálytalan beszerzésekből eredő átláthatatlan forrásfelhasználás miatti aggályait fenntartva, a kialakult helyzetre és a NAV adatszolgáltatási felszólítására tekintettel; 289.802 ezer Ft egyező összegű mérlegfőösszeggel és 28.802 ezer Ft eredménnyel (nyereség) három IGEN szavazattal elfogadta és elfogadásra javasolja Szekszárd MJV Közgyűlésének is.

Ezt követően az ügyvezető ismertette a 2021-re év hátralévő időszakának programtervét, külön kiemelve a Szekszárdi Őszi Fesztivál különleges szervezést igénylő feladatait.

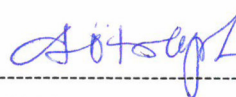
A felügyelőbizottság megköszönte a Társaság pandémia alatt végzett különleges munkáját, a beszámolót a tudomásul vette.

A jelenlévőknek egyéb észrevételük, előadnivalójuk, kérdésük nem volt, így a levezető elnök az ülést berekesztette. Az FB ülés jegyzőkönyve lezárva: 17 óra 30 perckor.

Kmft.



aláírás
jegyzőkönyvvezető



aláírás
jegyzőkönyv hitelesítő



AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: ...
MELLÉKLET: 2 db

TÁRGY: A Szekszárdi Közművelődési Nkft. átvilágításáról szóló felügyelőbizottsági beszámoló és döntéshozatal a felmerült szabálytalanságok, hiányosságok megszüntetésére, valamint a felmerült visszaságok jogi úton történő rendezése

ELŐTERJESZTÉS

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK
2021. SZEPTEMBER 30-i (RENDES) ÜLÉSÉRE**

ELŐTERJESZTŐ: Nyerges Tibor helyett; Illés Tamás, Közművelődési Nkft. FEB elnökhelyettes

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Illés Tamás, Közművelődési Nkft. FEB elnökhelyettes

ELŐADÓ: Bodnár Ügyvédi Iroda képviselője (kérjük a közgyűlése meghívni!)

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:
Szekszárdi Közművelődési Nkft. felügyelőbizottsága

HATÁROZAT SZÁMA:
3/2021. (IX.15.) SZKNkft. FB

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: _____
dr. Gábor Ferenc jegyző

Terjedelem: 1 + 4 oldal

A handwritten signature in blue ink, likely of the official mentioned in the text above.

Tisztelt Közgyűlés!

A Szekszárdi Közművelődési Nonprofit Kft. felügyelőbizottsága a 2/2020 (V.28.) számú határozatával a Közművelődési Nkft. gazdálkodásának strukturális átvilágítására független külső szakértő bevonásáról döntött. A munkára felkérte a BODNÁR ügyvédi Irodát (7624 Pécs, Hungária utca 47, képviseli: dr. Bodnár Imre irodavezető ügyvéd), míg az ügyvezetőt a szükséges megbízási szerződés aláírására. Utóbbit az akkori ügyvezető tartósan akadályozta, így a tényleges szerződéskötésre csak 2021 októberében kerülhetett sor.

Szekszárdi Közművelődési Szolgáltató Nonprofit Kft. felügyelőbizottsági elnökének beszámolója az átvilágítással kapcsolatban:

Az átvilágítás helyzetét a felügyelőbizottság, több alkalommal tárgyalta. Megállapítottuk, hogy Zsikó Zoltán korábbi ügyvezető mulasztott, amikor a döntést határidőben nem hajtotta végre. Az aláírásra csak távozása után, szeptember végén került sor, ezzel hónapokig törvénysértő módon szándékosan akadályozta az átvilágítás megkezdését. Távoztával jogkövetkezménye nem várható.

Az új ügyvezető végrehajtotta a felügyelőbizottság határozatát, aláírta a szerződést, ezzel elindulhatott a munka.

Ugyanakkor az átvilágítást végző ügyvédi iroda csatolt tájékoztatójából kiderül, hogy a 2020 évben a Megbízó, igaz jórészt önhibáján kívül a saját könyvelőcége miatt, de a szerződés aláírását követően törvénysértő módon, az átvilágítók által kért adatok és dokumentumok megküldésének tekintetében alig teljesítette a szerződésben szereplő kötelezettségét.

Az átvilágítók a társaság működési alapjainak, a jogszabályban előírt különféle szabályzatok vizsgálatával kezdték munkájukat.

Elmondható az eddig megvizsgált néhány területről (nem teljes körű felsorolás), hogy az átvilágítók hamar több hiányosságot állapítottak meg, mint például;

- a társaság nem rendelkezett „Beszerzési Szabályzattal” és az önkormányzat vonatkozó útmutatásait sem tartották be a beszerzéseik során,
- valamint a céges személyautó használat is egy a célnak nem megfelelő belső utasítás alapján, törvénysértő módon történt, miközben az önkormányzat Javadalmazási szabályzat előírásai is kötelező jelleggel vonatkoztak rá.
- Vizsgálat tárgyát képezte volna többek között volna a Griett Kft-vel kapcsolatos gazdasági események indokoltsága, megalapozottsága is, de az ehhez a szükséges adatok, bizonylatok kérésre sem kerültek a vizsgálók birtokába, ezért döntött a felügyelőbizottság 1/2021. (V.11.) számú határozatában, ezen területek célvizsgálatáról.

A részteljesítések alapján 11 óra munkadíj került kifizetésre.

Az átvilágítás befejezését a társaság tőkejuttatásként működési költségekre kapott forrásainak a felhasználása lehetővé teszi, azonban e téren értelmezési okokból jelenleg késlekedés van.



A Szekszárdi Közművelődési Kft. átvilágítói beszámolója:

Az ellenőrzés az átvilágítói szerződés 2021. márciusi megszűnés előtt érdemi megállapításokat nem tudott tenni, mert a Megbízó adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesítette, tájékoztatásuk szerint azon okból, mert a korábbi megbízott könyvelő és könyvvizsgáló az általa vezetett és ellenőrzött könyvelés teljes anyagát - jogellenesen - visszatartotta.

A Társaság felügyelőbizottsága több határozatában ismételten elrendelte a vizsgálat lefolytatását, azonban a Berlinger Attila ügyvezető arról tájékoztatta az eljáró ügyvédet, hogy továbbra sem áll a rendelkezésükre a teljes könyvelési anyag, még egy szállítói analitikát sem tudnak - a 2020 éven kívül, melyből csupán az I. negyedév lenne a vizsgálat tárgya - rendelkezésre bocsájtani.

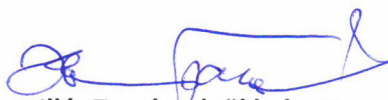
A fentiekén túl az ügyvezető arról is tájékoztatott bennünket, hogy az Önkormányzat által a Társaság működésére biztosított keretből, értelmezésük szerint nem lehetséges az átvilágítás költségét rendezni.

Természetesen a felsorolás nem teljeskörű, mint fent említettem a folyamatos akadályozás, az adat és dokumentumok megküldésének elmaradása és állandó szerződéses vita (aláírás elhúzódása megszüntetés, újrakötés stb.) miatt, az átvilágítás még nem fejeződött be. Az átvilágításnak nem elsősorban büntető eljárások indítása a célja, hanem az egyes területeken a helytelen gyakorlatok, szabálytalanságok és hiányosságok feltárása a döntéshozók számára.

Általánosságban elmondható szinte minden vizsgált területen találtunk szabálytalanságokat, hiányosságokat, illetve helytelen gyakorlatokat, melyek megszüntetése kijavítása az Önkormányzat érdeke és a jövőbeni szabályos, gazdaságos és átlátható működés irányába tett fontos intézkedések alapja lehet.

Kérem a Közgyűlést, hogy szíveskedjen a beszámolót elfogadni és a szükséges döntéseket meghozni.

Szekszárd, 2021. szeptember 26.



Illés Tamás, elnökhelyettes

Szekszárdi Közművelődési Nonprofit Kft. felügyelőbizottsága
önkormányzati képviselő

Határozati javaslat 1.

**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének/2021.(.....) határozata
A Szekszárdi Közművelődési Nkft. átvilágításáról szóló beszámoló és döntéshozatal a felmerült
szabálytalanságok, hiányosságok megszüntetésére, valamint a felmerült visszaságok jogi úton
történő rendezése**

1. Az átvilágítással kapcsolatos beszámolót elfogadja.
2. Megállapítja, hogy a korábbi ügyvezető (Zsikó Zoltán) 2020. május 28-át követően sorozatosan mulasztott a szerződéskötés halogatásával, amivel nem tette lehetővé az átvilágítók számára, hogy az ellenőrzést megkezdhessék, a kért dokumentumokhoz folyamatosan, ésszerű határidővel hozzáférjenek.
3. Felkéri a jelenlegi ügyvezetőt, Berlinger Attilát, hogy küldje meg az új szerződést és a még meg nem küldött adatokat és dokumentumokat soron kívül küldje meg.
4. Felkéri a Közművelődési Nkft. ügyvezetőjét, hogy a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően az FEB döntéseket hajtsa végre és indítsa újra, fejezze be a megkezdett átvilágítást.
5. Felkéri az ügyvezetőt, hogy a továbbiakban maximum 5 napon belül az átvilágítók által kért adatokat és dokumentumokat küldje meg.

Határidő: A döntéshozatalt követően azonnal
Felelős: Ács Rezső, polgármester,
Berlinger Attila, ügyvezető



Határozati javaslat 2.

**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének/2021.(.....) határozata
A Szekszárdi Közművelődési Nkft. átvilágításáról szóló beszámoló és döntéshozatal a felmerült
szabálytalanságok, hiányosságok megszüntetésére, valamint a felmerült visszásságok jogi úton
történő rendezése**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése dönt az előzetesen feltárt szabálytalanságok, hiányosságok további kivizsgálásáról, illetve megszüntetésükről.

A jövőben intézkedik a feltárt visszásságok jogi úton történő rendezéséről. Ennek keretében a Közgyűlés felhatalmazza Illés Tamás Imre, önkormányzati képviselőt, az Önkormányzat Kultúra, Civil Szervezetek, Városmarketing Bizottságának elnökhelyettesét, mint a Szekszárdi Közművelődési Nkft. felügyelőbizottságának elnökhelyettesét, hogy az átvilágító szakmai segítségét igénybe véve a Szekszárdi Közművelődési Nkft., mint sértett nevében büntetőeljárást kezdeményezzen ismeretlen tettes ellen a Btk. 396. § (1) bekezdés a) és c) pontja szerinti költségvetési csalás és a Btk. 319. § (1) bekezdése szerinti hűtlen kezelés büntettének megalapozott gyanúja miatt, és képviselje a feleket a nyomozóhatóság előtt, valamint minden olyan nyilatkozatot tegyen, amelyre a nyomozóhatóság a feleket felhívja.

Továbbadott esetben panaszt nyújtson be a nyomozóhatóság döntéseivel szemben, illetve a pótmagánvádat határidőben benyújtsa és a sértettet teljes jogkörrel képviselje az eljárásban.

Felkéri a Polgármesteri Hivatalt, hogy az átvilágítók szakmai közreműködését a jogi eljárásokban biztosítsa.

Határidő: A döntéshozatalt követően azonnal
Felelős: Illés Tamás Imre, önkormányzati képviselő



Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság
Bomba Gábor Elnök részére

Szekszárd

Béla Király tér 8.
7100

Tisztelt Elnök Úr!

Ács Rezső Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármestere Önnek küldött levelében foglaltakkal kapcsolatban, a Szekszárdi Közművelődési Nonprofit Kft. átvilágítását érintően az alábbiakról tájékoztatom.

A Szekszárdi Közművelődési Nonprofit Kft. a Társaság felügyelőbizottságának 2/2020 (V.28.) számú határozatával felkérte a BODNÁR ügyvédi Irodát (7624 Pécs, Hungária utca 47, képviseli: dr. Bodnár Imre irodavezető ügyvéd) a Megbízó gazdálkodásának strukturális átvilágítására. Megbízó elengedhetetlennek látta egy átfogó jogi audit lefolytatását, szem előtt tartva a társaság stratégiáját, ésszerű gazdálkodását, és a hitelezői érdekek leghatékonyabb védelmét.

A felek megállapítják, hogy a hivatkozott határozat alapján 2020. 09. 23. napján létrejött, határozott időre kötött megbízási szerződés 2021. 03. 31. napján megszűnt.

Az ellenőrzés érdemi megállapításokat nem tudott tenni, a Megbízó adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesítette, tájékoztatásuk szerint azon okból, mert a korábbi megbízott könyvelő és könyvvizsgáló az általa vezetett és ellenőrzött könyvelés teljes anyagát - jogellenesen - visszatartja.

A vizsgálat annak ellenére, hogy a fenti probléma ismert volt, elindult, melynek során a Társaság mérlegadatainak vizsgálata, a Társaság cégautóinak vizsgálata és a cégautók használatához kapcsolódó üzemanyag felhasználás, tankolás vizsgálata, valamint a Társaságnál fellelt szerződések részleges vizsgálata lezajlott.

Jelenleg nincs elő szerződés az átvilágításra, a Társaság Felügyelő Bizottsága határozatban rendelte el ismételten a vizsgálat lefolytatását, azonban a Berlinger Attila Ügyvezető arról tájékoztatta az eljáró ügyvédet, hogy továbbra sem áll a rendelkezésükre a könyvelési anyag, még egy szállítói analitikát sem tudnak - a 2020 éven kívül, melyből csupán az I. negyedév lenne a vizsgálat tárgya - rendelkezésre bocsájtani. A fentiekben túl az ügyvezető arról is tájékoztatott bennünket, hogy az Önkormányzat által a Társaság működésére biztosított keretből nem lehetséges az átvilágítás költségét rendezni.

A jelenlegi átvilágítási anyag összesen 14 oldal terjedelemben áll a rendelkezésre érdemi megállapítást - vizsgálandó anyag hiányában - nem volt lehetséges megtenni.

A vizsgálatra 22 óra vonatkozásában kerül kiállításra teljesítésigazolás, mely alapján 11 óra munkadíj került megfizetésre az ügyvédi iroda részére.

Kelt: Pécssett, 2021. szeptember 14. napján

Tisztelettel:

dr. Bodnár Imre
ügyvéd