Egyszerű többség

Tolna Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének 2026. szeptember 25-i ülése 7. számú napirendi pontja

Tájékoztatás a Tolnáért – Tolna Vármegyei Térségfejlesztési Nkkft. „végelszámolás alatt" általános gazdasági helyzetéről és a végelszámolás állásáról, valamint javaslat pótbefizetés elrendelésére a végelszámolás során fellépő fizetésképtelenség kezelése és a felszámolás elkerülése érdekében
Előterjesztő: dr. Harci-Kovács Kolos, végelszámoló

Az előterjesztést előzetesen tárgyalja a Jogi és Ügyrendi Bizottság, a Területfejlesztési és Koordinációs Bizottság, és a Pénzügyi és Monitoring Bizottság.

Tisztelt Közgyűlés!

Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése a 18/2026. (V. 29.) határozatával a 100%-os önkormányzati tulajdonban álló Tolnáért - Tolna Vármegyei Térségfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft. (adószám: 25331051-2-17, Cg.17-09-010663, rövidített elnevezés: Tolnáért Nonprofit Kft.) végelszámolással történő megszüntetéséről döntött. A végelszámolás kezdő időpontja: 2026. június 1. volt. A végelszámolással kapcsolatos feladatok vonatkozó jogszabályok alapján történő elvégzésével a Bogádi és Harci-Kovács Ügyvédi Irodát bízta meg a Közgyűlés, a végelszámoló nevében és képviseletében Dr. Harci-Kovács Kolos, irodavezető ügyvéd jár el.

A Tolnáért - Tolna Vármegyei Térségfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft. "végelszámolás alatt" (7100 Szekszárd, Szent István tér 11-13.) (a továbbiakban: Társaság) végelszámolójának képviseletében a Társaság pénzügyi helyzetéről és a végelszámolási eljárás állásáról az alábbiak szerint tájékoztatom T. Közgyűlést, mint a Társaság legfőbb szervét:

I. Társaság rendelkezésére álló pénzeszközök

Pénztár:	99.285,- Ft
Bankszámlák:	
1. K&H Bank (10404601-50526778-54881019)	2.271.259,- Ft
2. Magyar Államkincstár (10046003-00003616-01020010)	37.645.625,- Ft
3. Magyar Államkincstár (10046003-00003616-01020027)	7.932.216,- Ft
Összesen:	**47.948.385,- Ft**

A rendelkezésemre álló főkönyvi kivonat szerint a Társaság 99.285,- Ft összegű pénztárral rendelkezik. A végelszámolás megindulását követően nem került sor a korábbi ügyvezető részéről átadás-átvételi eljárás lefolytatására, így a Társaság házipénztárát sem volt lehetőségem átvenni. Mivel a Társaság irodahelyiségében házipénztárat (pénzkazettát) nem találtam, így vélelmezem, hogy a pénztárban szereplő készpénz a korábbi ügyvezető birtokában van.

A Magyar Államkincstárnál vezetett bankszámlákon szereplő összegek uniós támogatási projektek keretében a Társaság által lehívott előlegösszegek nyilvántartásához és elszámolásához kapcsolódnak. A Társaság az alábbi uniós

támogatási projektek (a továbbiakban: Projekt vagy Projektek) megvalósítására hívott le előlegeket:

a) 10046003-00003616-01020010 számla: TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL-2022-00001 – 'Foglalkoztatási partnerség Tolna Vármegyében' című projekt;
b) 10046003-00003616-01020027: TOP_PLUSZ-6.1.4-23-TL1-2024-00004 – 'Mezőföldi Bringakörök - Hálózatos Turisztikai Fejlesztés Tolnában' című projekt.

Mindkét Projekt esetében a Társaság 2026. májusában kezdeményezte a konzorciumi megállapodásból történő kilépését, tekintettel a várható jogutód nélküli megszűnésről történő alapító döntésre. Ebből kifolyólag a Társaság 2026. június 01. napjától nem vesz részt a projektek megvalósításában, így a lehívott előlegek terhére személyi vagy dologi jellegű költséget nem számolhat el. A konzorciumi megállapodások módosításának a Magyar Államkincstár, mint irányító hatóság általi jóváhagyását követően a Társaságot az el nem számolható támogatási előlegek tekintetében visszafizetési kötelezettség fogja terhelni – *illetve a TOP_PLUSZ-6.1.4-23-TL1-2024-00004 – 'Mezőföldi Bringakörök - Hálózatos Turisztikai Fejlesztés Tolnában' támogatási projekt esetében a Magyar Államkincstár a visszafizetési kötelezettséget 2026. augusztus 11. napján el is rendelte (a Társaság tartozásai részben ismertetem)* –, ezért az előlegösszegek terhére további kiadás nem eszközölhető és ezen előlegösszegek a Társaság egyéb tartozásainak fedezetére nem szolgálhatnak. Ebből adódóan a Társaság rendelkezésére álló, a tartozások és pénzügyi kötelezettségek fedezetére felhasználható pénzösszeg a pénztárba könyvelt 99.285,- Ft és a K&H Banknál vezetett 10404601-50526778-54881019 számú bankszámlán lévő 2.271.259,- Ft számlapénz összegéből (2.370.544,- Ft) áll azzal, hogy a pénztárban lévő összeg a korábbi ügyvezető által nem lett átadva.

II. Társaság tartozásai, a Társasággal szemben követelések

A Társaság tartozásait, illetve a Társasággal szemben fennálló követeléseket a könnyebb áttekinthetőség kedvéért az uniós támogatási projektekre, valamint az általános működéssel összefüggő tartozásokra bontva külön táblázatban foglalom össze:

II.1. Magyar Államkincstár részére visszafizetési kötelezettséget keletkeztető követelések (tartozások)

Sorszám	Kötelezettség kezdő időpontja	Projektazonosító	Projekt elnevezése	Igényelt előleg összege	Előlegkifizetés időpontja	Elszámolható összeg	Visszafizetendő összeg	Visszafizetési határidő
1	2026.04.13	TOP-1.5.1-20-2021-00029	„Tolna 109" összefogással a jövőnkért	4,585,350 Ft	N/A	3,327,476 Ft	1,336,534 Ft	2026.05.13
2	2026.08.11	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00055	Értény belterületi vízrendezése	612,106 Ft	2024.04.26	13,272 Ft	598,834 Ft	2026.09.10
3	2026.08.11	TOP_PLUSZ-1.1.3-21-TL1-2022-00003	Kisszékely turisztikai fejlesztése	815,458 Ft	2023.03.07	716,194 Ft	99,264 Ft	2026.09.10
4	2026.08.11	TOP_PLUSZ-6.1.4-23-TL1-2024-00004	Mezőföldi Bringakörök - Hálózatos Kerékpáros Turisztikai Fejlesztés Tolnában	13,932,216 Ft	2026.03.09	- Ft	13,932,216 Ft	2026.09.10
5	2026.08.11	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00004	Egészségház kialakítása Nagykónyiban	759,725 Ft	2023.03.20	37,916 Ft	721,809 Ft	2026.09.10
6	2026.08.11	TOP_PLUSZ-6.1.1-21-TL1-2022-00002	Helyi piactér kialakítása Bátán	100,000 Ft	2024.05.15	- Ft	100,000 Ft	2026.09.10
7	2026.08.18	TOP_Plusz-1.2.1-21-TL1-2023-00037	Kaposszekcső belterületi csapadékvíz elvezető rendszer felújítása I. ütem	250,000 Ft	2024.05.14.	11,018 Ft	238,982 Ft	2026.09.17
8	2026.08.19	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00002	Szociális alapszolgáltatások fejlesztése Bátaszéken I. ütem	1,000,000 Ft	2025.01.09	- Ft	1,000,000 Ft	2026.09.18
9	2026.09.08	TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00005	A szárazdi művelődési ház energetikai korszerűsítése	240,000 Ft	2023.02.28	239,489 Ft	511 Ft	2026.10.08
10	2026.09.08	TOP_PLUSZ-3.3.1-21-TL1-2022-00004	Mini bölcsőde létesítése és óvoda felújítása Sárszentlőrincen	1,270,000 Ft	2023.03.21	1,054,655 Ft	215,345 Ft	2026.10.08
11	2026.09.09	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-000015	Attala 228. hrsz-ú út kiépítése	140,500 Ft	2025.03.06	- Ft	140,500 Ft	2026.10.09
12	2026.09.09	TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00004	Kulturális kiállítótér és Házasságkötő terem energetikai korszerűsítése	328,900 Ft	2023.03.02	17,500 Ft	311,400 Ft	2026.10.09
13	2026.09.14	TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00008	Művelődési ház energetikai korszerűsítése Nagykónyiban	254,438 Ft	2023.03.01	- Ft	254,438 Ft	2026.10.14
						Összesen:	**18,949,833 Ft**	

A piros színnel jelölt 1. sorszámú követelés további szöveges magyarázatot igényel. A Magyar Államkincstár 2026. szeptember 10. napján cégkapun keresztül értesítette a végelszámolót, hogy 2026. május 13. napjával lejárt a TOP-1.5.1-20-2021-00029 azonosítószámú támogatási projekt esetében elrendelt, 1.257.874,- Ft összegű előleg visszafizetésére irányuló kötelezettség határideje és a Társaság tartozása azóta is fennáll. A Magyar Államkincstár tájékoztatott, hogy 2026. szeptember 07. napjáig az 1.257.874,- Ft tőkeösszeg után 70.299,- Ft ügyleti kamatot és 8.361,- Ft késedelmi kamatot számolt fel. A követelt tőke és az utána felszámított kamatok együttes összege teszi ki a táblázatban szereplő 1.336.534,- Ft-ot. A Magyar Államkincstár tájékoztatása szerint az ügyleti kamat összege 2026. szeptember 8. napjától naponta 207,- Ft összeggel, míg a késedelmi kamat naponta 69,- Ft-tal növekszik.

A 4. sorszám alatti követelés fedezetére rendelkezésre áll a Társaság részére 7.932.216,- Ft összeg a TOP_PLUSZ-6.1.4-23-TL1-2024-00004 támogatási projekt elkülönült kezelésére szolgáló, 10046003-00003616-01020027 számú bankszámlán.

A Magyar Államkincstár 2026. szeptember 11. napján kelt levelében a visszafizetési kötelezettséggel kapcsolatosan az alábbi tájékoztatást adta:
„*A Tolna Vármegyei TOP_PLUSZ projektek tekintetében benyújtásra kerültek/kerülnek a* ***Tolnáért Nkft. végelszámolásával és költségvetés felülvizsgálatával kapcsolatos szerződésmódosítási igények****. Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a módosítási igények* ***elbírálása*** *és a szerződésmódosítások* ***hatálybeléptetése a Tolnáért Nkft felé kiírt visszafizetési kötelezettség teljesítéséig*** ***<u>nem végrehajtható.</u>*** *Továbbá tájékoztatjuk, hogy a fentiek okán az* ***elszámolások ellenőrzése is akadályokba ütközik.*** *Kérjük, hogy a* ***<u>visszafizetésekről mielőbb</u>*** ***gondoskodni*** *szíveskedjenek, illetve Önök, mint konzorciumi partner, a fent nevezett akadályról kérjük a* ***Kedvezményezett Önkormányzatokat tájékoztatni.***”

A fenti tájékoztatás alapján megállapítható, hogy a Társaságot terhelő visszafizetési kötelezettség teljesítéséig az egyes projektek konzorciumi partnereinél jelentkező kifizetési kérelmek elszámolásának ellenőrzése, a szerződésmódosítási igények elbírálása akadályoztatott, azaz a Magyar Államkincstár a projekteket „hibernálja”, a kifizetési kérelmek teljesítését felfüggeszti.

Jelenleg a Társaság konzorciumi partnerként 60 támogatási projektben érintett. 46 támogatási projekt tekintetében a Társaság konzorciumból történő kiléptetése lezárult, 11 projektnél még folyamatban van. Az 1. sorszámmal jelölt TOP-1.5.1-20-2021-00029 projektnél kiléptetés nélküli projektzárás volt, előleg visszafizetési kötelezettség mellett. A TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00022 Felsőnyéki Művelődési ház épületének komplex energetikai korszerűsítése, valamint a TOP_PLUSZ-2.1.1-21.TL1-2022-00024 Magyarkeszi Művelődési ház épületének komplex energetikai korszerűsítése elnevezésű támogatási projekteknél a kiléptetés nélküli projektzárás jelenleg is folyamatban van.

23 támogatási projekt esetében nem keletkezett támogatási előlegvisszafizetési kötelezettség. Jelenleg a táblázat szerinti 13 projektnél tudunk visszafizetési kötelezettség fennállásáról. Ez a szám azonban növekedhet, ugyanis a Magyar Államkincstár a Társaság konzorciumi tagként történő kiléptetésének jóváhagyását

követően tudja kimutatni, hogy a kilépő konzorciumi tag által korábban felvett előleg tekintetében fennáll-e részben vagy egészben történő visszafizetési kötelezettség. Jelenleg 12 támogatási projekt vonatkozásában várjuk a Magyar Államkincstár tájékoztatását az esetleges előleg visszafizetési kötelezettség fennállásáról.

56 támogatási projekt esetében a Társaság konzorciumi feladatait a Tolna Vármegye Önkormányzata és Hivatala veszi át.

A Társaság pénzügyi likviditási helyzete nem teszi lehetővé a már ismert visszafizetési kötelezettség teljesítését, a visszafizetendő támogatási összeg jelentősen meghaladja a Társaság által felhasználható pénzügyi forrásokat. A visszafizetési kötelezettségek teljesítése az alapító általi további vagyoni juttatás (pótbefizetés) elrendelése nélkül nem lehetséges.

Amennyiben az alapító általi további pótbefizetés elrendelése nem lehetséges, úgy a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.) 108. §-a szerint a végelszámoló törvényi kötelessége, hogy a Társasággal szemben felszámolási eljárást kezdeményezzen. A Magyar Államkincstár fent ismertetett levele alapján arra lehet következtetni, hogy amíg a felszámolási eljárásban a visszafizetési kötelezettséggel érintett összegek nem térülnek, vagy térülés nélkül a felszámolási eljárás jogerősen be nem fejeződik, addig az érintett projektekben a konzorciumi tagoktól érkező kifizetési kérelmeket a Magyar Államkincstár nem bírálja, szerződésmódosítást nem hagy jóvá, a projekteket hibernálja. A projektek hibernálásának időtartama alatt a konzorciumi tag kedvezményezettek (önkormányzatok, Kormányhivatal) a benyújtott kifizetési kérelmeik ellenére nem fognak támogatói kifizetésben részesülni, ezért a projekttel kapcsolatos tevékenységeiket, vállalásaikat saját forrásból kell előfinanszírozniuk. Amennyiben a kedvezményezettek az előfinanszírozást nem tudják megoldani, úgy fennáll a veszélye az érintett projektek visszafizetési kötelezettséget keletkeztető meghiúsulásának.

Amennyiben az alapító további pótbefizetés elrendeléséről határoz és ezáltal a Társaság a visszafizetési kötelezettségének eleget tud tenni, úgy a még megvalósításban le nem zárt támogatási projektek esetében is a Tolna Vármegye Önkormányzata és Hivatala a Társaság eredeti támogatotti pozíciójába tud lépni és jogosulttá válik az egyes projektek esetében támogatási előleg lehívására. Ennek következtében a projektek vonatkozásában az alapító által pótbefizetésként teljesített összeg a Magyar Államkincstár által az alapító részére kifizetett támogatási előleggel pénzügyileg térülhet.

II.2. A Társaság egyéb tartozásai

1. egy fő munkavállaló 2026. augusztus havi nettó munkabére	248.178,- Ft
2. egy fő munkavállaló 2026. augusztus havi járulék, adó	174.000,- Ft
3. D-AUDIT Könyvvizsgáló Kft. (könyvvizsgálat)	228.600,- Ft
4. KM-R Kft. (kompenzációs megállapodás)	93.980,- Ft
5. Zombori Kft. (2026. július és augusztus havi könyvelési díj)	110.490,- Ft
6. Bogádi és Harci-Kovács Ügyvédi Iroda (2026. augusztus hó)	635.000,- Ft
Összesen:	**1.490.248,- Ft**

Az 1 fő munkavállaló 2026.08. havi nettó bére, valamint az utána fizetendő közterhek nem kerültek kiutalásra.

A D-Audit Könyvvizsgáló Kft. a Társaság 2025. évi beszámolója kapcsán végzett könyvvizsgálói tevékenységére vonatkozó számlát 2026. szeptember 08. napján küldte meg a részemre. A D-Audit Könyvvizsgáló Kft. követelése ezen a kiállított számlán alapul.

A KM-R Kommunikációs, Marketing és Reklámszervező Kft.-felé a Társaságnak 93.980,- Ft, kompenzációs megállapodáson alapuló tartozása áll fenn. A rendelkezésemre bocsátott, 2026. április 27. napján kelt kompenzációs megállapodás szerint a Társaság 2025. december 17. napján bruttó 1.303.020,- Ft összegű számlát bocsátott ki a KM-R Kft. irányába, amelynek fizetési határideje 2026. január 16. napja volt. A számlán szereplő tevékenység „pályázatfigyelés, pályázati tanácsadás" volt. A KM-R Kft. a Társasággal 2025. október 01. napján kötött, nyilvánossághoz történő közvetítési feladatokat tartalmazó megbízási szerződés alapján 2026. április 08. napján bruttó 1.397.000,- Ft összegű számlát bocsátott ki a Társaság irányába. Felek az egymással szemben fennálló követeléseik pénzügyi rendezését a kompenzációs megállapodásban tették meg. A kompenzációs megállapodás alapján a Társaság kötelezettséget vállalt, hogy a 93.980,- Ft különbözeti összeget 15 napon belül megfizeti a KM-R Kft. részére. A különbözeti összeg kifizetése nem történt meg. A KM-R Kft. hitelezői igényt eddig nem támasztott.

A Zombori Kft. a könyvelési tevékenységéről negyedévente állít ki számlát, jelenleg még nincs kiállítva számla (az ugyanis majd csak a III. negyedév után esedékes), azonban az aktuális negyedévben könyvelési díjjal érintett hónapokat (július és augusztus) tartozásként célszerű kimutatni.

A Társaság a 2026. augusztus hónapra jutó végelszámolói megbízási díjjal tartozik a Bogádi és Harci-Kovács Ügyvédi Iroda irányába.

Az 1, 2., 5. és 6. sorszámú tartozások fedezete az alapító 31/2026 (VII.24.) határozata alapján már biztosítva van a Társaság bankszámláján. Ezen összegek kifizetésére azonban nem kerülhetett sor, ugyanis 2026. augusztus hónapban a Társasághoz beérkezett hitelezői igények (ide értve a Magyar Államkincstár részére történő visszafizetési kötelezettségeket is) együttes összege a Társaság által tartozások rendezésére felhasználható, rendelkezésre álló likvid forrásait meghaladta. Ebben a helyzetben a Ctv. 108. § (1) bekezdése alapján a végelszámoló a hitelezői igények között nem rangsorolhat, nem dönthet részbeni kielégítésről. Minderre tekintettel a nevezett sorszámú tartozások kifizetését felfüggesztettem.

III. Társaság várható havi költségei

1. 1 fő munkavállaló bérköltsége		
1.1. NAV SZJA		*56.000,- Ft*
1.2. NAV Szociális hozzájárulási adó		*49.000,- Ft*
1.3. NAV TB járulék		*69.000,- Ft*
1.4. munkavállaló nettó bére		*248.178,- Ft*
	Összesen:	422.178,- Ft
2. Zombori Kft.		55.245,- Ft
3. Bogádi és Harci-Kovács Ügyvédi Iroda		635.000,- Ft

4. Havi átlagos bankköltség	10.000,- Ft
	Összesen: 1.122.423,- Ft

A Társaság rendszeres havi költségeként jelentkeznek még a bankszámlavezetéssel kapcsolatos költségek, azonban ezen költségek nagyrészt a tárgyidőszakban végzett banki tranzakciók száma és nagysága (összegszerűsége) alapján képződnek, ezért jelenleg ezeknek a pontos összege előre nem becsülhető.

IV. Tájékoztatás az alapító 31/2026 (VII.24.) határozata 5. pontja alapján

A Tolna Vármegye Önkormányzata Közgyűlése 31/2026 (VII.24.) sz. határozata 5. pontjában felhívott arra, hogy a Társaság 2026. július 17. napján ismert tartozásainak jogalapját vizsgáljam ki és arról a Közgyűlést a következő ülésen tájékoztassam. Az itt felsorolt tartozások az alapító által a Társaság rendelkezésére bocsátott pótbefizetésből 2026. augusztus hónapban rendezésre kerültek.

A 2026. július 17. napján ismert tartozások a következők voltak:

1. Nemzeti Adó-és Vámhivatal	1.792.548,- Ft
2. 1 fő munkavállaló 2026.06. havi bére	248.178,- Ft
3. Yettel Magyarország Zrt.	50.756,- Ft
4. Zombori Kft.	1.070.610,- Ft
5. Bogádi és Harci-Kovács Ügyvédi Iroda	635.000,- Ft
Összesen:	**3.797.092,- Ft**

A Nemzeti Adó-és Vámhivatal irányában fennálló 1.792.548,- Ft összegű köztartozás a Társaság adófolyószámla kivonata alapján túlnyomó részt a Társaság által 2026. május hónapban bérszámfejtett bruttó 3.100.000 ,- Ft összegű nem rendszeres jellegű (eseti) munkabérjövedelemhez kapcsolódik. A juttatással kapcsolatosan megismert dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Társaság volt ügyvezetője 1 fő munkavállaló esetében 2025. május 26. napján célfeladatot állapított meg célfeladat kiírás keretében. A célfeladat kiírással érintett munkavállaló munkaköre partnerségi koordinátor és projektmenedzser volt. A kiírás szerinti célfeladatokat a TOP_PLUSZ-6.1.4-23-TL1-2024-00004 Mezőföldi Bringakörök - Hálózatos Kerékpáros Turisztikai Fejlesztés Tolnában elnevezésű projekt keretében kellett a munkavállalónak teljesíteni. A célfeladatok az alábbiak voltak:

- kapcsolatfelvétel és egyeztetés az új településvezetőkkel a beadott pályázatról,
- szerződéskötéshez szükséges anyagok előkészítése, egyeztetés a településvezetőkkel, szervvel, a szerződéskötéshez kapcsolódó hiánypótlások teljesítése,
- folyamatos kapcsolattartás a konzorciumvezetővel, a konzorciumi tagok folyamatos tájékoztatása,
- a projekttel kapcsolatos egyeztetéseken való részvétel,
- a szükséges szerződésmódosítások elvégzése,
- előlegigénylés előkészítése.

A célfeladat teljesítési időtartama és határideje: 2025. június 01. – 2026. május 29.

A Társaság volt ügyvezetője 2026. május 29. napján a célfeladat kiírás teljesítéséről teljesítési igazolást állított ki és elrendelte a bruttó 3.100.000,- Ft összegű eseti munkabér kifizetését. A munkavállalónak járó nettó bérkifizetés megtörtént, azonban

az eseti bérkifizetés utáni közterhek és adók megfizetése fedezethiány miatt nem volt lehetséges.

A célfeladat kiírással és teljesítéssel kapcsolatosan más információ nem áll rendelkezésemre.

Az 1 fő munkavállaló 248.178,- Ft összegű, 2026.06. havi nettó bére nem került kiutalásra.

A Yettel Magyarország Zrt. által bejelentett hitelezői igény két havi fizetetlen telefonszámlán alapul (2026.05.03. és 2026.06.03. napján kiállított számlák). A Yettel Magyarország Zrt. 2026. július 02. napján 60 napra felmondta a Társasággal kötött szerződést.

A Zombori Kft. felé fennálló tartozás 628.650,- Ft a 2025. évben ki nem fizetett könyvelési díjakból, valamint a 2026. január és június közötti időszakra vonatkozó 441.960,- Ft összegű ki nem fizetett könyvelési díjakból állt.

A Társaság a 2026. június hónapra jutó végelszámolói megbízási díjjal tartozott a Bogádi és Harci-Kovács Ügyvédi Iroda irányába.

V. Pótbefizetési kötelezettség előírására történő felhívás

Az I. fejezetben leírtak szerint a Társaságnak a tartozások kiegyenlítésére az alábbi pénzeszközök állnak a rendelkezésére:

- K&H Bank (10404601-50526778-54881019): 2.271.259,- Ft
- Magyar Államkincstár (10046003-00003616-01020027): 7.932.216,- Ft.

A Magyar Államkincstárnál vezetett számlán szereplő 7.932.216,- Ft összeg a TOP_PLUSZ-6.1.4-23-TL1-2024-00004 Mezőföldi Bringakörök - Hálózatos Kerékpáros Turisztikai Fejlesztés Tolnában elnevezésű támogatási projekttel kapcsolatosan felmerült 13.932.216,- Ft összegű előlegvisszafizetési kötelezettség teljesítéséhez használható fel.

A Társaság jelenleg ismert összes fennálló tartozása 20.440.081,- Ft.
A Társaság tartozásainak fedezetéül szolgáló, a Társaság részére ténylegesen rendelkezésre álló pénzösszeg a mai napon 10.203.475,- Ft.

A Társaságnál kimutatott fedezetlen tartozás összege: 10.236.606,- Ft.

Mivel a Társaság tartozásai a mai napon meghaladják a fedezetül szolgáló vagyont, ezért felhívom a Társaság alapítóját, hogy a Társaság tartozásai kiegyenlítése, valamint a végelszámolási időszakban várható jövőbeni követelések fedezése érdekében rendelkezzen a Társaság részére a Ptk. 3:99/A. §-a szerinti pótbefizetési kötelezettség előírásáról.

Tájékoztatom T. Közgyűlést, hogy a Ctv. 108. §-a szerint „(h)a a végelszámoló azt állapítja meg, hogy a cég vagyona a hitelezők követeléseinek fedezetére nem elegendő, és a tagok a hiányzó összeget harminc napon belül nem fizetik meg,

haladéktalanul köteles felszámolási eljárás lefolytatására irányuló kérelmet benyújtani."

Amennyiben a Közgyűlés pótbefizetési kötelezettség előírása mellett dönt, úgy javaslom, hogy a 10.236.606,-Ft fedezetlen tartozás összegét meghaladóan a Társaság egy havi költségeinek (1.122.423,- Ft) a fedezetét is biztosító, **összesen: 11.359.029,- Ft összegű pótbefizetési kötelezettség előírásáról** döntsön.

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

Határozati javaslat:

Tolna Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének …/2026. (IX. 25.) határozata pótbefizetés elrendeléséről a Tolnáért - Tolna Vármegyei Térségfejlesztési Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság „végelszámolás alatt" részére

1. Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése – mint a Tolnáért - Tolna Vármegyei Térségfejlesztési Nonprofit Kft. „végelszámolás alatt" (adószám: 25331051-2-17, Cg.17-09-010663, rövidített elnevezés: Tolnáért Nonprofit Kft. „v.a.") egyszemélyes alapítója – a Ptk. 3:99/A. § (7) bekezdése alapján, a végelszámolási eljárás során fellépett fizetésképtelenség megszüntetése és a felszámolási eljárás elkerülése érdekében **11.359.029,- Ft, azaz tizenegymillió-háromszázötvenkilencezer-huszonkilenc forint összegű pótbefizetést rendel el**.

2. A Közgyűlés elrendeli, hogy a pótbefizetés összegéből az Önkormányzat két részletben, a végelszámoló jelzésétől számított 30 napos törvényi határidőn belül, legkésőbb 2026. október 17-ig utaljon át 2.612.671,- Ft-ot a Társaság K&H Banknál vezetett 10404601-50526778-54881019 számú bankszámlájára, valamint 8.746.358,- Ft-ot a végelszámoló által rendelkezésre bocsátott, Magyar Államkincstár által kiállított visszafizetési felszólításokon szereplő bankszámlaszámra, az ott megjelölt közlemény feltüntetésével.

3. A Közgyűlés felhívja a Társaság végelszámolóját, hogy a befolyt összeget a számviteli szabályok szerint a lekötött tartalékba könyvelje el, és azt haladéktalanul és kizárólag a hitelezői igények kielégítésére, a Társaság munkavállalója bérének és a végelszámoló díjának kifizetésére használja fel, majd folytassa a végelszámolási eljárás lezárását.

4. A Közgyűlés felhatalmazza a közgyűlés elnökét a döntésből fakadó intézkedések megtételére, a szükséges dokumentumok aláírására, valamint a szükséges költségvetési átcsoportosítás végrehajtására.

   Felelős: a 2. és a 4. pontok vonatkozásában Orbán Attila, a Közgyűlés elnöke
   a 3. pont vonatkozásában dr. Harci-Kovács Kolos, végelszámoló
   Határidő: az átutalásra: 2026. október 17.

Szekszárd, 2026. szeptember 17.

dr. Harci-Kovács Kolos
végelszámoló