

**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 fizetéseképtelenség 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 képviselőjeként Dr. Harci-Kovács Kolos, irodavezető ügyvéd jár el. A 2026. szeptember 17. napján kelt azonos tárgyú közgyűlési előterjesztési javaslatomat a mai nappal kelt módosításokkal egységes változatban, eredeti közgyűlési előterjesztésként nyújtom be a T. Közgyűlés részére.

A Tolnáért - Tolna Vármegyei Térségfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft. "végelszámolás alatt" (7100 Szekszárd, Szent István tér 11-13.) (a továbbiakban: Társaság) végelszámolójának képviselőjeként 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

<u>Pénztár:</u>	99.285,- Ft
<u>Bankszámlák:</u>	
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 pénzügyi összeg 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	Kisszékel 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 Nagykönyiban	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 kiállítóter 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 Nagykönyiban	254 438 Ft	2023.03.01	- Ft	254 438 Ft	2026.10.14
14	2026.09.18	TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL1-2022-00001	Foglalkoztatási Partnerség Tolna Vármegyében	77 723 916 Ft	2022.08.31	17 267 740 Ft	60 456 176 Ft	2026.10.18
Összesen:							79 406 009 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 sárgával kiemelt, 14. sorszám alatt feltüntetett visszafizetési kötelezettségről szóló kincstári tájékoztató levelet az eredeti közgyűlési előterjesztést követően vettem kézhez és erre tekintettel vált szükségessé a mai nappal a közgyűlési előterjesztés módosítása. A kincstári levelet az előterjesztés mellékleteként csatolom. A 14. sorszám alatti követelés fedezetére rendelkezésre áll a Társaság részére 37.645.625,- Ft összeg a TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL-2022-00001 támogatási projekt elkülönült kezelésére szolgáló, 10046003-00003616-01020010 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 nem végrehajtható.** Továbbá tájékoztatjuk, hogy a fentiek okán az **elszámolások ellenőrzése is akadályokba ütközik.** Kérjük, hogy a **visszafizetésekről mielőbb 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. 47 támogatási projekt tekintetében a Társaság konzorciumból történő kiléptetése lezárult, 10 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 14 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 11 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 projekteken 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 meghíúsulásának.

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 jelentkezők még a bankszámlavezetéssel kapcsolatos költségek, azonban ezen költségek nagyrészt a tárgydőszakban végzett banki tranzakciók száma és nagysága (összege) 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) munkabérijövedelemhez 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,

- Magyar Államkincstár (10046003-00003616-01020010): 37.645.625,- 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 Magyar Államkincstárnál vezetett számlán szereplő 37.645.625,- Ft összeg a TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL-2022-00001 Foglalkoztatási partnerség Tolna Vármegyében elnevezésű támogatási projekttel kapcsolatosan felmerült 60.456.176,- Ft összegű előlegvisszafizetési kötelezettség teljesítéséhez használható fel.

A Társaság jelenleg ismert összes fennálló tartozása 80.896.257,- Ft.

A Társaság tartozásainak fedezetül szolgáló, a Társaság részére ténylegesen rendelkezésre álló pénzösszeg a mai napon 47.849.100,- Ft.

A Társaságnál kimutatott fedezetlen tartozás összege: 33.047.157,- 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 33.047.157,-Ft fedezetlen tartozás összegét meghaladóan a Társaság egy havi költségeinek (1.122.423,- Ft) a fedezetét is biztosító, **összesen: 34.169.580,- Ft összegű pótbefizetési kötelezettség előírásáról** döntsön.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a mai napon előterjesztett módosításokra tekintettel eredeti előterjesztésként történő 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 fizetéseképtelenség megszüntetése és a felszámolási eljárás elkerülése érdekében **34.169.580,- Ft, azaz harmincnégymillió-egyszázhatvankilencezer-ötszáznyolcvan 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 31.556.909,- 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 21.



dr. Harci-Kovács Kolos
végelszámoló

From: Boocz Ákos Tibor boocz.akos.tibor@allamkincstar.gov.hu
Subject: TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL1-2022-00001 - Visszafizetési kötelezettség
Date: 2026. September 18. at 10:28
To: kolos.harcikovacs@gmail.com, Kocsis Aniko kocsis.aniko@tolnamegye.hu, harmath.andrea@tolnamegye.hu, MC_Tolna Vármegyei Kormányhivatal hivatal@tolna.gov.hu, mosonyi.eszter@tolnamegye.hu
Cc: Grószné Kóczán Mónika groszne.koczan.monika@allamkincstar.gov.hu, Berta Zsuzsanna berta.zsuzsanna@allamkincstar.gov.hu, Tóthné Nyíró Gabriella tothne.nyiro.gabriella@allamkincstar.gov.hu, Simon Éva Erika simon.eva.erika@allamkincstar.gov.hu, Nagybiró-Dán Andrea nagybiro-dan.andrea@allamkincstar.gov.hu

Dr. Harci-Kovács Kolos

végrehajtó részére

**Bogádi és Harci-Kovács Ügyvédi Iroda és
Tolnáért Nonprofit Közhasznú Kft. „v.a.”**

Tárgy: TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL1-2022-00001 - Visszafizetési kötelezettség

Tisztelt Kedvezményezett!

A **TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL1-2022-00001** projektben 2022.08.31-én részére 77 723 916 Ft támogatási előleg került folyósításra. A projektfejlesztést lezáró Támogatási szerződésmódosítás lezárásra került a 2. sz. módosítási igény keretében azzal a feltétellel, hogy a soron következő módosítási igény keretében Kedvezményezett rendezi a Tolnáért - Tolna Vármegyei Térségfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft. személyi jellegű költségeire vonatkozó ellentmondást: az érintett 2 fő munkaviszonyból eredő személyi költségének 50%-a fogadható és számolható el. Ezen felül a Tolnáért - Tolna Vármegyei Térségfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft. 2026.06.01-től végelszámolás alatt áll, melynek bejelentése a 3. sz. módosítási igényben történt meg.

Az átcsoportosítást követően a fentiek alapján a különbözetet, azaz **60 456 176 Ft**-ot szükséges a Támogató részére visszafizetni.

A visszafizetési kötelezettséget az alábbi számlaszámra szíveskedjenek teljesíteni:

Bankszámla neve:	TOP PLUSZ EFK
Bankszámla száma:	10032000-01840043-00000000
ÁHT szám:	385173

Kérjük a fentiekben részletezett intézkedéseket legkésőbb **30 napon** belül megtenni.

Segítő együttműködésüket előre is köszönjük.

További kérdés, kérés esetén szívesen állunk rendelkezésükre.

Üdvözlettel:



Boocz Ákos Tibor
RFP elszámolás koordinátor
Tolna Vármegyei Igazgatóság
Állampénztári Iroda
Támogatási Programok Osztálya I.



boocz.akos.tibor@allamkincstar.gov.hu

Telefon: +36 74 504 424

Magyar Államkincstár | 7100 Szekszárd, Augusz Imre utca 7.

www.allamkincstar.gov.hu

A Magyar Államkincstár elkötelezett a környezetvédelem mellett. Kérjük, csak szükséges esetben nyomtassa ki ezt a levelet!

Ezen üzenet és annak bármely csatolt anyaga az üzleti titok körébe tartozik, vagy egyéb jogi védelem alatt áll, nyilvánosan nem közölhető. Az üzenetet kizárólag a címzett, illetve az arra jogosult személyek ismerhetik meg és használhatják fel. Amennyiben Ön nem az üzenet címzettje, vagy nem tartozik a jogosultak körébe, úgy kérjük, hogy telefonon vagy e-mailben értesítse erről az üzenet küldőjét és törölje az üzenetet, valamint annak összes csatolt mellékletét, továbbá tilos az üzenetet vagy annak bármely csatolt mellékletét lemásolnia, elmentenie, az üzenet tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie.

The Hungarian State Treasury is committed to environmental protection. Please print this e-mail only if necessary.

This message and the attachments are considered a business secret or legally privileged and protected from public disclosure. They are intended solely for the use of the intended recipient or an authorized person to receive it. If you are not the intended recipient or an authorized person to receive it, please telephone or e-mail the sender and delete this message and any attachments from your system. If you are not the intended recipient of this e-mail or have not been specifically authorized to receive it; any saving, distribution, copying of this message or the attachments or use of or reliance upon the information contained or share or abuse the content of the message with anyone are unauthorized and strictly prohibited.