

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Iktatószám:



A jelentést elfogadom és az
intézkedési terv elkészítését
elrendelem:

Név: Dr. Hoffmann Zsolt

Aláírás:

Dátum: 2021-12-09

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

TOP-1.1.1-15-JN1-2016-00001 Kunszentmártoni Ipari Park Infrastruktúra Fejlesztése
elnevezésű beruházás ellenőrzése

2021. december

A vonatkozó központi jogszabályok – Áht., Ávr. és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján Kunszentmárton Város Önkormányzata által elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján végzett irányítószervi és belső ellenőrzést külső szakértő szervezet végzi.

I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.
Az ellenőrzés tárgya:	TOP-1.1.1-15-JN1-2016-00001 Kunszentmártoni Ipari Park Infrastruktúra Fejlesztése elnevezésű beruházás ellenőrzése
Ellenőrzött szervezet(ek) vagy szervezeti egység(ek):	Kunszentmártoni Ipari Park Kft.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés – soron kívüli ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak:	Projekt időszak
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2021.11.22.-2021.12.01.
Helyszíni ellenőrzés:	Helyszíni ellenőrzésre nem kerül sor a korona vírus helyzet miatt .
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2021.12.01.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2021.12.09.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	8 revizori nap
Belső ellenőr:	Preizer Lili regisztrációs száma: 5115838 megbízólevél száma: Ksz/510-13/2021
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Wenner-Várkonyi Attila polgármester
	Dr. Hoffmann Zsolt jegyző
	Imrei László Mátyás Kunszentmártoni Ipari Park Kft. Ügyvezető

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:

2011. évi CXCV. törvény az államháztartástól, (Áht.)

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, (Ávr.),

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről (Bkr.)

339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről (a továbbiakban: Gtbkr.)

2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.),

2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (új Áhsz),

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet

272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet a 2014 - 2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről

2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban: Möt.)

2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról szóló (a továbbiakban: Gt.)

2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (a továbbiakban: Takarékosstv.)

Az ellenőrzésre vonatkozó belső szabályzatok

Gazdasági Program

Közbeszerzési Szabályzat

Gazdálkodási Szabályzat

Uniós támogatások pénzügyi lebonyolításának, elszámolásának Szabályzata

II. Vezetői összefoglaló

A TOP-1.1.1-15-JN1-2016-00001 Kunszentmártoni Ipari Park Infrastruktúra Fejlesztése elnevezésű beruházás ellenőrzése során felmértük és értékeltük a Projekt gazdálkodását, a Kunszentmártoni Ipari Park Kft. működését.

A vizsgálat kiterjedt a fejlesztési döntések ellenőrzésére, a pályázattal kapcsolatos ellenőrzési feladatokra ezen belül a támogatási kérelem és adatlap vizsgálatára. A támogatási szerződés megkötésére, módosítására, a projekt megvalósításával kapcsolatos feladatokra, támogatás költségvetési és pénzügyi elszámolása.

Ezen kívül vizsgáltuk, hogy milyen hatással lesz Kunszentmárton Város Önkormányzatának vagyonára, ha jogerőre emelkedik a Kunszentmártoni Ipari Park 93 millió forint + kamat összegű visszafizetési kötelezettsége, valamint, hogy terheli e valamilyen kötelezettség a tulajdonost, Kunszentmárton Város Önkormányzatát a várható jelentős vagyonvesztés miatt.

Az Önkormányzat mérlegében a Társaság alapításával kapcsolatos részesedés értéke szerepel az ESZKÖZ oldal 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban könyvviteli számlán, mivel a Társaság a 93 millió Ft+kamat visszafizetési kötelezettség miatt csőd helyzetbe kerül, felszámolása indokolt (a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991.évi XLIX. törvény alapján javasoljuk a felszámolás kezdeményezését,) a vagyonát felosztják az adósok között, így az Önkormányzatnak , mint tulajdonosnak a mérlegből a részesedés értékét ki kell vezetni veszteségként, mely az ESZKÖZ oldalt is csökkenti és az eredményre is negatív hatással lesz.

Az Áht. 11/A.§ (1a)bekezdés alapján a társaság e törvény alapján történő megszüntetésekor a megszűnő társaságot terhelő kötelezettségekből származó követeléssel összefüggésben a Polgári Törvénykönyv szerinti tagi helytállási kötelezettség nem áll fenn. Vagyis semmilyen kötelezettség nem terheli az Önkormányzatot, csak az eddigi adott esetleges kölcsönei nem térülnek már meg.

A Miniszterelnökség RRF Terv Végrehajtásáért és Fejlesztéspolitikai Jogi Ügyekért Felelős Helyettes Államtitkársága 2021.11.19. napján kelt levelében leírja, hogy

„A vállalt kötelezettségek a projekt céljainak nem, illetőleg nem megfelelő módon, késedelmesen, a vállalnál alacsonyabb mértékben történő teljesítése ellentétben áll a hatékony és eredményes közpénzfelhasználás elvével, s megsértése esetén nem zárható ki indokolatlan és jogosulatlan kiadások felmerülésének lehetősége sem az EU és Magyarország költségvetésében.”

A szabálytalanság jogkövetkezményeként az Irányító Hatóság elrendelte a Támogatási Szerződéstől történő elállást és a kifizetett támogatás visszakövetelését az ügyleti kamatokkal növelt mértékben.

Ellenőrzési megállapításainkat az ellenőrzött időszakban hatályos és az ellenőrzött szervezet által rendelkezésünkre bocsátott belső szabályzatok és dokumentációk tartalmára alapozva fogalmaztuk meg.

A Kunszentmártoni Ipari Park Kft. Ügyvezetője 2021.novemberében az ellenőrzés részére átadta a teljességi nyilatkozatát. A jelentés tervezet kiadását követően, az Ügyvezető hivatalos formában észrevételt nem tett, de 2021.12.07. és 08. napján a tervezetben hiányolt anyagok egy

részét továbbította az ellenőrzés részére. Az ellenőrzés az anyagküldési határidőn túl érkezett dokumentumokat is áttekintette, és azok beépítésre kerültek a végleges jelentésbe.

Főbb megállapításaink a következők:

- az Önkormányzat eleget tett Möt. 116.§-ában foglaltaknak, miszerint a fejlesztést, beruházást szerepeltette a Gazdasági Programjában.
- a Kunszentmártoni Ipari Park Kft. a fenti törvényeknek megfelelően létrehozta Felügyelőbizottságát
- Kunszentmártoni Ipari Park Kft. Felügyelőbizottsága Ügyrenddel nem rendelkezik
- A Felügyelőbizottság üléseiről jegyzőkönyv készült
- A Társaság a vizsgálat alá vont időszakban minden évben beszámolt az Önkormányzatnak működéséről, mellékletként csatolta az általános üzleti évet záró beszámolóját is. Azonban a Projektet övező nehézségekről beszámoló ilyen módon nem készült.
- a Felügyelőbizottság a 2015. és 2016. valamint 2017. évi beszámolókat ellenőrizhető módon jóváhagyta, de a 2018.-2020. évi beszámolók a Felügyelőbizottság jóváhagyása nélkül kerültek az Önkormányzat képviselő-testülete elé.
- az ellenőrzés részére átadott szerződések egyikén sem lelhető fel az Alapító Okiratban foglaltak szerint a tag szignója, vagyis a megkötött szerződések nem kerültek engedélyezésre a tag által.
- Az ellenőrzés részére nem került átadásra a támogatási kérelem
- Kunszentmártoni Ipari Park Kft. a Közbeszerzési Szabályzatának II/2. pontjától eltérően nem készített éves összesített közbeszerzési tervet.
- A Közbeszerzés lefolytatásáról a Felügyelőbizottság döntést nem hozott, az Ügyvezető egyszemélyben hozott döntési határozatot
- Kunszentmárton Ipari Park Kft. a projekt időszakában hatályos Gazdálkodási Szabályzattal, Beszerzési Szabályzattal nem rendelkezik, továbbá nem rendelkezik az Uniós támogatások pénzügyi lebonyolításnak, elszámolásának szabályzatával sem.
- Kunszentmárton Ipari Park Kft. Ügyvezetője nem alakította ki, és nem működtette megfelelően kontrollkörnyezetét.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

A minősítés tartalma: **Kritikus**

Az ellenőrzés „kritikusnak” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak. Ezeken a területeken az alapvető belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről sem beszélhetünk, és ezek a rendszerek annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett). A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok jelentős részének megvalósulását. A korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú (pl. heti) beszámoltatásnak kell követnie.

III.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, ÉS JAVASLATOK

**TOP-1.1.1-15-JN1-2016-00001 Kunszentmártoni Ipari Park Infrastruktúra Fejlesztése elnevezésű beruházás
ellenőrzése
című vizsgálatához**

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Kunszentmárton Ipari Park Ügyvezetője nem alakította ki, és nem működtette megfelelően kontrollkörnyezetét	kiemelt jelentőségű	magas	Kerüljön kiépítésre és működtetésre az Ipari Park Kft. kontrollkörnyezete	igen
2.	A Projekthez kapcsolódó anyagok nem teljes mértékben lelhetőek fel	kiemelt jelentőségű	magas	A Projekthez kapcsolódó valamennyi dokumentum elkülönített kezelése szükséges	igen

IV. Részletes megállapítások

Az ellenőrzés célja a beruházás elszámolásának ellenőrzése a jogszabályoknak és a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően.

1. Fejlesztési döntések ellenőrzése

A Mötv. 116.§ kimondja, hogy a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.

2015. március 26. napján Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 83/2015.(III.26.) határozatával elfogadta Kunszentmárton Város 2015-2019 évi Gazdasági Programját. Ebben már megfogalmazásra került az Ipari Park bővítése, melyet 50%-os támogatási intenzitás mellett TOP 1.1. projekt keretében valósítanak meg. Időbeli ütemezésként a 2017-2018. éveket jelölték meg.

A fejlesztési terv megjelenik a 339/2020.(XII.21.) képviselő-testületi határozattal elfogadott 2020-2024 évi Gazdasági Programban is, miszerint a beruházás megkönnyítése érdekében a terület belterületbe vonásba került a településrendezési tervben.

Fentiek alapján **megállapítottuk, hogy az Önkormányzat eleget tett Mötv. 116.§-ában foglaltaknak, miszerint a fejlesztést, beruházást szerepeltette a Gazdasági Programjában.**

2. A Gazdasági Társaság működésének ellenőrzése

A Felügyelőbizottság

„Gt. 33.§ (2) Kötelező a felügyelőbizottság létrehozása: c) a társaság formájára és működésének módjára tekintet nélkül, ha azt törvény a köztulajdon védelme érdekében vagy a társaság által folytatott tevékenységre figyelemmel előírja.

34. § (1) A felügyelőbizottság legalább három, legfeljebb tizenöt tagból áll.

(4) A felügyelőbizottság az ügyrendjét maga állapítja meg, amelyet a gazdasági társaság legfőbb szerve hagy jóvá.

35.§ (3) Ha a gazdasági társaságnál felügyelőbizottság működik, a számviteli törvény szerinti beszámolóról a gazdasági társaság legfőbb szerve csak a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában határozhat.

36.§ (4) A felügyelőbizottsági tagok - a Ptk. közös károkozásra vonatkozó szabályai szerint - korlátlanul és egyetemlegesen felelnek a gazdasági társasággal szemben a társaságnak az ellenőrzési kötelezettségük megszegésével okozott károkért.”

A Takarékv. alapján:

„4. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaságnál felügyelőbizottság létrehozása kötelező.

(2) A köztulajdonban álló gazdasági társaság felügyelőbizottsága - ha törvény eltérően nem rendelkezik - három természetes személy tagból áll, kétszáz millió forintot meghaladó jegyzett tőkéjű gazdasági társaság esetében legalább három, legfeljebb hat természetes személy tagból áll.”

A Kunszentmártoni Ipari Park Kft. a fenti törvényeknek megfelelően létrehozta Felügyelőbizottságát. A Felügyelőbizottság 3 főből áll:

- Lengyel Zoltán
- Kiss György
- Fazekas János (Kunszentmárton Város Önkormányzatának képviselő-testületi tagja, az Oktatási, Sport, Közbiztonsági és Környezetvédelmi Bizottság elnöke)

A Ptk. :188.§ (1) bekezdése kimondja, hogy a korlátolt felelősségű társaság legfőbb szerve a taggyűlés.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2020.12.21. napján kelt „Egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat” 12. pontjának 2. francia bekezdés: „ társaságnál taggyűlés nem működik, hatáskörét, a tulajdonosi jogokat, a társaság tagja gyakorolja, a döntéseiről az ügyvezetőt írásban köteles értesíteni”

A Ptk. 3:122.§ (3) bekezdése kimondja, hogy *a felügyelőbizottság ügyrendjét maga állapítja meg, és azt a gazdasági társaság legfőbb szerve hagyja jóvá.*

Kunszentmártoni Ipari Park Kft. Felügyelőbizottsága **Ügyrenddel nem rendelkezik.**

A Felügyelőbizottság üléseiről jegyzőkönyv készült. A jegyzőkönyvhöz csatolásra kerültek a jelenléti ívek is.

A könyvvizsgáló

„Gt. 19.§ (4) Gazdasági társaság alapításakor a vezető tisztségviselőket, a felügyelőbizottság tagjait, valamint a könyvvizsgálót az alapítók (tagok, részvényesek) a társasági szerződésben jelölik ki. Ezt követően - ha e törvény kivételt nem tesz - a vezető tisztségviselőket, a felügyelőbizottsági tagokat és a könyvvizsgálót a legfőbb szerv választja, és ezen személyek nevét a társasági szerződésnek nem kell tartalmaznia.

40.§(1) A gazdasági társaság legfőbb szerve által választott könyvvizsgáló feladata, hogy gondoskodjon a számviteli törvényben meghatározott könyvvizsgálat elvégzéséről, és ennek során mindenekelőtt annak megállapításáról, hogy a gazdasági társaság számviteli törvény szerinti beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak, továbbá megbízható és valós képet ad-e a társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről.

41.§ (1) Ha a számviteli törvény a gazdasági társaság számára a könyvvizsgálati szolgáltatás igénybevételét kötelezővé teszi, vagy azt a gazdasági társaság társasági szerződése egyébként előírja, a gazdasági társaság legfőbb szerve megválasztja a társaság könyvvizsgálóját és meghatározza a könyvvizsgálóval kötendő szerződés lényeges elemeinek tartalmát.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltakon kívül is kötelező a könyvvizsgáló választása a részvénytársaságnál, valamint, ha azt a törvény a köztulajdon védelme érdekében előírja.

44.§ (2) Ha a könyvvizsgáló megállapítja, illetve egyébként tudomást szerez arról, hogy a gazdasági társaság vagyonának jelentős csökkenése várható, illetve olyan tényt észlel, amely a vezető tisztségviselők vagy a felügyelőbizottság tagjainak e törvényben meghatározott felelősségét vonja maga után, köteles a gazdasági társaság legfőbb szervének összehívását kezdeményezni. Ha a legfőbb szerv ülésének összehívására nem kerül sor, illetve a jogszabályok által megkívánt döntéseket nem hozza meg, a könyvvizsgáló erről a társaság törvényességi felügyeletét ellátó cégbíróságot értesíti.”

Az Szt. 9/A.§

Az Önkormányzat a Társaság ügyvezetője részére az Alapító okiratban nem írta elő az éves pénzügyi terv elkészítését és az Alapító elő történő betérjesztését.

A Társaság a vizsgálat alá vont időszakban minden évben beszámolt az Önkormányzatnak működéséről, mellékletként csatolta az általános üzleti évet záró beszámolóját is.

A 2016. évi beszámolójában már említést tesz az ipari park fejlesztési támogatásáról, miszerint a pályázaton 100%-os támogatási intenzitás mellett 186.745.000,-Ft nettó összegű támogatást nyertek.

A 2017. évi beszámolójában előadta, hogy az évben a tervezési munkák kezdődtek csupán meg, ezek lezárása után következhet a közbeszerzési eljárás lefolytatása a kivitelezésre. A beszámolóhoz csatolásra került a projekt előrehaladási jelentése, amely az igazgató által aláírásra nem került, valamint az aláírt általános üzleti évet záró beszámolóját is.

A 2018.-2020. években a beszámoló kizárólag az általános üzleti évet záró beszámolót tartalmazza.

A vizsgálat alá vont időszakban a Felügyelőbizottság a 2015. és 2016. valamint 2017. évi beszámolókat ellenőrizhető módon jóváhagyta, de a 2018.-2020. évi beszámolók a Felügyelőbizottság jóváhagyása nélkül kerültek az Önkormányzat képviselő-testülete elé.

Az ellenőrzés részére bocsátott Alapító Okirat 3. oldalán a következő olvasható:

„Ügyvezető a társaság nevében megkötendő valamennyi szerződést aláírást megelőzően, értékhatártól függetlenül a társaság tagjának, mint a taggyűlés hatáskörét egyedül gyakorló személynek köteles bemutatni előzetes engedélyeztetés végett. Az engedélyeztetés igazolása végett a tag szignójával látja el ezen szerződéseket”

Megállapítottuk, hogy az ellenőrzés részére átadott szerződések egyikén sem lelhető fel a tag szignója, vagyis a megkötött szerződések nem kerültek engedélyezésre a tag által.

3. Pályázattal kapcsolatos ellenőrzési feladatok

Kunszentmárton Önkormányzata Képviselő-testülete 132/2016.(V.18.) számú határozatával döntött a TOP-1.1.1-15 kódszámú, „Felhívás ipari parkok, iparterületek fejlesztésére” elnevezésű pályázat benyújtásáról, valamint ezzel egyidejűleg bruttó 25.400.000,-Ft saját erő biztosításáról a 2016. évi felhalmozási tartaléka terhére.

Támogatási kérelem vizsgálata:

Az ellenőrzés részére nem került átadásra a támogatási kérelem, így nem tudtuk vizsgálni a következőket:

- a támogatást igénylő azonosító adatait, így különösen nevét, székhelyét (címét),
- a támogatást igénylő adóazonosító számát,
- szükség szerint a támogatást igénylő képviselőjének és kapcsolattartójának nevét,
- a támogatást igénylő elérhetőségét,

- költségvetésből nyújtott támogatásból megvalósítani tervezett tevékenységek, feladatok, beszerzések részletes ismertetését, azok tervezett szakmai hatásait, összefüggéseit a felhívásban megjelölt céllal, valamint az ezekhez kapcsolódó költségtervet, szükség szerint költség,
- támogatott tevékenységhez igényelt költségvetésből nyújtott támogatás általános forgalmi adót is tartalmazó összegét és a levonható, visszaigényelhető általános forgalmi adó összegét,
- megvalósítás és a finanszírozás tervezett időbeni ütemezését,
- a rendelkezésre álló saját és egyéb forrás összegét,
- a felhívásban meghatározott egyéb adatokat.

Projekt adatlap vizsgálata:

Az ellenőrzés részére a Projekt adatlapja 2021.12.08. napján került megküldésre.

A Projekt adatlap és mellékletei a felhívásban meghatározottak alapján kerültek elkészítésre és megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóságának értesítése a támogatási kérelem beérkezéséről, valamint a támogatásról nem került átadásra.

4. Támogatási szerződés megkötése, módosítások vizsgálata

A támogatási szerződés

A támogatási szerződés aláírására Kunszentmárton Ipari Park és Logisztikai Szolgáltató Központ részéről 2017.06.07. napon, míg a Közreműködő Szervezet részéről 2017.06.08. napján került sor.

A támogatási szerződés az elszámolható költségek tekintetében 100%-os támogatás-intenzitásra szól, de legfeljebb 186.745.000 Ft.

A költségek elszámolhatóságának kezdő időpontját a felhívás határozta meg, azaz az ezt követően felmerült kiadásokat lehet elszámolni.

Megvalósulási határidőként 2019.05.31. napját határozta meg a szerződés. A záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje 2019.08.29.

A projekt befejezése nem jelenti annak lezárást, lezárhatóvá csak a fenntartási időszak végével válik. A fenntartási időszakot 2027.12.31.-ig tartó időszakban határozta meg a szerződés.

A 2017.06.08. napján megkötött Támogatási Szerződés több alkalommal került módosításra.

A rendelkezésre bocsátott módosítások az ellenőrzés megkezdéséig:

száma	elfogadás dátuma	szerződésmódosítás tárgya
1.	2018.03.05.	Projekt fizikai befejezésének tervezett napja:2021.09.30. Záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje:2019.12.29. Támogatási szerződés 3. sz. és 5. sz. melléklete
3.	2019.04.02.	Projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2022.07.31. Záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje: 2022.10.29. Támogatási szerződés 4. sz., 5. sz. és 10. sz. melléklete
4.	2019.04.29.	4.500.000 Ft csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, 182.011.275 Ft helyi infrastruktúra fejlesztéshez nyújtott beruházási támogatásnak minősül 233.725 Ft nem minősül állami támogatásnak
9.	2019.12.19.	Támogatási szerződés 3. sz. és 5. sz. melléklete
10.	2020.01.31.	Kedvezményezett neve, postacíme és székhelye módosult
13.	2020.09.11.	A Projekt összköltsége 192.038.599 Ft. Támogatási szerződés 2. sz. melléklete
14.	2021.02.18.	Projekt fizikai befejezésének tervezett napja:2021.05.31. Záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje:2021.08.29. Támogatási szerződés 3. sz. és 5. sz. melléklete
17.	a közreműködő szervezet által nem került aláírása	Projekt fizikai befejezésének tervezett napja:2021.12.31. Záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje:2022.03.31 Támogatási szerződés 1.sz., 3. sz., 4.sz., 5. sz., 9.sz., 10., 13.sz. melléklete

2021.12.08. napján a következő módosítások kerültek még megküldésre a fentiekén kívül:

száma	dátum	szerződésmódosítás tárgya
5.		a szerződésmódosítási igény elutasításra került
8.	2019.12.09.	támogatási kategóriák felülvizsgálata
16.		a szerződésmódosítási igény elutasításra került
18.	2021.11.23.	új bankszámla rögzítése

Ezen módosítások a fenntartott felhő alapú rendszerből kerültek letöltésre. A megküldött dokumentumok csupán a feltöltött módosítási igényt, a közreműködő szervezet általi visszajelzést az elfogadásról vagy elutasításról tartalmazta, a felek által aláírt „Támogatási szerződés x. számú módosítása” dokumentumot nem.

Támogatási szerződésben rendelkeztek-e támogatás visszavonása, a támogatási szerződéstől történő elállás, illetve a szabálytalanság esetén a visszafizetendő támogatás visszafizetésének biztosítékáról:

A Támogatási Szerződés 6. sz. melléklete tartalmazza a Biztosítékra vonatkozó Nyilatkozatot. A 272/2014. (XI.05.) kormányrendelet 84. § (1) bekezdés m) pontja alapján az Ipari Park Kft. mentes a biztosításnyújtás kötelezettség alól.

5. A projekt megvalósításával kapcsolatos feladatok

Közbeszerzés lefolytatása

Kunszentmártoni Ipari Park Kft. a Közbeszerzési Szabályzatának II/2. pontjától eltérően **nem készített éves összesített közbeszerzési tervet.**

A Közbeszerzés lefolytatásáról a Felügyelőbizottság döntést nem hozott.

2021.12.08. napján az ellenőrzés részére megküldésre került egy „döntési határozat” elnevezésű dokumentum, mely alapján 2019.06.14. napján Imrei László Döntéshozó a”Kunszentmártoni Ipari Park Fejlesztés TOP111” tárgyú közbeszerzési eljárás kapcsán az ajánlattételi felhívás és dokumentáció jóváhagyásáról, eljárás megindításáról szóló döntést hozott. Ebben jóváhagyja a tárgyi közbeszerzési eljárás felhívását és dokumentációját, jóváhagyja az eljárás megindítását, kijelöli az eljárásban a bírálóbizottsági tagokat, valamint kijelöli az eljárásban meghívandó gazdasági szereplőket.

A közbeszerzési eljárás lefolytatásával a DEBKÖZ Közbeszerzés Tanácsadó Kft.-vel kötöttek megbízási szerződést.

A Bírálóbizottsági tagok (3 fő) összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatai 2021.12.08. napján kerültek megküldésre.

A megküldött projektmenedzsmenttel kapcsolatos dokumentumok (számlák, beszámolók, teljesítésigazolások) alapján megállapítottuk, hogy két közbeszerzési eljárás került megindítása. Az első érvénytelenné lett nyilvánítva, aránytalanul magas ár miatt. Erről az eljárásról az ellenőrzés semmilyen dokumentációt nem kapott meg, csupán a Projektmenedzsmentet ellátó általi beszámolóból informálódott.

A második közbeszerzési eljárás:

A nyílt eljárás keretében az ajánlatok megküldésének határideje 2019.07.11. 15 óra volt.

Az ajánlattételi határidő lejártáig összesen 3 db ajánlat érkezett be, melyből 3 érvényes volt, így az eljárást 2019.07.11. napján eredményesnek nyilvánította a Bírálóbizottság.

A Bírálóbizottság az értékelési szempontok szerinti értékelés után kiválasztotta a nyertes ajánlattevőt: Profiter Machine Kft. – 155.697.349,- nettó ajánlati ár.

Projekt előrehaladási jelentés, szakmai beszámoló

A projektmenedzsmenti feladatokkal Kunszentmárton Ipari Park Kft. megbízási szerződést kötött a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Területfejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft.-vel 2017.07.03. napján.

A megbízási szerződés alapján feladatai:

- pénzügyi elszámolások, szakmai jelentések formai és tartalmi előkészítése, hiánypótlása
- változás bejelentések, Támogatási Szerződés módosítások előkészítése, hiánypótlása
- folyamatos kapcsolattartás a Megbízó kijelölt képviselőjével, a zavartalan tájékoztatás biztosítása részére
- a projektgazda kijelölt képviselője által meghatározott részfeladatok tervszerű előkészítésének és ellátásának biztosítása
- a Megbízó tevékenységéhez kapcsolódó, a projektmenedzsment feladatok ellátásához szükséges dokumentumok meghatározása
- ellenőrzi az előírásoknak megfelelő projekt dokumentációk összeállítását, írott és elektronikus formában egyaránt

- ellátja a megvalósítás során a pályázat menedzselési feladatait, eleget tesz az elszámolás hiánypótlási kötelezettségnek, a Megbízó által ehhez szükséges intézkedések alapján. Részt vesz a pályázató által esetlegesen a pályázat tartalmával kapcsolatosan összehívásra kerülő szakmai egyeztetése(ke)n, amennyiben arra a Megbízó igényt tart
- folyamatos kapcsolattartás a Megbízó kijelölt képviselőjével, a zavartalan tájékoztatás biztosítása részére
- a projektgazda kijelölt képviselője által meghatározott részfeladatok tervszerű előkészítésének és ellátásának biztosítása

A megbízási szerződés alapján a feladatokat 4.660.000,-+ÁFA, azaz 5.918.200,-Ft megbízási díjért vállalják, rögzített ütemezés mellet, vagyis összesen 4 db részszámla és 1 db végszámla benyújtásával.

A Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Területfejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. az alábbi számlákat nyújtotta be, melyekhez a teljesítés leigazolásra került.

Teljesítés időpontja	Számla kelte	Bruttó összeg	Záradék	Megjegyzés
2017.11.01.	2017.11.02.	1.183.640 Ft	nincs	támogatási előleg lehívásának adminisztratív előkészítése, egyeztetések a tervezővel, önkormányzattal, árajánlatkérések elindítása az Önkormányzat beszerzési szabályzatának megfelelően, ajánlatok értékelése, képviselőtestületi előterjesztés összeállítása, egyeztetések, új ajánlattevők megkeresése, közbeszerzési szakértővel egyeztetés, folyamatos kapcsolattartás
2018.03.01.	2018.03.07.	1.18.640 Ft	nincs	engedélyeztetési eljárás elindítása, KSZ-nek benyújtott kommunikációs terv módosítása, koordinációs egyeztetések, árajánlatkérések elindítása az Önkormányzat beszerzési szabályzatának megfelelően, műszaki ellenőr és közbeszerzési szakértő kiválasztása, 1. szakmai beszámoló benyújtása szerződéskötés a közbeszerzési eljárás lebonyolítására beruházás ütemezésének felülvizsgálata, mérföldköveinek módosítása nyilatkozattétel minimális támogatási kategória felülvizsgálatáról egyeztetések a közbeszerzési szakértővel folyamatos kapcsolattartás
2018.08.01.	2018.08.15.	1.183.640 Ft	nincs	egyeztetések, árajánlatkérések elindítása az Önkormányzat beszerzési szabályzatának megfelelően, műszaki ellenőr és közbeszerzési szakértő kiválasztása, engedélyes és kiviteli terv dokumentumok összeállítása, jogerős építési engedélyek beszerzése folyamatban

				<p>közbeszerzési szakértő kiválasztásra kerül, a jogerős építési engedélyek beszerzésre kerülnek, kötelező kommunikáció részeként az internetes aloldal megvalósul közbeszerzéshez kapcsolódó dokumentációk összeállítása megkezdődik</p> <p>2.szakmai beszámoló benyújtásra kerül</p> <p>2.szakmai beszámoló hiánypótlása</p> <p>1.sz. kifizetési kérelem benyújtásához szükséges dokumentáció összeállításának megkezdése</p> <p>folyamatos kapcsolattartás</p>
2019.09.01.	2019.09.09.	1.183.640 Ft	nincs	<p>2.szakmai beszámoló benyújtásra, majd elfogadásra került</p> <p>a pályázat építési során betervezett költségekhez képest nettó 46.000.000Ft költségnövekmény keletkezett – indikatív ajánlatok bekérése és vizsgálata</p> <p>3db indikatív ajánlat beérkezése után hogy az építési növekmény aránytalanul magas, így kockázatos a közbeszerzési eljárás megindítása</p> <p>áttervezési feladatok elvégzése</p> <p>1.közbeszerzési eljárás megindítása – érvénytelenné nyilvánítva</p> <p>2.közbeszerzési eljárás megindítása – eredményessé nyilvánítva</p> <p>kivitelezési szerződés megkötése</p> <p>folyamatos kapcsolattartás</p>

A projekt utófinanszírozással valósul meg, 50%-os, azaz 93.372.500,-Ft támogatási előleg igényelhetőségével.

Az előleg igényléséről, az igénylés elfogadásáról, valamint folyósításáról 2021.12.08. napján került dokumentáció átadásra.

Az előleg igényléséről egy word fájl került megküldésre, amely egy képernyőkép fotóját tartalmazza. A fotón fellelhető, hogy az „eptk.fair.gov.hu” oldalról került kifotózásra, valamint hogy az igényelt előleg összeg 93.372.500,-Ft, ez 2017.06.12. napján került benyújtásra, és az állapota: elfogadott.

2017.06.26. napján a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatósága értesítette a Kunszentmártoni Ipari Park és Logisztikai Szolgáltató Központ Kft-t, hogy az 1.számú támogatási előlegigénylése jóváhagyásra kerül, valamint hogy a 93.372.500,-Ft előleg átutalásáról intézkednek.

A 2021.12.07. napján megküldött 2017. évi főkönyvi kivonat és katon alapján megállapítást nyert, hogy az igényelhető előleg, azaz 93.372.500,- Ft megigénylésre, és elfogadásra is került. Könyvelése és elhatárolása megtörtént a 4. számlaosztályon.

A projekt előrehaladási jelentés, szakmai beszámoló készítési kötelezettségnek eleget tett-e és annak vizsgálata, hogy az indikátorok alakulását szerepeltették-e a beszámolóokban, előrehaladási jelentésekben az ellenőrzési időszak alatt

A Kunszentmártoni Ipari Park Kft. 2021.12.08. napján küldte meg a szakmai beszámolókat.

A megküldött dokumentumok alapján 4 db szakmai beszámoló került beadásra.

száma	benyújtási határidő	beküldés dátuma	Állapot
1.	2017.10.15.	2017.12.11.	A beszámoló elutasításra került.
2.	2018.06.15.	2018.06.14.	A beszámoló elfogadásra került.
1001.	2019.01.15.	2019.01.09.	A beszámoló elutasításra került. A közreműködő szervezet jelezte, hogy köteles megvizsgálni, hogy fennáll-e szabálytalansági gyanú, és ezzel egyidejűleg kezdeményezheti a kifizetések felfüggesztését.
3.	2019.12.15.	2019.12.16.	Először hiánypótlásra került, majd 2020.09.16. napján elfogadta a közreműködő szervezet.

Kifizetési kérelmek beadása

Az ellenőrzés részére a kifizetési kérelmekkel kapcsolatos dokumentumok 2021.12.08. napján kerültek megküldésre. Az „1. és 2. és 4. kifiz kérelem” elnevezésű pdf fájlok export fájlok csupán, a 3. számú pedig a rendszerből letöltött dokumentum, így a kifizetési kérelmek beadásának időpontját megállapítani nem tudtuk.

Megküldésre kerültek továbbá a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatósága által megküldött tájékoztatások az időközi kifizetési igénylés jóváhagyásáról.

száma	beküldés dátuma	elbírálás dátuma	elbírálás	összeg
1.	-	2018.10.09.	jóváhagyva	9.323.750,- Ft
2.	-	2019.01.07.	jóváhagyva	14.294.016,-Ft
3.	-	2020.01.28.	jóváhagyva	2.557.000,-Ft
4.	-	2021.11.23.	részben jóváhagyva	0.-Ft

Tehát a megküldött dokumentumok alapján az igényelt, és kiutalt 93.372.500,-Ft előlegből összesen 26.174.766,-Ft elszámolt összeg került elfogadásra.

6. A támogatás költségvetési és pénzügyi elszámolása

A támogatás bevételeként történő elszámolása során a jogszabályi előírások szerint jártak-e el

Az Ügyvezető 2021.11.25. napján történt tájékoztatása alapján nem rendelkeznek a támogatás folyósításának évére (2017) vonatkozóan beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonattal, majd 2021.12.07. napján mégis megküldésre került.

Megállapítást nyert, hogy a támogatási előleg könyvelése a 4-es számlaosztályon megtörtént.

A támogatás igénybevételére, annak kifizetésére irányuló igényt a jogszabályban előírtak szerint jártak-e el

A Projekt költségvetésének alakulása:

Az ellenőrzés során a Projekt eredeti költségvetését vettük alapul, mert az ellenőrzés részére megküldött módosítások egyike sem tartalmazott a Támogató Szervezet által is elfogadott, a költségvetés módosítására vonatkozó adatot.

Költségkategória	Költségtípus	Megnevezés	Eredeti kgtvetés		
			Nettó egy-ségár	Nettó egy-ségárra jutó Áfa (Ft)	Összesen (Ft)
Beruházáshoz kapcsolódó költségek	Építéshez kapcsolódó költségek	Bővítés	114 380 000	0	114 380 000
Beruházáshoz kapcsolódó költségek	Építéshez kapcsolódó költségek	Új építés	40 000 000	0	40 000 000
Beruházáshoz kapcsolódó költségek	Eszközbeszerzés költségei	Bekerülési érték	12 969 000	0	12 969 000
Projektelőkészítés költségei	Egyéb projektelőkészítéshez kapcsolódó költség	Egyéb projektelőkészítéshez kapcsolódó költség	500 000	0	500 000
Projektelőkészítés költségei	Előzetes tanulmányok, engedélyezési dokumentumok költségei	Egyéb szükséges háttéranyagok, szakvélemények	4 000 000	0	4 000 000
Projektelőkészítés költségei	Előzetes tanulmányok, engedélyezési dokumentumok költségei	Műszaki tervek, kiviteli és tendertervek, ezek hatósági díjai	4 823 750	0	4 823 750
Projektelőkészítés költségei	Közbeszerzési költségek	Közbeszerzési szakértő díja, közbeszerzési dokumentáció összeállítása, közbeszerzési tanácsadói tevékenység	1 867 450	0	1 867 450
Projektmenedzsment költség	Projektmenedzsmenthez igénybevett szakértői szolgáltatás díja	Projektmenedzsmenthez igénybevett szakértői szolgáltatás díja	4 668 625	0	4 668 625
Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	Egyéb szakértő szolgáltatás költségei	Egyéb szakértő szolgáltatás költségei	400 000	0	400 000
Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	Egyéb szolgáltatási költségek	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	735 000	0	735 000
Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	Kötelezően előírt nyilvánosság biztosításának költsége	Kötelezően előírt nyilvánosság biztosításának költsége	233 725	0	233 725
Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	Marketing, kommunikációs szolgáltatások költségei	Marketing, kommunikációs szolgáltatások költségei	700 000	0	700 000
Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	Műszaki ellenőri szolgáltatás költsége	Műszaki ellenőri szolgáltatás költsége	1 457 450	0	1 457 450
Összesen			186 735 000	0	186 735 000

A projekt teljesítési adatainak alakulása:

A Projekt teljesítési összegének alakulása:

Tételes főkönyvi számla 2017.01.01.- 2017.12.31. állapot szerint	
Megnevezése	Teljesítés (Ft)
projektmenedzsment feladatok ellátása	932 000

marketing tev. megvalósítása	500 000
kiviteli terv elkészítése	3 000 000
2016.05.13. földgáz ellátás pály.terv	250 000
2016.05.18. mérnöki terv	250 000
2016.06.08. üzleti terv	2 000 000
2017.03.20. üzleti terv átvez.	2 000 000
Összesen	8 932 000

Tételes főkönyvi számla 2018.01.01.- 2018.12.31. állapot szerint	
Megnevezése	Teljesítés (Ft)
kiviteli terv	3 000 000
531-Hatósági díj	3 000
531-Hatósági díj	68 750
531-Hatósági díj	18 750
Eljárási illeték	125 000
Örökségvéd.	3 000
TOP pályázat	37 000
Immateriális	2 221
Talajvédelmi terv	90 000
Csongrád megyei katasztróf.	23 000
Immateriális	2 221
Katasztrófavédelem	14 000
16-Eszközbeszerzés-27%	932 000
Igazgatósági és szolg.	131 400
Környezeti hatásvizsgálat	147 000
Nemzeti	131 400
Talajvédelmi terv	90 000
Vízjogi engedély	100 000
Immateriális	105 000
Elvi vízjogi eng.	23 900
16-Eszközbeszerzés-27%	19 800
Vízjogi engedély	100 000
Környezeti hatásvizsgálat	156 000
Igazgatási szolgáltatási...	15 000
Tervezési díj	2 800 000
Üzletviteli tanácsadás	320 000
16-Eszközbeszerzés-27%	932 000
Hálózatfejlesztés	14 294 016
Csarnok elvi építési enge...	14 000
Csarnok földgáz kiviteli...	28 000
Összesen	23 726 458

Tételes főkönyvi számla 2019.01.01.- 2019.12.31. állapot szerint	
Megnevezése	Teljesítés (Ft)
Tervek átdolgozása	650 000
YTO-504 traktor	6 073 000

Munkagépek	4 127 000
Előleg számla	46 709 205
Közbeszerzői szaktanácsad...	1 625 000
Projektmenedzsment	932 000
Összesen	60 116 205

Tételes főkönyvi számla 2020.01.01.- 2020.12.31. állapot szerint	
Megnevezése	Teljesítés (Ft)
tervezés, művezetés	250 000
Összesen	250 000

2017-2020 évek összesen	93 024 663
--------------------------------	-------------------

A támogatási összeg lehívásához kapcsolódó szerződések, megrendelések vizsgálata:

Kunszentmárton Ipari Park Kft. a projekt időszakában **hatályos Gazdálkodási Szabályzattal, Beszerzési Szabályzattal nem rendelkezik, továbbá nem rendelkezik az Unió támogatások pénzügyi lebonyolításnak, elszámolásának szabályzatával sem.**

A projekthez kapcsolódóan az alábbi szerződések kerültek megküldésre az ellenőrzés részére:
 Szállítási szerződés – traktor beszerzés – SOLARAGRO Kft – 2019.08.26.
 Megbízási szerződés – közbeszerzés – DEBKÖZ Közbeszerzés Tanácsadó Kft – 2017.12.20.
 Vállalkozási szerződés – kivitelezés – ProfiterMachine Kft – 2019.08.30.
 Megbízási szerződés – műszaki ellenőr – L-PRISTINE Kft – 2018.03.04.
 Megbízási szerződés – Üzleti terv és CBA elemzés - Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Területfejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft – 2016.05.13.
 Megbízási szerződés – Projektmenedzsment - Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Területfejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft – 2017.07.03.
 Megbízási szerződés – engedélyes tervek mérés-technikai engedélyeztetés – MZ-ELECTRIC Kft. – 2020.05.14.
 Tervezési szerződés – engedélyezési és kiviteli tervek elkészítése – Bács-Tender Kft – 2017.09.28.
 Vállalkozási szerződés – vázlat-terv – Vonalvezető Kft. – 2016.05.06.

A megküldött szerződéseket megvizsgálva megállapítottuk, hogy azokon mind a megrendelő, mind a vállalkozó aláírása szerepel, egy esetet kivéve, a Vonalvezető Kft. vállalkozási szerződésén a megrendelő aláírása hiányzik.

Megállapítottuk, hogy az Alapító Okiratban foglaltakkal ellentétben a szerződéseken nem volt fellelhető a tag szignója engedélyezésként.

A támogatási összeg lehívásához kapcsolódó számlák kiállítása, alaki, tartalmi és teljesítés igazolás és alátámasztásának vizsgálata:

Az ellenőrzés részére az alábbi, Projekthez kapcsolódó számlák kerültek megküldésre:

Partner (Szállító)	Kiállítás dátuma	Teljesítés dátuma	Összeg (Bruttó Ft-ban)	Záradékolás	teljesítés igazolás	Megjegyzés
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Területfejlesztési Ügy-nökség Nonprofit Kft.	2016.06.10	2016.06.08	2 540 000	Az elszámoló bizonylat a támogatás elszámolá-sára benyújtásra került. Elszámolni kívánt ösz-szeg:2.000.000 Ft	2016.06.08. napján kiál-lítva, felek által aláírva	Üzleti terv és CBA elemzés
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Területfejlesztési Ügy-nökség Nonprofit Kft.	2017.03.20	2017.03.20	2 540 000	Az elszámoló bizonylat a támogatás elszámolá-sára benyújtásra került. Elszámolni kívánt ösz-szeg:2.000.000 Ft	2017.03.20. napján kiál-lítva, felek által aláírva	
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Területfejlesztési Ügy-nökség Nonprofit Kft.	2017.11.02	2017.11.01	1 183 640	nincs	2017.11.01. napján kiál-lítva, felek által aláírva	A számlák kiállítása a szerződés, illetve módosításának megfelelően történt. Végszámla még nem került kiállításra, azt a szerződés alapján a projekt megvalósítási idejének végén esedékes.
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Területfejlesztési Ügy-nökség Nonprofit Kft.	2018.03.07	2018.03.01	1 183 640	nincs	2018.03.01. napján kiál-lítva, felek által aláírva	
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Területfejlesztési Ügy-nökség Nonprofit Kft.	2018.08.15	2018.08.01	1 183 640	nincs	2018.08.01. napján kiál-lítva, felek által aláírva	
SolarAgro Kft.	2019.09.03	2019.08.30	7 712 710	van	"Teljesítését igazolom" szövegezés szerepel, alá-írás nincs	A szállítás szerződés 2019.08.26. napján került aláírásra. A szerző-dés összege bruttó 12.954.000,- Ft.
Profiter Machine Kft	2019.09.04	2019.09.04	46 709 205	nincs	nincs	előleg számla a szerződés 3.3. pontja alapján
DEBKÖZ Kft.	2019.09.09	2019.08.30	2 063 750	van	2019.08.30. napján kiál-lítva, felek által aláírva	Szerződés alapján a számla be-nyújtása az építési beruházásra vonatkozó közbeszerzési eljárás alapján kötendő szerződés meg-kötésekor.
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Területfejlesztési Ügy-nökség Nonprofit Kft.	2019.09.09	2019.09.01	1 183 640	nincs	2019.09.01. napján kiál-lítva, felek által aláírva	A számlák kiállítása a szerződés, illetve módosításának megfelelően történt. Végszámla még nem került kiállításra, azt a szerződés alapján a projekt megvalósítási idejének végén esedékes.
SolarAgro Kft.	2019.09.26	2019.09.26	5 241 290	van	"Teljesítését igazolom" szövegezés szerepel, alá-írás nincs	A szállítás szerződés 2019.08.26. napján került aláírásra. A szerző-dés összege bruttó 12.954.000,- Ft.
MZ-ELECTRIC Kft.	2020.07.20	2020.07.20	482 600	nincs	2020.07.20. napján kiál-lítva, felek által aláírva	A számla kiállítása a tervdoku-mentáció átadása után

Az alábbi, már megkötött, a Projekthez kapcsolódó, szerződések vonatkozásában nem került számla megküldésre:

- L-PRISTINE Kft
- Bács-Tender Kft
- Vonalvezető Kft.

Gazdálkodási szabályzat hiányában az ellenőrzés vizsgálni nem tudta, hogy az aláírások az arra jogosultaktól származnak-e.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a számlákon a projekt regisztrációs száma és annak ténye, hogy a számla „támogatás elszámolására benyújtásra került”, valamint a teljesítést igazoló szöveg és aláírás dátum minden esetben kell hogy szerepeljen. A számláknak összhangban kell lenniük a szerződésben foglaltakkal (fizetési határidő, teljesítés dátuma). A teljesítésigazolást dokumentumok támasszák alá. Fizetési határidő a szerződésben foglaltak szerint szerepeljen a számlákon, és határidőre történjen a kifizetés. Alvállalkozói nyilatkozat minden esetben kerüljön mellékelve a számlák mellé.

Fontos, hogy a teljesítés igazolás esetén a számlán a dátummal ellátott aláírás jól látható legyen.

Javasoljuk, hogy amennyiben a számla összegéből nem a teljes összeget kívánja elszámolni az adott projektje terhére, a számlán jelölje, hogy a számla teljes összegéből mekkora összeget kíván elszámolni.

Felhívom figyelmét a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 38/A.§ -ban foglaltakra, mely kimondja, hogy a támogatási igényekkel és a támogatásokkal kapcsolatos minden dokumentumot legalább 2027. december 31-ig kell megőrizni.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény

„19.§ (1) A gazdasági társaság legfőbb szerve közkereseti és betéti társaságoknál a tagok gyűlése, korlátolt felelősségű társaságnál a taggyűlés, részvénytársaságnál a közgyűlés. Az egyesülés legfőbb szerve a taggyűlés.

(4) Gazdasági társaság alapításakor a vezető tisztségviselőket, a felügyelőbizottság tagjait, valamint a könyvvizsgálót az alapítók (tagok, részvényesek) a társasági szerződésben jelölik ki. Ezt követően - ha e törvény kivételt nem tesz - a vezető tisztségviselőket, a felügyelőbizottsági tagokat és a könyvvizsgálót a legfőbb szerv választja, és ezen személyek nevét a társasági szerződésnek nem kell tartalmaznia.

20.§ (2) A társasági szerződés - a számviteli törvény szerinti beszámoló jóváhagyása kivételével - meghatározhatja azon ügyeket, amelyekben a tagok ülés tartása nélkül írásban vagy más, a döntéshozatal során tett jognyilatkozatok bizonyítására alkalmas eszköz felhasználásával határozhatnak. Ez esetben a társasági szerződésben kell meghatározni a döntéshozatal módját. Ha e törvény kivételt nem tesz, bármely tag kérésére a legfőbb szerv ülését össze kell hívni.

21.§ (3) A korlátolt felelősségű társaság ügyvezetését egy vagy több ügyvezető látja el.

22.§ (2) A vezető tisztségviselőt ezen minőségében megillető jogokra és az őt terhelő kötelezettségekre az e törvény szerinti társasági jogi jogviszony az irányadó azzal, hogy az így nem szabályozott kérdésekben a Ptk. megbízási szerződésre vonatkozó szabályait kell megfelelően alkalmazni. Vezetői tisztségviselő ezen megbízatását munkaviszonyban nem láthatja el.

26.§ (1) A gazdasági társaság alapításának, a társasági szerződés módosításának, a cégjegyzékbe bejegyzett jogoknak, tényeknek és adatoknak és ezek változásának, valamint törvényben előírt más adatoknak a cégbírósági bejelentése a vezető tisztségviselők kötelezettsége.

30.§ (2) A vezető tisztségviselők a gazdasági társaság ügyvezetését az ilyen tisztséget betöltő személyektől általában elvárható gondossággal - és ha e törvény kivételt nem tesz -, a gazdasági társaság érdekeinek elsődlegessége alapján kötelesek ellátni. A vezető tisztségviselők a polgári jog általános szabályai szerint felelnek a gazdasági társasággal szemben a jogszabályok, a

társasági szerződés, illetve a gazdasági társaság legfőbb szerve által hozott határozatok, illetve ügyvezetési kötelezettségeik felróható megszegésével a társaságnak okozott károkért.

(3) A gazdasági társaság fizetéseképtelenségével fenyegető helyzet bekövetkeztét követően, a vezető tisztségviselők ügyvezetési feladataikat a társaság hitelezői érdekeinek elsődlegessége alapján kötelesek ellátni. Külön törvény e követelmény felróható megszegése esetére, ha a gazdasági társaság fizetéseképtelenné vált, előírhatja a vezető tisztségviselők hitelezőkkel szembeni helytállási kötelezettségét.”

Takarékostv. alapján:

„7/J.§ (3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője olyan belső kontrollrendszert alakít ki és működtet, amely a jogszabályi kötelezettségeknek való tudatos megfelelés, a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében azt a célt szolgálja, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság

- a) a működése és gazdálkodása során a tevékenységét gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeit teljesítse
- c) megvédje az erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól,
- d) működésével kapcsolatosan megfelelő, pontos és naprakész információ álljon rendelkezésre
- e) biztosítsa a jogszabályi előírásoknak megfelelő, szabályozott, átlátható és etikus működését,
- f) védje a tulajdonos(ok) és az ügyfelek érdekeit,
- g) kezelje a köztulajdonban álló gazdasági társaság kockázatait, különös tekintettel az integritás kockázatokra.”

A Gtbc. alapján:

„3. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében a köztulajdonban álló gazdasági társaság működésében érvényesülő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy **Kunszentmárton Ipari Park Kft. Ügyvezetője** fenti szabályzók alapján **nem alakította ki, és nem működtette megfelelően kontrollkörnyezetét, mert:**

- a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok nem egyértelműek,
- nem biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése,
- a jogszabályoknak való megfelelés nem került összekapcsolásra a köztulajdonban álló gazdasági társaság működési céljaival,
- nem került érvényesítésre a megfelelési intézkedések a köztulajdonban álló gazdasági társaság összes tevékenységi körében és vezetési szintjén,
- nem rendelkeznek a kötelezően előírt szabályzatokkal, így nem biztosított a Takarékosztv. 7/J. § (3) bekezdésében meghatározott követelmények teljesítése,
- nem alakította ki integrált kockázatkezelési rendszerét, nem azonosította és elemezte a köztulajdonban álló gazdasági társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint nem határozta meg az egyes kockázatokkal

kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körét, az azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét

A Gtbr. 6.§ (1) bekezdése kimondja, hogy

„A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a köztulajdonban álló gazdasági társaságon belül olyan kontrolltevékenységeket alakít ki, amelyek biztosítják a kockázatok azonosítását és kezelését, ezzel hozzájárulnak a köztulajdonban álló gazdasági társaság céljainak eléréséhez, valamint erősítik a köztulajdonban álló gazdasági társaság integritását.”

Kunszentmárton Ipari Park Kft. Ügyvezetője a kontrolltevékenység részeként nem biztosította minden tevékenységre vonatkozóan a kontrollok kiépítését, vagyis:

- nem valósult meg a döntések dokumentumainak előkészítése
- nem valósult meg a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsági vizsgálata,
- nem valósult meg a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése,

Fentiekre hivatkozva az ellenőrzés javasolja Kunszentmárton Ipari Park Kft. jogszerű működésének azonnali helyreállítását.

7. A Projekt jelenlegi helyzete

A Projekttel kapcsolatos, az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott levelezések rövid, lényegi összefoglalóját az 1.sz. melléklet tartalmazza.

Végkifejletként elmondható, hogy a Miniszterelnökség RRF Terv Végrehajtásáért és Fejlesztéspolitikai Jogi Ügyekért Felelős Helyettes Államtitkársága 2021.11.19. napján felszólította a Kunszentmárton Ipari Park Kft.-t, hogy a szabálytalansági döntés jogkövetkezményeként fizesse vissza a kifizetett támogatást az ügyleti kamatokkal növelt mértékben. Ez 93.372.500,-Ft+ügyleti kamatok összeg.

A részletes indokolás a 2021.11.19. napján kelt a Miniszterelnökség RRF Terv Végrehajtásáért és Fejlesztéspolitikai Jogi Ügyekért Felelős Helyettes Államtitkársága levelében olvasható.

Megvizsgálva Kunszentmárton Város Önkormányzatának 2021. évi költségvetését, véleményünk szerint a visszafizetés a felhalmozási céltartalék, valamint a jegyzői jogkörbe utalt azonnali intézkedések céltartaléka terhére lenne esetleg lehetséges.

Azonban felhívjuk a figyelmet, hogy ez esetben semmilyen tartalék nem maradna a hirtelen felmerülő, tervezhetetlen kiadásokra, **ami nagyban veszélyezteti az Önkormányzat működését.**

Kérdésként merült fel, hogy milyen hatással lesz Kunszentmárton Város Önkormányzatának vagyonára, ha jogerőre emelkedik a Kunszentmártoni Ipari Park 93 millió forint + kamat összegű visszafizetési kötelezettsége.

Az Önkormányzat mérlegében a Társaság alapításával kapcsolatos részesedés értéke szerepel az ESZKÖZ oldal 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

könyviteli számlán, mivel a Társaság a 93 millió ft+kamat visszafizetési kötelezettség miatt csőd helyzetbe kerül, felszámolása indokolt (a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991.évi XLIX. törvény alapján javasoljuk a felszámolás kezdeményezését,) a vagyont felosztják az adósok között, így az Önkormányzatnak , mint tulajdonosnak a mérlegből a részesedés értékét ki kell vezetni veszteséggént, mely az ESZKÖZ oldalt is csökkenti és az eredményre is negatív hatással lesz.

További kérdés volt, hogy terheli e valamilyen kötelezettség a tulajdonost, Kunszentmárton Város Önkormányzatát a várható jelentős vagyonvesztés miatt.

Az Áht. 11/A.§ (1a)bekezdés alapján a társaság e törvény alapján történő megszüntetésekor a megszűnő társaságot terhelő kötelezettségekből származó követeléssel összefüggésben a Polgári Törvénykönyv szerinti tagi helytállási kötelezettség nem áll fenn. Vagyis semmilyen kötelezettség nem terheli az Önkormányzatot, csak az eddigi adott esetleges kölcsönei nem térülnek már meg.

Javasoljuk, hogy az Áht. 9/A. Az állami, valamint önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok állami, valamint önkormányzati feladatellátásának költségvetési szerv által történő átvétele részt tanulmányozzák át.

Felhasznált bizonyítékok:

- szabályzatok
- megküldött dokumentáció

Keltezés: Budapest, 2021.12.09.
Aláírás: <i>Preizer Li</i>
Név: Preizer Lili Belső ellenőr

Címzett	Levél kelte	Tárgya	Tartalom
Profiter Machine Kft.	2019.12.04	Felhívás	<p>A Profiter Machine Kft. Alvállalkozójával, (kapcsolattartó Gócza Vanda) nem tudják felvenni a kapcsolatot. A 2019.11.22. napján az Ipari Park Kft. Igazgatói irodájában történt szóbeli megállapodás (kölcsönszerződés) szerint 12,7MFt kölcsönt biztosított a Profiter Machine Kft. az Ipari Park Kft. részére. Az összeg 2019.11.25. napján megérkezett. A kölcsön 2019.12.03. napján visszautalásra került. Mivel a Profiter Machine Kft. munkatársával a kapcsolatot nem tudják felvenni, a Kft. Ügyvezető elérhetőségét pedig nem ismerik, ezért írásban a következő kérdéseket teszi fel az Ipari Park Ügyvezetője:</p> <p>A Profiter Machine Kft-vel kötött vállalkozói szerződés alapján folytatódik-e az alig megkezdett kivitelezés, valamint biztosítottnak látja-e a vállalkozói szerződés szerinti teljesítést?</p> <p>Kéri írásos és elektronikus formában is nyilatkozatát, valamint hogy a Kft. vezetője vegye fel az Ipari Park vezetőjével a kapcsolatot a megadott elérhetőségek egyikén.</p>
Profiter Machine Kft.	2020.01.16	Felhívás/Értesítés	<p>Az Ipari Park Kft. Ügyvezetőjének információi alapján a Profiter Machine Kft. megbízást adott az MI Mérnöki Iroda Kft-nek mint alvállalkozónak a kivitelezés lebonyolítására, megvalósítására. Ezen szerződés alapján kezdődött meg a munka az Ipari Parkban. Tudomása szerint nincs kommunikáció a Profiter Machine Kft és alvállalkozója között sem.</p> <p>2020.01.31.napján a támogatási szerződés alapján el kell érni a 4. számú mérföldkő szerinti 25%-os készültséget.</p> <p>2019. november vége óta a Profiter Machine Kft. nem elérhető.</p> <p>A 2019.12.04. napján postázott, és a tértivevény tanúsága szerint Farkas Tünde által átvett levélre válasz nem érkezett.</p> <p>Ismételten felszólítja nyilatkozatra, hogy kívánják-e/vagy képesek-e a vállalkozói szerződésnek eleget tenni?</p> <p>Tájékoztatja, hogy amennyiben nem teremtenek kapcsolatot, és nem reagálni érdeemben, jogi lépéseket tesz az Ipari Park Ügyvezetője.</p>
Dr. Juhász Ádám Ügyvéd	2020.10.04	Szakértői jelentés	<p>Az Alföldi Szakértő Kft. A Kunszentmárton Ipari Park Kft-vel kötött megbízási szerződés értelmében szakértői vizsgálatot folytatott. A végleges szakvéleményt 2021.08.17. napján adták át a megbízónak. A szakvélemény alapján két megoldási lehetőséget állapítottak meg.</p> <p>Megállapították továbbá hogy a korábbi kivitelező által végzett munkálatok osztályba nem sorolható, alapjaiban hibás és igen kis %-ú készültségi fokú teljesítés. Véleményük szerint nagy mértékű kivitelezői mulasztást tapasztaltak, melyhez a műszaki ellenőri hibás teljesítés is párosult. Továbbá összeférhetlenséget tapasztaltak a korábbi műszaki ellenőrből alvállalkozó kivitelezővé előlépett vállalkozó esetében is. Véleményük szerint a kivitelező egyértelmű hibás és a szerződött időpontra el nem készített kivitelezési produktuma miatt az előleg teljes összegét, nettó 46M Ft-ot vissza kell követelni.</p>
Kunszentmártoni Ipari Park Kft.	2020.11.09	Válaszlevél felszólításra	<p>Munkavégzés azért nem történik, mert a Profiter Machine Kft. megbízott képviselője, Glodics Ákos információja alapján az Ipari Park Kft. Ügyvezetője jelezte az alvállalkozónak, hogy a pénzügyi teljesítés nem biztosított, így tanácsolja, hogy a munkavégzés szüneteljen 2020.11.06. napjáig.</p> <p>A megbízott képviselő leírja továbbá, hogy a papír alapú számla az emailen elküldött után a mai napon kerül kiküldésre. A panelek tárolási nyilatkozatával kapcsolatban egyeztetett az alvállalkozóval, aki tájékoztatta, hogy megbeszélésük alapján azt ő intézi. A számla többi melléklete a számlarészletező, illet a fordított ÁFA-ról szóló nyilatkozat kivételével az Ipari Parknál van. Várja az Ipari Park részéről a számlarészletezőről a véglegesen elfogadott tételeket. Mivel sokadszor érvénytelenítették a számlájukat különböző indokokkal, de a legutolsó és egyben a megfelelő, 2020.09.30.-i teljesítési dátumú számlát tudják befogadni, ezért az első körben benyújtott teljesítési igazolás és átadás-átvételi nyilatkozat teljes mértékben helytálló, mivel azok dátuma megegyező a számlán szereplő teljesítési dátummal.</p>

			<p>A munkaterületen még mindig nem történik munkavégzés. Glodics Ákos megbízott képviselő 2020.11.09. kelt levelében azt írta, "munkavégzés azért nem történik, mert információim szerint ön jelezte az alvállalkozónak, hogy pénzügyi teljesítés nem biztosított, így tanácsolja, hogy a munkavégzés szüneteljen 2020.11.06. napjáig."</p> <p>Az Ipari Park Ügyvezetője tájékoztatja a címzettet, hogy a megrendelő semmilyen szerződéses viszonyban nincs a generál kivitelezésre vállalkozott Profiter Machine Kft. alvállalkozójával, a MI-VAN Kft-vel. Kijelenti továbbá, hogy nem tanácsolta, hogy ne folytassa a munkát. Visszatekint a projekttel kapcsolatban:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a vállalkozói szerződés 2019.08.30. napján került aláírásra - 2019.09.02. napján megkapták a szerződés szerinti 30%-os előleg kifizetéséről szóló felhívást - az előleg 2019.09.04. napján átutalásra került - 2019.09.13. napján a munkaterület átadásra került - a főnapló szerint az első munkavégzési nap 2019.11.23., ekkor végezték el a kifizetési feladatokat - a főnapló szerint az utolsó munkavégzés 2020.10.01. <p>Az elmúlt másfél hónapban nem történt munkavégzés. Kérdezi a vállalkozótól hogy miért nem történik munkavégzés?</p> <p>A vállalkozó a szerződés eredeti határidejére, azaz 2020.08.30. napjára nem teljesítette a szerződésben vállaltakat, a 25%-os eredményt sem produkálta. A vállalkozói szerződés módosítását megelőzően vállalkozói oldalról arról biztosították az Ipari Park Ügyvezetőjét, hogy a szerződés meghosszabbítása után kiváló minőségben, a határidők betartásával fogják folytatni a munkát.</p> <p>Az E-napló tanúbizonysága szerint nincs szerződés a vállalkozó és alvállalkozója között.</p> <p>A 2020.10.21. napján kiállított részszámla nettó 34.403.422Ft összegről 25%-os alvállalkozói teljesítést feltételez.</p> <p>"A vállalkozó képviselője még nem jutott el a megrendelőhöz a számlarészletezők egyeztetésére, és gondok vannak az egyéb papír munkával is."</p> <p>Az Ipari Park Kft Ügyvezetője tájékoztat, hogy a jelenleg rendelkezésre álló adatok, valamint a vállalkozóval történt egyeztetés hiánya miatt a részszámlát nem tudja befogadni, annak teljesítésére nincs lehetőség.</p> <p>Összefoglalja a történéseket, miszerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> - megrendelő a kivitelezési szerződésben rögzítettek alapján biztosította a projekt sikeres és folyamatos teljesítéséhez szükséges pénzügyi fedezetet, előleg jogcímen - a vállalkozó folyamatosan rendelkezett és rendelkezik a teljesítéshez szükséges pénzügyi nagyságrendekkel <p>a 25%-os részteljesítés elszámolása vállalkozónak felróható adminisztrációs és egyeztetési problémák miatt hiúsult meg.</p> <p>Kijelenti, hogy a jelenleg fennálló vállalkozói nemteljesítés indoklása megalapozatlan és elfogadhatatlan. A projekt helyszínein semmiféle megrendelői akadályoztatás nincs, a munkaterületek kivitelezésre alkalmas állapotban vannak, a folyamatos teljesítés pénzügyileg biztosított.</p> <p>Ismételten felteszi a kérdést a Profiter Machine Kft. ügyvezetője részére hogy a Kft. képes-e, akarja-e a kivitelezést szerződés szerint folytatni?</p>
Profiter Machine Kft.	2020.11.16	Ismételt felszólítás	
Kunszentmárton Ipari Park Kft.	2021.01.22	13/2021.(I.22.) Határozat	Kunszentmárton Város Polgármestere utasítja Kunszentmárton Ipari Park Kft. Ügyvezetőjét, hogy gondoskodjon a Profiter Machine Kft.-vel kötött vállalkozási szerződés azonnali hatályú felmondásáról
MI Mérnöki Iroda Kft	2021.05.05	-	A munkálatok során keletkezett hulladékot a cég a munkaterületen hagyta, valamint elvittek egy példány teljes papír alapú tervdokumentációt, egy sörösztalt két paddal. Ezek vissza nem kerültek.
Dr. Szabó Péter Ügyvéd	2021.05.26	Ipari Park munkák	Az átvett terveket visszajuttatják az Ipari Park Kft-hez. A hulladék elszállításával kapcsolatban szerződésük nem az Ipari Park Kft-vel van, hanem a Profiter Machine Kft.-vel. Mivel nyitott dolgaik vannak nevezett céggel, ezért ennek rendeződéséig semmilyen tevékenységet nem végeznek a munkaterületen.

Profiter Machine Kft.	2021.06.07	Felszólítás önkéntes teljesítésre	Az MI Mérnöki Iroda Kft. De. Szabó Péter ügyvéd által felszólításra került, hogy a munkaterületről a hulladékok 8 napon belül szállítsa el, valamint az elvitt ingóságokat adja vissza. Az MI Mérnöki Iroda Kft. Ügyvezető-igazgatója tájékoztatta az Ipari Park Kft, hogy az ingóságokat visszaszolgáltatja. A hulladék elszállítással kapcsolatban azt a tájékoztatást adták, hogy amíg a Profiter Machine Kft-vel szemben vannak nyitott dolgaik, addig semmilyen tevékenységet nem végeznek a munkaterületen. A felek között létrejött szerződéseket megvizsgálva megállapítást nyert, hogy a Profiter Machine Kft. kötelezettsége a hulladék elszállítása. Felszólítja a Kft.-t, hogy a levél kézhezvételétől számított 8 napon belül gondoskodjanak a hulladék elszállításáról. Amennyiben nem tesznek ennek eleget, az Ipari Park Kft. az illetékes Kormányhivatal Környezetvédelmi és Természetvédelmi Főosztálya előtt környezetvédelmi eljárást indít, illetve az illetékes Járási Ügyészségen feljelentést tesz.
Kunszentmárton Ipari Park Kft.	2021.06.24	Tájékoztatás	A Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Programokért Felelős Helyettes Államtitkára tájékoztatta az Ipari Parkot, hogy a rendelkezésre álló források hatékony felhasználása érdekében az Irányító Hatóság támogatott projektjére vonatkozóan megvizsgálta a 272/2014.(XI.5.) Korm. rendelet 90.§(1) bekezdés a) pontjában foglaltak teljesülését. A projektet az Irányító Hatóság akadályozottként azonosította, mivel a 2017.06.08. napon hatályba lépett támogatási szerződéssel rendelkező projekt vonatkozásában a Kedvezményezett által vállalt kötelezettség a támogatási összeg 18%-a, mely nem éri a Korm. rendelet előírt 50%-ot. Tájékoztat, hogy az elállásra okot adó körülmények kivizsgálását megkezdik. A vizsgálat eredményeként a Támogatási Szerződéstől való elállásra is sor kerülhet.
Kunszentmárton Ipari Park Kft.	2021.07.15	Jogi állásfoglalás és nyilatkozat	A 2. verziószámú közbeszerzési szerződés módosítása tekintetében az alábbi támogató tartalmú jogi állásfoglalást adja. Első alkalommal 2019.10.29. napján módosították a közbeszerzési szerződést a műszaki ellenőr változása miatt. Második alkalommal 2020.08.28. napján az alábbiak szerint: - Teljesítési határidők: a munkálatok befejezésének határideje 2021.04.30. Vállalkozási szerződés módosítása indokolása: - veszélyhelyzettel kapcsolatos akadály. A vállalkozó veszélyhelyzet miatti akadályoztatása 2020.03.18.-2020.06.17. közötti időszakban állt fenn. - elektromos fogadó transzformátor kiépítése miatti akadály. A vállalkozó elektromos fogadó transzformátor kiépítése miatti akadályoztatása 2019.12.09.-2020.09.21. közötti időszakban állt fenn, illetve részlegesen még mindig fennáll Közreműködő szervezet tárgyi szerződésmódosítás kapcsán megállapítja, hogy a szerződésmódosítás a Kbt. rendelkezéseinek megfelel.
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztály	2021.07.22	Kérelem eljárás lefolytatására	A Profiter Machine Kft. A "felszólítás önkéntes teljesítésre" tárgyú megkeresést 2021.06.14. napján átvette, azonban arra érdemi választ az ügyvédi iroda és az Ipari Park Kft. Részére sem küldött meg. Kéri a Profiter Machine Kft.-vel szemben eljárást lefolytatni, és kötelezni hogy haladéktalanul gondoskodjanak a hulladék elszállításáról.
Kunszentmártoni Rendőrkapitányság Bűnügyi Osztály	2021.10.11	Megkeresésre válaszadás	A TOP-1.1.1-15-JN1-2016-00001 számú pályázat közbeszerzési nyertese a Profiter Machine Kft. Az Ipari Park Kft. nettó 155.697.349 Ft értékben vállalkozói szerződést kötött a Profiter Machine Kft-vel 2019.08.30. napján. A Kft. Pro forma díjbekérőt nyújtott be az Ipari Parknak, mely alapján a szerződéses kötelezettségek megfelelően 30% előleget utaltak át 2019.09.04. napján 46.709.205.Ft-ot. Az átutalt összeg forrása a fent nevezett TOP pályázat, mely Európai Unió finanszírozású. A Profiter Machine Kft-vel 2021.02.23. napján azonnali hatállyal szerződést bontottak a szerzős megszüntetésének oka a vállalkozó szerződésszegése volt. Az Ipari Park által elismert vállalkozói teljesítés 13.204.805Ft. Az Ipari Parkot 56.859.002 Ft anyagi kár érte. Tájékoztatja továbbá a Bűnügyi Hatóságot, hogy jelenleg előkészítés alatt van egy polgári peres eljárás.

Szolnoki Törvényszék	2021.11.12	Keresetlevél	<p>Felperes: Kunszentmártoni Ipari Park Kft., Alperes: Profiter Machine Kft.</p> <p>Kereseti kérelem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a jogalap nélkül gazdagodás jogcímen kötelezze alperest nettó 33.504.400Ft+ÁFA összegű pénztartozás felperes részére történő visszatérítésére - kötelezze alperest nettó 23.354.602Ft összegű vállalkozói szerződésből eredő kötelezettség teljesítésének elmaradásából adódó meghírusulási kötbér felperes részére történő megfizetésére - az előző pontokban követelt összegek jegybanki alapkamattal megegyező késedelmi kamat megfizetését 2021.03.11. napjától a kifizetés napjáig. - kötelezze alperest a felek között fennállt jogviszony során keletkezett, felsorolt iratok felperes részére történő átadására - a Pp.181.§-ban foglalt írásbeli ellenkérelem elmulasztásának jogkövetkezményeként bírósági meghagyás kibocsátását - az alperest, mint perre okot adót marasztalja a perköltségben
Kunszentmárton Ipari Park Kft.	2021.11.19	Kunszentmárton Ipari Park Kft. TOP-1.1.1-15-JN1-2016-00001 azonosítószámú projektjével kapcsolatos jogorvoslati kérelem elbírálása	<p>A Miniszterelnökség RRF Terv Végrehajtásáért és Fejlesztéspolitikai Jogi Ügyekért Felelős Helyettes Államtitkárság a Kunszentmártoni Ipari Park Kft. Tárgyban jelzett projektjével kapcsolatos jogorvoslati kérelem alapján lefolytatott jogorvoslati eljárás eredményeként a szabálytalansági döntés helybenhagyja.</p> <p>Indokolás:</p> <p>A Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Programokért Felelős Helyettes Államtitkársága 2021. szeptember 15. napján kelt döntésében szabálytalanságot állapított meg a Kedvezményezett tárgyi projektjével kapcsolatban. Az Irányító Hatóság megállapította, hogy a Kedvezményezett megsértette a Támogatási Szerződés elválaszthatatlan részét képező Általános Szerződési Feltételek 7.1.1. pontját azaz, hogy a projekt megvalósításában jelentős szakmai lemaradás következett be, melynek következtében az a hatályos Támogatási Szerződésnek megfelelő módon és határidőben teljeskörűen nem valósítható meg.</p> <p>A szabálytalanság jogkövetkezményeként az Irányító Hatóság elrendelte a Támogatási Szerződéstől történő elállást és a kifizetett támogatás visszakövetelését az ügyleti kamatokkal növelt mértékben.</p>
Kunszentmárton Ipari Park Kft.		Megkeresés	<p>Kunszentmártoni Rendőrkapitányság Bűnügyi Osztálya tájékoztatja az Ipari Park Kft. Ügyvezetőjét, hogy büntetőeljárás van folyamatban jelentőst kárt okozó csalás bűntett gyanúja miatt ismeretlen tettes ellen. A feljelentést Herczeg Zsolt, Mezőtúr város polgármestere tette. Az eljárás során szükségesség vált annak megállapítása, hogy Kunszentmárton Ipari Park Kft. milyen szerződéses viszonyban állt a Profiter Machine Kft-vel, volt e olyan szerződéses viszony, amelynek alapján a vállalt építési munkákat a Kft. esetlegesen nem fejezte be, vagy meg sem kezdte. Amennyiben volt, kérik a részletes tájékoztatást arra vonatkozóan, hogy a projektben vállalt munkákat a szerződött Kft. elvégezte-e. Tájékoztatást kérnek arra vonatkozóan is, hogy az Ipari Park Kft. utalt-e előleget vagy elvégzett munka ellenértékeként teljesített-e benyújtott számla alapján a Profiter Machine Kft részére kifizetést, ha igen pontosan mikor és milyen összegben. Ki kell térni arra is, hogy az utalt pénz milyen forrásból származott.</p>