



**JELENTÉS AZ**

*„Önkormányzati gazdasági társaságok gazdálkodásának és  
vagyonkezelésének teljes körű átvilágítása és szakértői vélemény készítése a  
2010.01.01-től 2014.09.30-ig terjedő időszakra vonatkozóan”*

**TÁRGYÚ MEGBÍZÁS ALAPJÁN AZ**

**ÖKO-DOMBÓ DOMBÓVÁRI KÖRNYEZET- ÉS  
HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT KFT.**

**JELENLEGI HELYZETE ÁTTEKINTÉSÉNEK EREDMÉNYÉRŐL, A  
LEHETSÉGES TOVÁBBI JOGI LÉPÉSEK FELVETÉSÉRŐL**

Készítette:

Esztári Ügyvédi Iroda  
2015. június 15.



## BEVEZETŐ

### A VIZSGÁLAT ÁLTALÁNOS MÓDSZERE, LEÍRÁSA, AZ ÁTTEKINTETT DOKUMENTÁCIÓ MEGJELÖLÉSE

Az *Esztári Ügyvédi Iroda* (1118 Budapest, Kelenhegyi út 41., továbbiakban: „Iroda”) **DOMBÓVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA** (székhely: 7200 Dombóvár, Szabadság u. 18.; a továbbiakban: „Mebízó” vagy „Önkormányzat”) által aláírt megbízási szerződése alapján feladatául kapta az *„Önkormányzati gazdasági társaságok gazdálkodásának és vagyonezelésének teljes körű átvilágítása és szakértői vélemény készítése a 2010.01.01-től 2014.09.30-ig terjedő időszakra vonatkozóan”* tárgyú megbízási szerződés körében **ÖKO-DOMBÓ DOMBÓVÁRI KÖRNYEZET- ÉS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSÉGŰ TÁRSASÁG** („Társaság”) működésével összefüggésben - a megbízás aláírásakor - rendelkezésére álló anyagok és a hatályos magyar jogszabályok alapján egy olyan szakvélemény elkészítését, amely áttekinti a Társaság vizsgálati időszakban lévő működését, jelenlegi helyzetét, továbbá a vizsgálati eredmények alapján felveti az azzal összefüggésben esetlegesen szükséges jogi kérdéseket.

Ehhez kapcsolódóan a megbízás keretében az alábbi feladatok kerültek elvégzésre:

- előzetes helyzetfelmérés – kapcsolódó dokumentáció áttekintése;
- a Társaság működésének rövid elemzése;
- a rendelkezésre bocsátott információk alapján szakvélemény elkészítése.

A vizsgálat módszere úgynevezett szabályossági vizsgálat, azaz a vizsgálat területe a jogszabályok és Társaság belső előírásainak betartottsága a 2010. január hó 01. napjától 2014. szeptember hó 30. napjáig terjedő időszakban („Vizsgált Időszak”), az azoknak való megfelelése.

A vizsgálati jelentésünkben szereplő megállapítások az alábbi területekre terjedtek ki:

1. Általános működést érintő vizsgálatok
  - eladósodottság;
  - követelések – kötelezettségek állománya;
  - finanszírozási források, bevételi struktúra;
  - megállapodások, szerződések felülvizsgálata;
  - feladat-ellátási és egyéb szerződések;
  - kötelezettségvállalások;
  - erőforrás gazdálkodás szabályosságának átvilágítása



- megtakarítási lehetőségek létszám és gazdálkodás vonatkozásában;
- helyettesítések- túlórák elszámolása;
- munkaszervezet vizsgálata;
- hatékonyság vizsgálata.

2. Szervezeti átalakításban rejlő lehetőségek

- jogi javaslatétel a jövőbeni működésre vonatkozóan.

Mindezen kérdések megfelelő megválaszolása érdekében a vizsgálat körébe vont dokumentumok közül vizsgáltuk a Társaság által

- I. az elsődleges iratbekérés során rendelkezésre bocsátott iratait, levelezéseit; valamint
- II. további iratbekérés, illetve információ tisztázása során külön átadásra került dokumentumokat, információkat.

Jelentésünk elkészítése során tehát kizárólag a Társaságnál fellelhető, az iratbekérést követően teljességi nyilatkozatban megerősített dokumentumok és a vizsgálat során kapott további információk alapján - adott körben alkalmazható, és jelen jelentésben hivatkozott jogszabályok figyelembevételével mellett - készítettük el elemzésünket, kiegészítve egyéb, nyilvánosan hozzáférhető anyagokkal, információkkal (pl. cégnyilvántartási adatok, internetes források).

A felhasznált, a Megbízó képviselői által részünkre átadott – a jelentésben külön fel nem tüntetett - dokumentumok tételes felsorolását az elemzésünk **1. számú melléklete** tartalmazza.

A dokumentumok áttekintésével kapcsolatban előzetesen rögzíteni kívánjuk, hogy azok tartalma, teljesség és terjedelme láthatóan arányban áll a Társaság eddigi működésével, annak időtartamával, néhány esetben hiányos, de összességében a vizsgálati anyagunkban szereplő megállapításokhoz szükséges információk rendelkezésünkre álltak.

Amennyiben azonban a vizsgálati jelentésünket követően – különösen az egyes vagy az általunk vagy a Megbízó részéről későbbiekben felvetett kérdésekkel, jelzett problémákkal összefüggésben - további dokumentumok kerülnének átadásra részünkre akár a Társaság, akár bármely más harmadik személy részéről, úgy fenntartjuk magunknak a jogot, hogy jelentésünkben foglaltakat ezen dokumentumok ismeretében megfelelően kiegészítsük, módosítsuk.

A jelentésünkben foglalt vizsgálat körében a Megbízó által felvetett kérdések megválaszolásához a részünkre átadott releváns dokumentumokat a hatályos magyar jogszabályi rendelkezések és a Társaságnál alkalmazott belső szabályzatok alapján vettük vizsgálat alá.



Ugyanúgy a jelentésükben foglalt valamennyi megállapítás, a várható jogkövetkezményekre vonatkozó bármely megállapításunk is a hatályos magyar jogszabályi előírások alapján kerültek megfogalmazásra.

Az egyes dokumentumok gazdasági jellegű rendelkezéseinek, végrehajtásának (így különösen finanszírozás mértéke, az elért eredmények gazdasági megalapozottsága és minősége) és azok indokoltságának felülvizsgálatára jelen megbízásunk és elemzésünk nem terjedt ki.

Fel kívánjuk hívni a figyelmet arra, hogy azon vizsgálati területeket érintő kérdések vonatkozásában, ahol külön hibákat/hiányokat elemzését a vizsgálatunk nem tartalmaz, ott a Társaság működését megfelelőnek találtuk.

Vizsgálati anyagunkban - a vezetői összefoglalót követően - az előzőekben kiemelt egyes főbb témaköröket külön-külön elemezve, de egy fejezetben tekintjük át részletesen, jelezve egyben a javasolt további jogi lépéseket és azok esetleges (várható) eredményeit, a megtérülés érintett körét és valószínűségét.



## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzat által adott megbízás alapján vizsgálatot folytattunk le és áttekintettük a rendelkezésre álló – illetve a vizsgálat során részünkre átadott - a Társaság működését érintő dokumentumokat.

A vizsgálat célja az volt, hogy

- az eddig keletkezett és rendelkezésre álló dokumentumok áttekintése alapján értékelje, elemezze a Társaság működését, szükség szerint összevesse a hatályos jogszabályok által meghatározott rendelkezésekkel;
- megvizsgálja és jogi javaslatot tegyen a lehetséges további működésre vonatkozóan.

**Az egyes vizsgálati részek elvégzését követően elsősorban a következőket tudtuk megállapítani:**

- a Társaság által elkészített társasági dokumentumok megfelelnek a vonatkozó előírásoknak, azonban néhány – elsődlegesen adminisztratív kérdésekben – kiegészítésre, módosításra szorulnak;
- Társaság működéséhez kapcsolódóan az elsősorban üzleti döntést igénylő díjak árképzése vonatkozásában indokolt azok átláthatóbbá és hatékonyabbá tétele;
- a Társaságnál elfogadott és hatályban lévő szabályzatok köre hiányos, egyrészt kiegészítésre szorul az előírt jogszabályi – elsődlegesen számviteli - követelmények miatt, másrészt pedig a Társaság működésének láthatóbbá tétele miatt is.

**Az egyes vizsgálati részek elvégzését követően elsősorban a következő javaslatokat fogalmaztuk meg:**

- a Társaság határozatainak könyve csak a 2014. február hó 12. napjáig elfogadott határozatokat tartalmazza, az is csak részben, hisz a legutolsó átvezetett határozat tartalmában – továbbá a szintén rendelkezésünkre álló jegyzőkönyvekből is – megállapítható, hogy adott taggyűlésen további határozatok elfogadására is sor került. Szükséges tehát a határozatok könyvének kiegészítése – naprakész tétele - az időközben elfogadásra került további határozatokkal;



- a határozatok könyvében szereplő határozatokat mindenképp érdemes újból áttekinteni, mivel – bár maga a határozatok könyve folyamatos sorszámozást tartalmaz – azonban a bevezetett határozatok sorszámozását és a rendelkezésre álló taggyűlési dokumentumok tartalmából az is megállapítható, hogy néhány esetben a határozat átvezetésére nem került sor;
- javasolt átgondolni a taggyűléseken, illetve a felügyelőbizottsági üléseken rendszeresített jelenléti ív és a felügyelőbizottsági jegyzőkönyvek előírt tartalmi elemekkel való vezetését, valamint szabályos összehívásról rögzítését;
- azon bevételi tételek esetében, amelyeknél az árak kialakítását nem a vonatkozó jogszabályi rendelkezések korlátozzák, javasoljuk annak megvizsgálását, hogy a jelenlegi árképzési struktúra alkalmazása és aránya mennyiben indokolt, illetve milyen árak kialakítása mellett biztosíthatna a Társaság számára nagyobb bevételt azon tevékenysége körében, amelyeknél a Társaság üzleti megfontolásai nagyobb szerephez juthatnak.
- szükségesnek tartjuk a rendelkezésre álló szabályzatok kiegészítését, különös tekintettel arra, hogy egyrészt ezt jogszabályi rendelkezés, másrészt a Társaság saját számviteli politikája is előírja. Ennek eredményként legalább a következő anyagok elkészítését tartjuk szükségesnek: értékelési szabályzat, selejtezési szabályzat, leltárkészítési és leltározási szabályzat.
- amennyiben a Megbízó a felmerülő költségek között a gépjárműhasználattal összefüggő üzemanyagköltségeket az elvárt működési kerethez képest magasabbnak találja, úgy javasoljuk a Társaságnál erre vonatkozó gépjárműhasználati szabályzat kidolgozását és elfogadását;
- javasoljuk a továbbiakban, hogy amennyiben a Társaság működése során előreláthatóan valamely beszerzése miatt közbeszerzési eljárás lefolytatása lenne indokolt, előzetesen mindenképp kerüljön kialakításra és elfogadásra a közbeszerzési eljárás rendjét szabályozó első szabályzat, illetve közbeszerzési eljárás során a az eljárási cselekmények megfelelő dokumentáltságára a Társaság fokozottabb figyelmet fordítson.



## I. TÁRSASÁGI JOG

A Társaság Dombóvár Város Önkormányzata és a DÉL-KOM Kft. által 2005. április hó 7. napján kelt társasági szerződéssel került megalapításra 50.000.000 (ötvenmillió) forint jegyzett tőkével.

A Társaság főbb cégnyilvántartási adatai a következők:

Az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság jelzőszámai

Adószám: 13490315-2-17

Statisztikai számjel: 13490315-3811-572-17

Cégjegyzékszám: 17-09-005330

A Társaság törzstőkéje - a felmerült veszteségek fedezésére - több alkalommal is csökkentésre került, először 2010. április hó 20. napján a 3/2010 (04.20) számú határozat alapján 44.000.000 (negyvennégy millió) forintra, majd ezt követően egy jelentős – 26.000.000 (huszonhat millió) forint nagyságú törzstőke-leszállítás alapján - 2011. május hó 12. napján 1/2011 (05.12) számú határozat alapján 18.000.000 (tizennyolc millió) forintra.

A törzstőke-leszállítást folyamán az egyes tagok tulajdoni hányadának mértéke nem változott, így a jelenlegi helyzetben a követően a Dombóvár Város Önkormányzata 10.800.000 (tízmillió-nyolcszázezer), míg a DÉL-KOM Nonprofit Kft. 7.200.000 (hétmillió-kettőszázezer) forintos törzstőke mértékkel rendelkezik a Társaságban.

Átvizsgálva az egyes keletkezett – és rendelkezésünkre álló - társasági dokumentumokat a következőket tudjuk megállapítani, illetve a következő kérdésekben kell a Megbízó figyelmét felhívni a felmerült rendezendő kérdésekre:

### 1. *HATÁROZATOK KÖNYVE*

A vizsgálatot megindító megkereső iratunkban külön is kért Határozatok könyveként Társasági A file számítógépes meta-adatai szerint azt 2000. február hó 7. napján hozták létre, az utolsó módosítása pedig 2014. december hó 16. napján történt, mindamellett, hogy a file utolsó nyomtatására 2013. szeptember hó 9. napján került sor.

A file adataiból alappal arra lehet következtetni, hogy valóban a Társaság határozatait tartalmazza.

A Határozatok könyve kizárólag a határozatok számát (szám/dátum) és annak tárgyát, mint rövid tárgymegjelölés, továbbá a határozat meghozatalának módját (ti. taggyűlésen vagy taggyűlésen kívül hozott határozat) tartalmazza. Az anyagon aláírások nincsenek.

A megküldött dokumentum az elfogadott határozatokat 1-79 sorszámok alatt tartalmazza az 1/2014. (02.12.) számú taggyűlési határozattal bezáróan.

A Vizsgált Időszakra elsődlegesen irányadó *gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény* („Gt.”) 146.§ a következőként rendelkezik:

*„(3) Az ügyvezető a tagok által hozott határozatokról folyamatos nyilvántartást vezet (határozatok könyve), amelyet - a társasági szerződés eltérő rendelkezése hiányában - a társaság székhelyén kell tartani. Az ügyvezetőnek a határozatokat azok meghozatala után haladéktalanul be kell vezetnie a határozatok könyvébe. A társasági szerződés előírhatja, hogy a határozatok könyvében a felügyelőbizottság határozatait is nyilván kell tartani.”*

Az időközben hatályba lépett és a Társaság működése szempontjából a módosításokat követően szintén alkalmazandó *Polgári Törvénykönyvről szól 2013. évi V. törvény* ezen kérdéskör vonatkozásában a 3:194.§-ban a következőkről rendelkezik:

*„Az ügyvezető köteles a tagok által meghozott határozatokat a határozatok könyvében nyilvántartani. A tagok által meghozott határozatokat meghozataluk után késedelem nélkül be kell vezetni a határozatok könyvébe.”*

A Társaság társasági szerződése – azt követően, hogy a Ptk. szabályainak alkalmazását fogadta el a Társaság működésében - 2014. április hó 29. napi ellenjegyzésű 15. pontja részleteiben is szabályozza a kérdést.

A felügyelőbizottsági határozat vezetését a társasági szerződés egyáltalán nem írja elő, azonban a Ptk. rendelkezéseit szó szerint átemelve írja a határozatoknak a határozatok könyvében való vezetési kötelezettségét.

A rendelkezésünkre álló határozatok könyvének tartalmát és határozatait áttekintve a következő kérdésekben javasoljuk annak újbóli ellenőrzését és kiegészítését:

- az átvezetett rendelkezések 79. sorszámig csak a 2014. február hó 12. napjáig elfogadott határozatokat tartalmazza, az is csak részben, hisz a legutolsó átvezetett határozat tartalmában – továbbá a szintén rendelkezésünkre álló jegyzőkönyvekből is – megállapítható, hogy adott taggyűlésen további határozatok elfogadására is sor került. Szükséges tehát a határozatok könyvének kiegészítése az időközben elfogadásra került további határozatokkal;

- a határozatok könyvében szereplő határozatokat mindenképp érdemes újból áttekinteni, mivel – bár maga a határozatok könyve folyamatos sorszámozást tartalmaz – azonban a bevezetett határozatok sorszámozását és a rendelkezésre álló taggyűlési (illetve taggyűlésen kívül keletkezett) dokumentumok tartalmából az is megállapítható, hogy néhány esetben a határozat átvezetésére nem került sor (pl. 5/2010 (04.20) határozat).

## 2. TAGGYŰLÉSI ANYAGOK, HATÁROZATOK, FELÜGYELŐBIZOTTSÁGI ANYAGOK

A Társaság döntéseinek jelentős részét taggyűlés során hozta, azonban számos esetben sor került a taggyűlés tartása nélküli határozathozatalra is. A meghozott határozatok – az előző pontban említett némi hiányosság mellett ugyan, de – átvezetésre került a határozatok könyvébe is.

Valamennyi megküldött taggyűlési anyagból megállapítható, hogy a

- Társaság által meghozott határozatok határozatképesség fennállás mellett kerültek elfogadásra;
- a határozatokat a tagok aláírták, elfogadták;
- a jegyzőkönyvvezetés és a hitelesítés a taggyűlési jegyzőkönyveken átvezetésre került;
- a jegyzőkönyvek tartalmazzák a taggyűlés helyét és idejét, a jelenlévőket, a taggyűlésen lezajlott fontosabb eseményeket, nyilatkozatokat és határozatokat, valamint a leadott szavazatok (ellenszavazatok) számát.

Miután a Társaság jelenleg hatályos társasági szerződés ezzel összefüggésben külön rendelkezést nem tartalmaz, hanem utal a Ptk. szabályainak alkalmazására szeretnénk jelezni, hogy a 3:193.§ a jegyzőkönyv kötelező tartalmi elemei vonatkozásában hivatkozik a jelenlévő tagok által „képviselet szavazati jog mértékére” is, amely – függetlenül attól, hogy ez nyilván a Társaság számára egyértelmű – azonban nem jelenik meg a taggyűlési dokumentumokban, csak oly mértékben, hogy minden alkalommal megállapítást nyer a határozatképesség megléte.

Szintén nem áll rendelkezésünkre a taggyűlési jegyzőkönyvekhez kapcsolódó és a megjelent személyek által aláírt jelenléti ív, amely egy későbbi esetleges jogvita esetén egyértelműen igazolná a megjelent személyek körét. A Társaság képviselőjétől kapott tájékoztatás alapján:

*„Nem szokott jelenléti ív készülni, mert a hitelesítő hitelesíti a jelenlévők névsorával, ami a jegyzőkönyvben rögzítésre kerül. Annyira minimális a létszám, hogy bármely testület egyetlen tagja hiányakor nem lehet érvényes ülést tartani a határozatképtelenség miatt.”*

Természetesen el tudjuk fogadni a Társaság által leírtakat, azonban a felvetett javaslatunk alkalmazása a hosszútávú és utólag rekonstruálható körülmények könnyebb igazolását hivatott a későbbiekben biztosítani.

Ugyan a jegyzőkönyvekből minden esetben megállapítást nyer a határozatképeség fennállása, azonban egyetlen dokumentumban sem történik hivatkozás arra, hogy a taggyűlés összehívása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőben történt, azaz a taggyűlés összehívása szabályszerű volt.

Ugyanúgy a meghozott határozatokból szintén nem tudjuk megállapítani, csak feltételezni, hogy a taggyűlés tartása nélküli határozat meghozatala során az előírt 8 (nyolc) napos határidő megtartása fennállt-e.

Miután a taggyűlésen és azon kívül hozott határozatok a tagok által elfogadásra és aláírásra kerültek, így feltételezzük valamennyi döntés esetén a törvényi határidők szabályos betartását, azonban felhívjuk figyelmet arra, hogy a jövőben ennek dokumentáltságára – megfelelő hivatkozásokkal – mindenképp kerüljön sor. A Társaság képviselőjét megkerestük ezen kérdéssel kapcsolatban, aki erre vonatkozóan a következő tájékoztatást adta:

*„Az FB meghívók az előkészítő anyaggal együtt e-mail útján mennek ki, a taggyűlési meghívók szintén, mivel sokszor kell képviselő testületi ülésre előterjesztést készíteni, így pedig digitális anyaggal könnyebben dolgoznak a hivatal munkatársai, a tulajdonos képviselői pedig a titkárságukon keresztül nyomtatva is megkapják, amit iktatnak a saját rendszerükben. A két testület (FB, taggyűlés) jegyzőkönyveiből másolatot kap dr. Farkas András irodavezető minden esetben. Valamennyi cégbírósi végzésből is kap egy másolatot, valamint az éppen aktuális Társasági szerződés egy példányát is átadjuk további szíves használatra.”*

A Társaság felügyelőbizottsági anyagait vizsgálatunk során szintén áttekintettük. A felügyelőbizottság elfogadott működési szabályzattal rendelkezik. A szabályzat rendelkezései értelmében a felügyelőbizottság – mint a Társaság legfőbb ellenőrző testülete - legalább 3 (három) tagú és megbízatása 4 (négy) üzleti évre szól. A felügyelőbizottság üléseit legalább 2 (kettő) havonta össze kell hívni.

A rendelkezésünkre álló felügyelőbizottsági anyagokból megállapítható, hogy azok alapján a felügyelőbizottság ugyan a Vizsgálati Időszakban gyakran ülésezett, azonban nem mindig sikerült a saját maga által meghatározott ülésrend gyakoriságát betartania.

Az egyes felügyelőbizottsági jegyzőkönyvek vonatkozásában az elfogadott működési szabályzat a következőket írja elő:

*„A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell:*

- *a Kft. cégnevét és székhelyét,*
- *a FEB ülés helyét, idejét és határozatképességét,*
- *a megtárgyalt napirendi pontok felsorolását,*
- *a FEB elnökének, a jegyzőkönyv vezetőjének és a hitelesítőjének nevét,*
- *az állandó és az eseti meghívottak nevét,*
- *a FEB ülésen elhangzott indítványokat,*
- *a vita lényegét, az egyes felszólalások állásfoglalását, a különvéleményeket,*
- *a határozatokat szó szerinti megfogalmazásban,*
- *a szavazás arányát az egyes határozati javaslatokkal kapcsolatban, az ellenszavazatok és a szavazástól tartózkodók számát.”*

A részünkre átadott felügyelőbizottsági jegyzőkönyvekből megállapítható, hogy azok

- a felügyelőbizottsági tagok által meghozott határozatok határozatképesség fennállás mellett kerültek elfogadásra;
- a jegyzőkönyvvezetés és a hitelesítés a taggyűlési jegyzőkönyveken átvezetésre került;
- a jegyzőkönyvek a fent hivatkozott tartalmi elemek közül kizárólag csak a Kft. székhelyét nem tartalmazzák.

Szintén az elfogadott működési szabályzat 13. pontja alatti rendelkezések szerint:

*„A jegyzőkönyvet a FEB elnöke, felkért bizottsági tag, mint hitelesítő és a jegyzőkönyv vezetője írja alá.”*

A felügyelőbizottsági ülések jegyzőkönyvei alapján a plénum igyekezett követni ezt az előírást, azonban előfordultak olyan jegyzőkönyvek (pl. 2011. szeptember hó 28. napján vagy a 2011. február hó 15. napján kelt jegyzőkönyv), amelyeknél a működési szabályzat által kijelölt 3 (három) személy közül csak 2 (kettő) írta alá a dokumentumot.

Emellett a felügyelőbizottsági anyagok vonatkozásában is hasonlóak a megállapításaink a taggyűlési anyaghoz hasonlóan, azaz ezen anyagok körében sem rendelkezünk az ülésekkel összefüggésben jelenléti ívvel, továbbá a meghívók kiküldésére vonatkozó



anyagokkal, így csak a Társaságtól kapott tájékoztatás alapján feltételezni tudjuk, hogy azok összehívása a működési szabályzatban elfogadottaknak megfelelően történt.

A rendelkezésünkre álló taggyűlési és felügyelőbizottsági anyagok tartalmát és a Társaság illetékes fórumai határozatait áttekintve a következőket javasoljuk:

- a taggyűléseken, illetve a felügyelőbizottsági üléseken rendszeresített jelenléti ív vezetését;
- a taggyűlési és felügyelőbizottsági jegyzőkönyvekben hivatkozást a szabályos összehívás rögzítéséről;
- a felügyelőbizottsági jegyzőkönyvek előírt tartalmi elemekkel való vezetését a jövőben.



## II. TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGI KÖRE ÉS NAPI MŰKÖDÉSE

Jelentésük jelen fejezetében a társaság működési kereteit és annak Társaság által végrehajtását kívánjuk röviden áttekinteni. Ennek körében kitérünk a Társaság működését meghatározó keretekre, valamint az azoknak való megfelelésre.

### 1. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE, A FŐ TEVÉKENYSÉGI KÖREI:

A hulladékkezelés önmaga részben az állam, részben pedig az önkormányzatok feladata.

Az állam a hulladékkezelés vonatkozásában kötelező előírásokat, szabályokat állapítja meg, illetve – a környezetvédelmi felügyelőség útján – kiadja a hulladékkezelés végzéséhez szükséges engedélyeket, és ellenőrzi az engedélyben, valamint a jogszabályokban meghatározott szabályok betartását. A települési önkormányzat pedig a kötelezően ellátandó közszolgáltatásként a települési hulladék kezelésére hulladékkezelési közszolgáltatást szervez és tart fenn.

A közszolgáltatás kiterjed(het)

- a közszolgáltatás ellátására feljogosított hulladékkezelő szállítóeszközhöz rendszeresített gyűjtőedényben, a közterületen vagy az ingatlanon összegyűjtött és a közszolgáltató rendelkezésére bocsátott települési szilárd hulladék elhelyezés céljából történő rendszeres elszállítására,
- a települési folyékony hulladék ideiglenes tárolására szolgáló létesítmény kiürítésére és a települési folyékony hulladék elhelyezés céljából történő elszállítására,
- a települési hulladék ártalmatlanítását szolgáló létesítmény létesítésére és működtetésére;
- begyűjtőhelyek (hulladékgyűjtő udvarok, átrakóállomások, gyűjtőpontok), előkezelő és hasznosító (válogató, komposztáló stb.) telepek létesítésére és működtetésére is.

A Megbízó a jogszabályban előírt kötelezettségének teljesítése érdekében a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátását Dombóvár Város területén az Önkormányzat képviselőtestületének vonatkozó döntései alapján kvázi „kiszervezte” és a kötelező települési feladat átadására először a 2006. december hó 21. napján 10 (tíz) évre megkötött ún. Közszolgáltatási szerződésben, majd 2014. június hó 30. napján megkötött ún. hulladékgazdálkodási közszolgáltatási megállapodásban került sor.

A megkötött közszolgáltatási megállapodás a Társaságot Dombóvár város nem veszélyes hulladékkezelésével kapcsolatos közszolgálati tevékenység végzésére jogosítja fel.

A Társaság tevékenységi körébe a háztartási jellegű települési szilárd hulladék gyűjtése és ártalmatlanítása, kezelése, másodnyersanyagok gyűjtése, szelektálása és értékesítése tartozik elsődlegesen. A Társaság a vonatkozó városi köztisztasági programon belül a települési szilárd hulladékok kezelésével kapcsolatos tevékenységet végzi, így a lakosságtól származó zöld hulladék begyűjtése és ártalmatlanítása, az elkülönítetten gyűjtött hulladék gyűjtőszigeten, illetve házhoz menő gyűjtéssel is feladatai közé tartozik.

A közszolgáltatási szerződés rendelkezései szerint a szelektív hulladékgyűjtés gyakoriságának és időpontjainak, valamint az egyes gyűjtőszigetek helyének meghatározása az Önkormányzat hatáskörébe tartozik, azonban az ezzel felmerülő többletköltségeket köteles a Társaság részére megtéríteni.

A Társaság szolgáltatásait Dombóváron a lakosság, illetve az ipari fogyasztók körében végzi, a szállítási kapacitás lehetőségei miatt elsősorban öntömörítő szállítójárművekkel.

A szolgáltatás végrehajtását a Társaság egy, az Önkormányzattól bérelt Renault Premium 270.19 BOM típusú speciális szelektív hulladékgyűjtő-szállító járművel (KMD 908 forgalmi rendszámmal) és egy a Dél-Kom NKft.-től bérelt MAN TGA 26310 gyártmányú HALLER M24 X2E típusú járművel (MLS 129 forgalmi rendszámmal) végzi.

A két öntömörítő járművön kívül a társaság egy, saját tulajdonát képező VOLVO típusú (HKZ 965 forgalmi rendszámmal) konténeres szállítójárművel rendelkezik, amelyet az inert hulladékszállításra használnak. A törvényi változások eredményeként, mint közszolgáltató nem lehet csak háztartási jellegű hulladék gyűjtésével és ártalmatlanításával foglalkozni, az autó üzemeltetése saját célra erősen kérdésessé vált, ezért az autót bérbe adják.

Szintén a törvényi változás hatására valamennyi háztartási jellegű hulladék gyűjtését és ártalmatlanítását csak a településen kijelölt közszolgáltató végezheti 2013. január 1-től kezdődően. Ennek biztosítása érdekében a Társaság valamennyi érdekelt és a hulladékgyűjtésben, illetve feldolgozásban érintett vállalkozással szerződést kötött, ahogy ezt vonatkozó üzleti terveiben is kiemelte.



A megkötött szerződések egy része az ún. lakossági hulladékudvarok üzemeltetésére vonatkozik, másik része pedig a hulladékok összegyűjtését szállítását kívánja – esetenként alvállalkozók bevonása mellett - megvalósítani.

A hulladékszállítás vonatkozásában a Társaság állandó vagy eseti szerződésekkel (utóbbi esetben többségében megrendelésekkel) rendelkezik.

**A Társaság által végzett feladatok ellátása körében a megkötött szerződések tartalma megfelel a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, kiegészítést nem igényelnek.**

## 2. A TÁRSASÁG ENGEDÉLYEI

A vizsgálatunk során természetesen áttekintettük a Társaság működésének azon kereteit is, amelyek a Társaság tevékenységének végzéséhez szükségesek.

A Társaság által rendelkezésünkre bocsátott iratok alapján tevékenységét az alábbi engedélyek alapján látja el:

| Engedély száma    | Engedély megnevezése   | Engedélyező hatóság neve   | Engedély érvényessége             |
|-------------------|--|--|-----------------------------------|
| 15705/ 2006.      | Nem veszélyes hulladék begyűjtése, szállítása                              | Közép-dunántúli Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség | 2009. október 31.                 |
| X. 1813-11/2006.  | Telepengedély az Erzsébet u. 114. telephelyre                              | Dombóvár Város Polgármesteri Hivatala                                      | nincs a határozatban meghatározva |
| 49240/08.ikt.sz.  | Nem veszélyes hulladék begyűjtése, szállítása (15705/2006.eng. módosítása) | Közép-dunántúli Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség | 2009. október 31.                 |
| 14/4658-12/2006.  | Veszélyes hulladék telephelyen történő begyűjtése                          | Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőség      | 2009. november 15.                |
| 65935/09. ikt.sz. | Hulladékkezelési engedély  | Közép-dunántúli Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség | Érvénytelen!                      |



|                          |   |   |                                      |
|--------------------------|---|---|--------------------------------------|
| 95353/09. ikt.sz.        | Hulladékkezelési engedély<br>(65935/2009. eng.<br>módosítása)   | Közép-dunántúli<br>Környezetvédelmi,<br>Természetvédelmi és Vízügyi<br>Felügyelőség | 2014. július 31.                     |
| 26996/12. ikt.sz.        | Hulladékkezelési engedély<br>(fenti eng. módosítása)<br><b>érvénytelen</b>  | Közép-dunántúli<br>Környezetvédelmi,<br>Természetvédelmi és Vízügyi<br>Felügyelőség | 2014. július 31.                     |
| 109311/2013.<br>ikt.sz.  | Hulladékkezelési engedély<br>(fenti eng. módosítása név<br>változás miatt)  | Közép-dunántúli<br>Környezetvédelmi,<br>Természetvédelmi és Vízügyi<br>Felügyelőség |                                      |
| 14/4924-<br>18/2013.     | Közszolgáltatási tevékenység<br>végzésére vonatkozó<br>engedély <b>érvényes</b>   | Országos Környezetvédelmi,<br>Természetvédelmi és Vízügyi<br>Főfelügyelőség         | <b>2018. június 30.</b>              |
| III. 799-1/2013.         | Telepengedély Dombóvár<br>Lucza hegyi u. 1. telep<br>hulladékudvar <b>érvényes</b>  | Dombóvári Közös<br>Önkormányzati Hivatal<br>Jegyzője                                | nincs a határozatban<br>meghatározva |
| 14/4924-<br>23/2013.     | 14/4924-18/2013. sz.<br>határozat módosítása<br>Közszolgáltatási tevékenység<br>végzésére vonatkozó<br>engedély <b>érvényes</b> | Országos Környezetvédelmi,<br>Természetvédelmi és Vízügyi<br>Főfelügyelőség         | <b>2018. június 30.</b>              |
| 55733/2014.<br>ikt.sz.   | Hulladékgazdálkodási<br>engedély <b>érvényes</b><br><b>(gyűjtés)</b>  | Közép-dunántúli<br>Környezetvédelmi és<br>Természetvédelmi Felügyelőség             | <b>2019. július 31.</b>              |
| <b>Engedély száma</b>    | <b>Engedély megnevezése</b>   | <b>Engedélyező hatóság neve</b>   | <b>Engedély<br/>érvényessége</b>     |
| 14/3763-<br>11/2014.     | Hulladékgazdálkodási<br>engedély <b>érvényes</b><br><b>(szállítás)</b>  | Országos Környezetvédelmi és<br>Természetvédelmi<br>Főfelügyelőség                  | <b>2019. november 8.</b>             |
| 11980-12/2014.           | Hulladékgazdálkodási<br>engedély <b>érvényes</b><br><b>(gyűjtés, előkezelés)</b><br><b>Kaposszekcső</b>                         | Dél-dunántúli<br>Környezetvédelmi és<br>Természetvédelmi Felügyelőség               | <b>2019. december 15.</b>            |
| OKTF-KP/5266-<br>4/2015. | 14/4924-18/2013., 14/4924-<br>23/2013. számú  | Országos Környezetvédelmi és<br>Természetvédelmi                                    |                                      |



|                      |  |  |  |
|----------------------|--|--|--|
|                      | Közszolgáltatási tevékenység végzésére vonatkozó határozatok módosítása                    | Főfelügyelőség   |  |
| OKTF-KP/5266-7/2015. | OKTF-KP/5266-4/2015. Közszolgáltatási tevékenység végzésére vonatkozó határozat módosítása | Országos Környezetvédelmi és Természetvédelmi Főfelügyelőség |  |

A táblázatban szereplő engedélyek áttekintése alapján megállapítható, hogy a Társaság a szükséges engedélyeket megfelelő határidőben megszerezte, a Vizsgált Időszakban tevékenysége a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően folyt, az engedélyek kiegészítése nem indokolt.

### 3. TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK ÁRKÉPZÉSE

A Társaság tevékenységének ellenértékét, így bevételeinek realizálását részben a jogszabályok által meghatározott keretek mellett, részben külön megállapodásban rögzített feltételek szerint törekedett megvalósítani.

Miután az hulladékkezelési díjak kialakítása vonatkozásában a Társaságnál elvégzett Állami Számvevőszéki vizsgálat részletes megállapításokat tartalmazott, így elkerülve annak valamennyi lényeges megállapításainak megismétlését, az árképzés vonatkozásában a következőket tudjuk – a rendelkezésünkre álló információk alapján - megállapítani, illetve megerősíteni:

- az Önkormányzat és a DÉL-KOM Kft. között 2008. június hó 1. napjától hatályos ún. szindikátusi szerződés értelmében a szerződő felek rögzítették, hogy ügyelnek arra, hogy a Társaság számára eredményt biztosítsanak azáltal, hogy a díjbevételek a költségeket fedezni fogják. Ezen rendelkezés összhangban állt a *települési hulladékkezelési közszolgáltatási díj megállapításának részletes szakmai szabályairól* szóló 64/2008. (III. 28.) Korm. rendelet rendelkezéseinek;
- a díjkorrekciós javaslatot a Társaság minden év szeptember hó 30. napjáig előterjesztette;
- az előterjesztés alapján évente maximálisan 5 (öt) százalékos nyereség maximum javaslatra volt lehetősége a Társaságnak, amit meg is tett;
- a közszolgáltatási díjak emelésének korlátozása miatt a Társaságnak 2012. I. negyedévét követően nyílt lehetősége a díjkorrekció elvégzésére;



- a 2013. július hó 01. napjától hatályba lépett rezsicsökkentése vonatkozó jogszabályi előírások alapján a 2012. április hó 14. napján alkalmazott díjak legfeljebb 4,2 százalékkal megemelt összegének 90 (kilencven) százalékát írta elő közszolgáltatási díj legmagasabb mértékeként, amely alapján a lakossági hulladékkezelési díjak tekintetében átalagosan 28,2 %-os csökkenés állt elő;
- a Társaság nem rendszeres, hanem elsődlegesen eseti megrendelések (így pl. zöldhulladék begyűjtése) esetén árképzését – a Társaság ügyvezetése által adott információk alapján – elsődlegesen kilométer futásteljesítmény, részben pedig üzemóra alapján próbálja kialakítani. Emellett árazásába a súly alapján elszámolásra kerülő ártalmatlanítási díjat is beépíti szolgáltatási díjának megállapításánál. Az, hogy mely esetben – a nyilván felmerülő költségeinek áthárítása mellett - milyen árképzési elvet alkalmaz a Társaság és milyen okok indokolják azt, külön dokumentumból nem állapítható meg és nem is készült olyan anyag, amely erre vonatkozóan iránymutatásul szolgálna.

A részünkre átadott anyagok tartalmát áttekintve és Társaság illetékes képviselőjétől kapott információk alapján – tekintettel arra, hogy Társaság tevékenysége továbbra is negatív eredményt mutat - a következőket javasoljuk a Társaságnál alkalmazott árképzés vonatkozásában:

- azon bevételi tételek esetében, amelyeknél az árak kialakítását nem a vonatkozó jogszabályi rendelkezések korlátozzák, javasoljuk annak megvizsgálását, hogy a jelenlegi árképzési struktúra alkalmazása és aránya mennyiben indokolt, illetve milyen árak kialakítása mellett biztosíthatna a Társaság számára nagyobb bevételt azon tevékenysége körében, amelyeknél a Társaság üzleti megfontolásai nagyobb szerephez juthatnak.



### III. BELSŐ SZABÁLYZATOK, MUNKAJOGI KÉRDÉSEK

Vizsgálatunk jelen fejezetében át kívánjuk tekinteni egyrészt a Társaság belső működéséhez kapcsolódó szabályzatokat, továbbá a releváns munkajogi dokumentumait.

#### 1. BELSŐ SZABÁLYZATOK

A Társaság vizsgálatunk során az alábbi elfogadott szabályzatait adta át részünkre:

- számviteli politika és számlarend;
- házipénztár-kezelési szabályzat;
- cafeteria szabályzat.

Az átadott anyagok áttekintését követően megállapítható, hogy azok tartalmukat tekintve megfelelnek a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.

A számlarendre vonatkozó szabályozás azonban külön rendelkezik további szabályzatok elkészítéséről így az értékelési szabályzatról, selejtezési szabályzatról, leltárkészítési és leltározási szabályzatról. Ezen dokumentumokkal nem rendelkezünk és csak feltételeztük, hogy van olyan, amely elkészítésre került (lásd ÁSZ jelentésben a selejtezési szabályzatra való hivatkozást), azonban a Társaság utólag megerősítette, hogy további szabályzatokkal nem rendelkeznek.

Miután több olyan dokumentum is hiányzik, amelyek elkészítését maga a számviteli politika előír, úgy mindenképp fontos a hiányzó dokumentum mielőbbi elkészítése annak érdekében, hogy a belső szabályozási rend összhangban álljon a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásokkal.

A Társaságnál jelenleg 4 (négy) gépjármű van használatban. Ezek közül 3 (három) dízelüzemű a Társaság által végzett szolgáltatás ellátását biztosítja, míg egy – benzinüzemű gépjármű – a Társaság ügyvezetője részére biztosított.

A társaság tevékenységének teljesítését szolgáló gépjárművek vonatkozásában a teljesített utak elszámolása menetlevél alapján történik minden esetben. Az ügyvezetői használatban lévő gépjárműnél – a Társaságtól kapott tájékoztatás alapján – az útnyilvántartás vezetése 2008. évben még folyt, azonban a NAV részére fizetett cégautó adó miatt külön útnyilvántartás vezetése nem történik és nem is szükségszerű.



A gépjárműhasználat vonatkozásában tehát jelenleg semminemű korlátozás nem áll fenn, külön szabályzat nem került elfogadásra és maga az ügyvezetővel aláírt vezetői munkaszerződés sem tartalmaz erre vonatkozóan rendelkezéseket.

Áttekintve a Társaság elmúlt évi üzleti jelentéseit és felmerült költségeit, az üzemanyag-fogyasztás költsége – a Társaság működéséből adódóan - jelentős mértéket tesz ki.

Ezen belül a dízelüzemanyag éves szinten fokozatos emelkedést mutat, amely a napi működtetésű három dízelüzemű gépjármű, a fokozatosan növekedett feladatok és az aktuális üzemanyagárak miatt indokolt.

Az egyetlen benzinüzemű gépjárműre – az ügyvezető használatában lévő Renault Megane típusú gépjárműre - a Társaság által kifizetett költség mértéke viszonylag állandó mértéket mutat. Miután nem ismert, hogy a felmerült költség mennyiben indokolt, így amennyiben a benzin üzemanyagköltségek vonatkozásában a Megrendelő megítélése szerint szükséges lenne annak meghatározott mértéken történő rögzítése, átgondolandó a gépjárműhasználat megfelelő keretek között való rendezése és ehhez kapcsolódóan a használat jellegének elkülönítése.

A Társaság több alkalommal is folytatott le közbeszerzést a Vizsgált Időszakban. A közbeszerzésekkel kapcsolatos észrevételeinket elsődlegesen a IV. fejezetben részletesen is kifejtjük.

Az ilyen esetekben a beszerzéssel kapcsolatban a Társaság külön szabályzattal jelenleg nem rendelkezik. Amennyiben tehát a közbeszerzések a Társaság működése során a továbbiakban is előfordulnak, mindenképp átgondolandó ennek kereteinek kidolgozása és egy vonatkozó szabályzatnak az elfogadása.

A részünkre átadott anyagok alapján a következőket javasoljuk a belső szabályzatokkal összefüggésben:

- szükségesnek tartjuk a rendelkezésre álló szabályzatok kiegészítését, különös tekintettel arra, hogy egyrészt ezt jogszabályi rendelkezés, másrészt a Társaság saját számviteli politikája is előírja. Ennek eredményként legalább a következő anyagok elkészítését tartjuk szükségesnek: értékelési szabályzat, selejtezési szabályzat, leltárkészítési és leltározási szabályzat.
- amennyiben a Megbízó a felmerülő költségek között a gépjárműhasználattal összefüggő üzemanyagköltségeket az elvárt működési kerethez képest magasabbnak találja, úgy javasoljuk a Társaságnál erre vonatkozó gépjárműhasználati szabályzat kidolgozását és elfogadását;



- amennyiben a Társaságnál a jövőben ismételtlen terveznek közbeszerzési eljárás(ok) lebonyolítását, úgy javasoljuk annak kereteit, eljárási rendjét meghatározó szabályzat kidolgozását és elfogadását.

## 2. *MUNKAJOGI DOKUMENTUMOK*

A vizsgálatunk során áttekintettük a Társaság munkajogi viszonyait és annak kereteit is.

A Társaság a Vizsgált időszakban viszonylag állandó volt, létszáma 15 és 22 fő között változott.

A Társaság által megfogalmazottak szerint a jelenlegi létszám nagyságát a vonatkozó munkaügyi és balesetvédelmi jogszabályok indokolják, mivel a szükséges pihenőidők kiadása, illetve a szabadságok biztosítása ezt kívánja meg. A hulladékudvar üzemeltetését 1 (egy) fővel oldják meg, adminisztrációs területen 3 fő dolgozik, a vezetési tevékenységet 1 (egy) fő végzi. 1 (egy) fő alkalmazását a szerződéses viszonyok ellenőrzése, a szerződések betartásának és a hiányzó szerződések megkötésének érdekében vettek fel.

A munkajogi dokumentumok közül a Társaságnál alkalmazott munkaszerződés-mintát és a Társaság vezetőjének munkaszerződését tekintettük át.

A Társaságnál alkalmazott munkaszerződés tartalma – a Társaság ügyvezetőjétől kapott információ alapján – állandó, eltérés az adott munkakör és a vonatkozó díjazás vonatkozásban mutat. A munkaszerződés minta a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelel, külön kiegészítést nem igényel. A Társaság által a munkavállalók részére biztosított jövedelem a munkabéren kívül a munkavállalók részére biztosított cafeteria rendszerben kifizetett természetbeni juttatásokat is tartalmazza. A nyújtható cafeteria elemek körét a Társaságánál elfogadott külön szabályzat rendezi.

A Társaság a munkajogi dokumentáció körében a rendelkezésünkre bocsátotta a ügyvezető jogviszonyát rendező, 2008. április hó 01. napján, 2011. április hó 01. napján, (illetve módosításként a 2014. március hó 31. napján), továbbá – bár kifejezetten nem tartozott a Vizsgált Időszakhoz - a 2015. április hó 01. napján kelt vezetői munkaszerződéseket.

A vezetői munkaszerződések rendelkezései megfelelnek a vonatkozó kötelező jogszabályi előírásoknak. Míg a korábban kelt munkaszerződések rendelkezéseit tekintve a minimális szabályozásra törekedett, addig a legutolsó – a Vizsgált Időszakon túl – megkötött szerződésben az ügyvezető számára biztosított juttatások részletesebb rendelkezéseket tartalmaznak.



Az ügyvezető a prémium kifizetésre jogosult, amelyre a vonatkozó taggyűlési határozat alapján került sor.

A részünkre átadott társasági taggyűlési jegyzőkönyvek alapján az ügyvezető részére a prémiumok megállapításra és elfogadásra kerültek.

A Társaság a munkaszerződések mellett meghatározott feladatkörök elvégzésére megbízási szerződésekkel is rendelkezett (így: jogi tanácsadói, tűz- és munkavédelmi, környezetvédelmi szakértői, továbbá fogyasztóvédelmi referensi feladatok ellátására).

A megkötött szerződések a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelnek. A szerződések közül a fogyasztóvédelmi referens alkalmazására már nem kerül sor, tekintettel arra, hogy ezen képzettséget a Társaság egyik munkavállalója időközben elvégezte, így a Társaság a feladatot kvázi „házon belül” tudja megoldani.

#### IV. TÁRSASÁG GAZDÁLKODÁSÁT ÉRINTŐ TOVÁBBI KÉRDÉSEK

A Társaság gazdálkodása körében több kérdést már a jelentésünk korábbi részeiben (így: árképzés, szabályozottság) áttekintettünk, így ezekre vonatkozóan nem térünk ki újra.

Fontosnak tartjuk azonban kiemelni, hogy meghatározott – elsősorban számviteli szempontból fontos - szabályzatok hiánya miatt a gazdálkodás keretei is nyitottak, így a gazdálkodás megfelelőségének értékelése így nehézkes, pontosabban egy felállított mércéhez képest nehezen összemérhető, értékelhető, következtetések sem vonhatóak le belőle.

##### a) KÖZBESZERZÉSEK

A Társaság a Vizsgált Időszakban 2 (kettő) közbeszerzést folytatott le a következő tárgykörben:

- „Üzemanyag beszerzés két évre üzemanyag vásárlásra szerződéseinek vizsgálata alapján”
- „Hulladékszállítási feladatok ellátása”

Mindkét eljárás a *közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény* 251.§ (2) bekezdése szerint, az ajánlati felhívásnak az ajánlattételre felhívott 3 (három) ajánlattevő részére történő közvetlenül megküldésével került megindításra.

Az eljárás alkalmazását a 25 millió forint alatti értékhatár indokolta.

A vizsgálatunk során több alkalommal is a megkereséseink alapján kaptunk anyagokat az egyes eljárásokkal kapcsolatban, azonban ennek ellenére elsődlegesen azt tudjuk megállapítani, hogy az eljárási dokumentáció – különösen a hulladékszállításra vonatkozó eljárásban – nem kellően dokumentált, az közbeszerzési dokumentumok hiányosak. Így nem rendelkezünk információval a kiírásról, a kapcsolódó dokumentációról, az ajánlati anyagokról. A rendelkezésünkre álló anyagok elsősorban az egyes eljárási cselekményekről adnak információt, de a folyamatokról, azok szabályszerűségéről számos esetben nem.

Emellett nem ismert az sem, hogy a kiírás kereteit milyen szabályok rendezték, mivel a Társaság külön közbeszerzési szabályzatot működése folyamán nem fogadott el.

Nem állapítható meg továbbá, az sem hogy a Társaság a hirdetmény-közzétételi kötelezettségének eleget tett-e.

A leírtak alapján javasoljuk a továbbiakban, hogy amennyiben a Társaság működése során előreláthatóan valamely beszerzése miatt közbeszerzési eljárás lefolytatása lenne indokolt, előzetesen mindenképp kerüljön kialakításra és elfogadásra a közbeszerzési eljárás rendjét szabályozó első szabályzat, illetve



közbeszerzési eljárás során a az eljárási cselekmények megfelelő dokumentáltságára a Társaság fokozottabb figyelmet fordítson.

*b) PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓK, MÉRLEGEK*

A pénzügyi anyagok áttekintése során letöltöttük a Társaság mérlegeit, megvizsgáltuk pénzügyi beszámoló anyagait.

A Vizsgált Időszakra vonatkozóan elkészített és irodánk által áttanulmányozott anyagok az előírt jogszabályi feltételeknek megfelelően kerültek elkészítésre és közzétételre, érdemi kiegészítésre nem szorulnak.

Mellékletek:      1. számú melléklet: Dokumentáció lista  
                         2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat

# ÖKO-DOMBÓ DOMBÓVÁRI KÖRNYEZET- ÉS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI KFT.

2015. június 17.

## DOKUMENTÁCIÓ LISTA

### Tárgykörök:

#### 1) Társasági dokumentumok

- a) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2010. február 25. (JPEG formátumban)
- b) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2010. március 09. (JPEG formátumban)
- c) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2010. augusztus 06. (JPEG formátumban)
- d) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2010. szeptember 15. (JPEG formátumban)
- e) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2010. november 24. (JPEG formátumban)
- f) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2011. január 06. (JPEG formátumban)
- g) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2011. február 15. (JPEG formátumban)
- h) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2011. május 24. (JPEG formátumban)
- i) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2011. augusztus 05. (JPEG formátumban)
- j) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2011. szeptember 16. (JPEG formátumban)
- k) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2012. február 02. (JPEG formátumban)
- l) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2012. április 06. (JPEG formátumban)
- m) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2012. augusztus 10. (JPEG formátumban)
- n) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2012. szeptember 28. (JPEG formátumban)
- o) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2013. február 20. (JPEG formátumban)
- p) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2013. május 27. (JPEG formátumban)
- q) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2013. október 03. (JPEG formátumban)
- r) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2014. február 26. (JPEG formátumban)
- s) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2014. április 30. (JPEG formátumban)
- t) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2012. április 06. (JPEG formátumban)
- u) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2012. április 06. (JPEG formátumban)
- v) Felügyelőbizottsági jegyzőkönyv, 2012. április 06. (JPEG formátumban)
- w) Jelentéstervezet (JPEG formátumban)
- x) Jegyzőkönyv, 2010. február 23.. (JPEG formátumban)
- y) Jegyzőkönyv, 2010. március 12. (JPEG formátumban)
- z) Jegyzőkönyv, 2010. szeptember 15. (JPEG formátumban)
- aa) Jegyzőkönyv, 2010. február 15. (JPEG formátumban)
- bb) Jegyzőkönyv, 2011. szeptember 30. (JPEG formátumban)
- cc) Jegyzőkönyv, 2012. február 14. (JPEG formátumban)
- dd) Jegyzőkönyv, 2012. július 13. (JPEG formátumban)
- ee) Jegyzőkönyv, 2012. szeptember 28. (JPEG formátumban)
- ff) Jegyzőkönyv, 2013. január 09. (JPEG formátumban)
- gg) Jegyzőkönyv, 2013. március 21. (JPEG formátumban)
- hh) Jegyzőkönyv, 2013. március 29. (JPEG formátumban)
- ii) Jegyzőkönyv, 2013. október 15. (JPEG formátumban)
- jj) Jegyzőkönyv, 2014. február 12. (JPEG formátumban)
- kk) Jegyzőkönyv, 2014. március 13. (JPEG formátumban)
- ll) Jegyzőkönyv, 2014. március 18. (JPEG formátumban)
- mm) Közszolgáltatói Szerződés módosítás, 2012. augusztus 24.. (JPEG formátumban)
- nn) Taggyűlésen kívüli írásbeli határozat, 2014. április 29. (JPEG formátumban)

- oo) Taggyűlésen kívüli írásbeli határozat, 2010. december 27. (JPEG formátumban)
- pp) Taggyűlésen kívüli írásbeli határozat, 2011. május 12. (JPEG formátumban)
- qq) Taggyűlésen kívüli írásbeli határozat, 2011. június 01. (JPEG formátumban)
- rr) Taggyűlésen kívüli írásbeli határozat, 2011. július 25. (JPEG formátumban)
- ss) Taggyűlésen kívüli írásbeli határozat, 2012. július 10. (JPEG formátumban)
- tt) Taggyűlésen kívüli írásbeli határozat, 2012. december 12. (JPEG formátumban)
- uu) Taggyűlésen kívüli írásbeli határozat, 2013. július 09. (JPEG formátumban)
- vv) Taggyűlésen kívüli írásbeli határozat, 2014. május 08. (JPEG formátumban)
- ww) Taggyűlésen kívüli írásbeli határozat, 2012. szeptember 08. (JPEG formátumban)
- xx) Társasági szerződés (pdf. formátumban)
- yy) Határozatok könyve Öko-Dombó Kft. alapításától 79 (Word formátumban)
- zz) Taggyűlésen kívüli írásbeli határozat, 2014. április 30. (pdf. formátumban)
- aaa) Díjmódosítási javaslat, 2011, (Word formátumban)
- bbb) Díjmódosítási javaslat, 2012, (Word formátumban)
- ccc) Díjmódosítási javaslat végleges, 2013, (Word formátumban)
- ddd) Üzleti jelentés 2008, (Word formátumban)
- eee) Üzleti jelentés 2009, (Word formátumban)
- fff) Üzleti jelentés 2010, (Word formátumban)
- ggg) Üzleti jelentés 2011, (Word formátumban)
- hhh) Üzleti jelentés 2012, (Word formátumban)
- iii) Üzleti jelentés 2013, (Word formátumban)
- jjj) Üzleti jelentés 2014, (Word formátumban)
- kkk) Szindikátusi Szerződés, 2008 (pdf formátumban)
- lll) Szindikátusi Szerződés módosítása, 2010. május 07., (JPEG formátumban)

## 2) *Vezetői utasítások*

Nem rendelkezik a Társaság

## 3) *Szabályzatok*

- a) Házipénztár Kezelési Szabályzat 2014. július 01. (JPEG formátumban)
- b) Számlarend 2008. május 04. (word formátumban)
- c) Számviteli Politika 2008. április 23. (JPEG formátumban)
- d) Cafeteria Szabályzat, 2012. január 31. (JPEG formátumban)
- e) Környezetvédelmi jogszabályok, 2008. november (Word formátumban)

## 4) *Munkaügyi anyagok*

- a) Jegyzőkönyv Budai Zsolt munkavállaló tartozásáról, 2014. május 07. (JPEG formátumban)
- b) Munkabér táblázat (excel formátumban)
- c) Somfalvi József munkaszerződés, 2011. április 01., (pdf formátumban)
- d) Somfalvi József munkaszerződés, 2008. április 01., (pdf formátumban)
- e) Somfalvi József munkaszerződés módosítás, 2014. március 31., (pdf formátumban)
- f) Somfalvi József vezetői munkaszerződés, 2015. április 01., (pdf formátumban)
- g) Társaságnál alkalmazott munkaszerződés minta, 2015

hr

5) *Ingtalanok és ingó eszközök*

- a) Irodabérleti Szerződés, 2013. március 31. (JPEG formátumban)
- b) Haszongépjármű bérleti Szerződés, 2013. december 01. (JPEG formátumban)
- c) Haszongépjármű bérleti Szerződés, 2006. december 20. (pdf formátumban)
- d) Gépjármű üzemeltetési Szerződés, 2014. július 01. (pdf formátumban)
- e) Adásvételi Szerződés seprőgép, 2014. február 13. (pdf formátumban)
- f) Deli Kornél bérleti szerződés 2013. november 09. (pdf formátumban)
- g) Biokom préskonténer bérleti szerződés módosítása, 2014. január 10. (pdf formátumban)
- h) Biokom haszongépjármű bérleti szerződés módosítás, 2014. január 10. (pdf formátumban)
- i) Dél-Kom haszongépjármű bérleti szerződés módosítás, MLS-129, 2014. január 10. (pdf formátumban)
- j) Üzemeltetési szerződés MUW-976, 2014. július 01. (pdf formátumban)
- k) Biokom préskonténer bérleti szerződés módosítása, 2013. január 03. (pdf formátumban)
- l) Dél-Kom haszongépjármű bérleti szerződés, MLS-129, 2013. november 29. (pdf formátumban)
- m) Gépjármű bérleti szerződés LYC-128, Biokom, 2013. augusztus 30. (pdf formátumban)
- n) Deli Kornél bérleti szerződés 2016. szeptember 02. (pdf formátumban)
- o) Biokom tehergépjármű bérleti szerződés módosítása, 2013. január 03. (pdf formátumban)
- p) Kiss László ingatlanügynöki megbízás, 2013. április 15. (pdf formátumban)
- q) Dél-Kom haszongépjármű eladási szerződés KXV-764, 2013. december 16. (pdf formátumban)
- r) Dombóvár Város Önkormányzat bérleti szerződés, 2013. január 02. (pdf formátumban)
- s) Way Seventy Two haszongépjármű bérleti szerződés, 2013. április 01., (pdf formátumban)
- t) KVG konténer bérbeadási szerződés, 2013. augusztus 04., (pdf formátumban)
- u) Dombóvár Város Önkormányzat bérleti szerződés, 2013. március 21. (pdf formátumban)
- v) Deli Kornél haszongépjármű bérleti szerződés HKZ-965, 2013. szeptember 02. (JPEG formátumban)
- w) Biokom haszongépjármű bérleti szerződés HKZ-965, 2012. január 13. (pdf formátumban)
- x) Kiss László ingatlanügynöki megbízás, 2012. május 02.. (pdf formátumban)
- y) Biokom tehergépjármű bérleti szerződés módosítása, 2012. január 12. (pdf formátumban)
- z) Biokom haszongépjármű adásvételi szerződés HKZ-965, 2012. február 15. (pdf formátumban)
- aa) Biokom préskonténer bérleti szerződés módosítása, 2012. február 15. (pdf formátumban)
- bb) Avermann bedobó szerkezet adásvételi szerződés, 2011. július 01. (pdf formátumban)
- cc) Deli Kornél konténer adásvételi szerződés, 2011. május 03. (pdf formátumban)
- dd) Biokom haszongépjármű bérleti szerződés HKZ-965, 2011. január 11. (pdf formátumban)
- ee) Anna apartman bizományosi megbízás, 2011. április 07. (pdf formátumban)
- ff) Hársfalvi László hulladékártó adásvételi szerződés, 2011. szeptember 26. (pdf formátumban)
- gg) Anna apartman bizományosi megbízás, 2010. április 02. (pdf formátumban)
- hh) Biokom konténer bérleti szerződés módosítása, 2010. június 10. (pdf formátumban)
- ii) Deli Kornél haszongépjármű bérleti szerződés, 2010. július 31.. (pdf formátumban)
- jj) Biokom haszongépjármű bérleti szerződés HKZ-965, 2010. július 15. (pdf formátumban)
- kk) Biokom haszongépjármű bérleti szerződés módosítása, 2011. január 12. (JPEG formátumban)
- ll) Biokom haszongépjármű bérleti szerződés HKZ-965, 2010. április 02. (pdf formátumban)

6) *Licenc jogok*

- a) Servantes szerződés - szoftverfrissítés, 2009. november 25. (JPEG formátumban)
- b) Számla Maros Informatika Bt., 2010. május 14. (JPEG formátumban)
- c) Servantes szerződés – szoftverfrissítés, 2010. december 06. (pdf formátumban)

- d) Számla Maros Informatika Bt., 2010. május 14. (pdf formátumban)
- e) Servantes szerződés, 2014. január 23. (pdf formátumban)
- f) Marosinformatika szerződés, 2012. január 27. (pdf formátumban)
- g) Servantes szerződés, 2010. december 06. (pdf formátumban)
- h) Maros Informatika, 3 db számla, (pdf formátumban)

**7) Hatósági engedélyek, határozatok**

- a) Hulladékgazdálkodási közszolgálati engedély, 2013. július 16. (JPEG formátumban)
- b) Határozat a hulladékgazdálkodási közszolgálati engedély módosításáról, 2014. január 29. (JPEG formátumban)
- c) NAV Határozat jogosulatlanul igénybevett támogatási összeg visszafizetéséről, 2014. január 21. (JPEG formátumban)
- d) Határozat hulladékkezelési engedélyről, 2009. november 11. (pdf formátumban)
- e) Határozat hulladékgazdálkodási engedélyről, , 2014. november 27. (pdf formátumban)
- f) Hulladékgazdálkodási minősítés, 2014. március 25. (pdf formátumban)
- g) Határozat hulladékszállításról, 2014. október 08. (pdf formátumban)
- h) NAV részletfizetési határozat, 2011. március 18. (pdf formátumban)
- i) Lista a hatályos engedélyekről

**8) Perek, peres dokumentumok**

Nem rendelkezik a Társaság

**9) Operatív, a napi működéshez kapcsolódó szerződések, anyagok**

- a) Posta szerződés (pdf formátumban)
- b) Telekom szerződés(pdf formátumban)
- c) Biokom szerződés(pdf formátumban)
- d) Biokom beszállítói keretszerződés módosítása, Görcsöny, 2014. január 10. (pdf. formátumban)
- e) Biokom tehergépjármű tisztítási szerződés módosítása, 2014. január 10. (pdf. formátumban)
- f) Biokom könyvelési szerződés, módosítása, 2014. január 10. (pdf. formátumban)
- g) Dél-Kom beszállítói keretszerződés módosítása, 2014. január 10. (pdf. formátumban)
- h) Biokom beszállítói keretszerződés, Kökény 2014. május 28. (pdf. formátumban)
- i) Biomark, megállapodás fémértékesítés, 2014. február 28. (pdf. formátumban)
- j) Biomark, bizományosi szerződés, 2014. július 21. (pdf. formátumban)
- k) Dept Recovery követelés kezelés szerződés, 2014. január 14. (pdf. formátumban)
- l) Deli Kornél hulladékszállítási szerződés, 2014. január 04. (pdf. formátumban)
- m) Dr. Krasz Mária megbízási szerződés, április 01. (pdf. formátumban)
- n) Eu Zrt. képzési szerződés, 2014. október 14. (pdf. formátumban)
- o) Generáli szerződés, 2014. július 04. (pdf. formátumban)
- p) Halmi József, kártevő irtási megállapodás, 2014. november 12. (pdf. formátumban)
- q) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés, 2014. június 30. (pdf. formátumban)
- r) Multi Alarm szerződés, 2014. március 26. (pdf. formátumban)
- s) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladékudvar üzemeltetési szerződés módosítása, 2014. április 24. (pdf. formátumban)
- t) DRV közüzemi szerződés, 2014. március 10. (pdf. formátumban)
- u) Megállapodás vezető tisztségviselői felelősségbiztosítás díjának megosztásáról, 2014. június 30. (pdf. formátumban)

- v) Generáli biztosítási kötvény módosítása, 2014. január 14. (pdf. formátumban)
- w) K & H biztosítás, 2014. július 02. (pdf. formátumban)
- x) Mintálné Bíró Erika megbízási szerződés, 2014. június 30. (pdf. formátumban)
- y) Multi Alarm, 2014. szeptember 03. (pdf. formátumban)
- z) Dombóvár Város Önkormányzat, bizományi szerződés, 2014. június 03. (pdf. formátumban)
- aa) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladékudvar üzemeltetési szerződés módosítása, 2013. december 30. (pdf. formátumban)
- bb) Pi-Er-Car-Dom Kft. gépjármű javítási megbízás, 2014. július 31. (pdf. formátumban)
- cc) Régió könyvvizsgálati szerződés, 2014. április 10. (pdf. formátumban)
- dd) Rassa Kft., hulladékszállítási szerződés, 2014. július 14. (pdf. formátumban)
- ee) Dombóvári Város - és Lakásgazdálkodási Nkft. alvállalkozó keretszerződés, 2014. április 07. (pdf. formátumban)
- ff) AIG biztosítási kötvény, 2013. június 15. (pdf. formátumban)
- gg) Biokom könyvelési szerződés, módosítása, 2013. január 03. (pdf. formátumban)
- hh) Biomark, szállítási szerződés módosítása, 2013. december 27. (pdf. formátumban)
- ii) Bonus-Cafeteria Kft. szerződés, 2013. február 08. (pdf. formátumban)
- jj) Doszpod Istvánné alvállalkozói szerződés, 2013. január 30. (pdf. formátumban)
- kk) Elek Kiadó megbízás, 2013. június 06. (pdf. formátumban)
- ll) Gemenc Volán bérleti szerződés, 2013. szeptember 01. (pdf. formátumban)
- mm) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladékudvar üzemeltetési szerződés módosítása, 2012. december 21. (pdf. formátumban)
- nn) Dombóvár Város Önkormányzat, kezesi szerződés, 2013. augusztus 24. (pdf. formátumban)
- oo) Dél-Kom beszállítói keretszerződés módosítása, 2013. január 14. (pdf. formátumban)
- pp) Biokom tehergépjármű tisztítási szerződés módosítása, 2013. január 03. (pdf. formátumban)
- qq) Biomark 2000, hulladékkezelési megállapodás, 2013. június 11. (pdf. formátumban)
- rr) Biomark 2000 szállítási szerződés, 2013. június 10. (pdf. formátumban)
- ss) Dombóvár Város Önkormányzat, Dombóvári Kupa támogatás, 2013. augusztus 22. (pdf. formátumban)
- tt) DRV közüzemi szerződés, 2013. november 22. (pdf. formátumban)
- uu) Gemenc Volán bérleti szerződés módosítása, 2013. december 19.. (pdf. formátumban)
- vv) Hungária Takarékok hitelszerződés, 2013. augusztus 16. (pdf formátumban)
- ww) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladékudvar üzemeltetési szerződés módosítása, 2013. június 28. (pdf. formátumban)
- xx) Issues Kft. hulladékgyűjtési akció szerződés, 2013. szeptember 02. (pdf formátumban)
- yy) MOL silver üzemanyagkártya szerződés, 2013. november 18. (pdf formátumban)
- zz) Orimer megbízási szerződés módosítása, 2013. január 09., (pdf formátumban)
- aaa) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladéklerakó őrzési szerződés megszüntetése, 2013. július 15. (pdf formátumban)
- bbb) TÁMOP képzési szerződés, 2013. július 31. (pdf formátumban)
- ccc) Telefonkönyv szolgáltatási szerződés, 2013. május 21. (pdf formátumban)
- ddd) MOL gold és silver üzemanyagkártya szerződés, 2013. december 16. (pdf formátumban)
- eee) Multi-Alarm szerződés, 2013. október 21. (pdf. formátumban)
- fff) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladékudvar üzemeltetési szerződés módosítása, 2012. január 31. (pdf. formátumban)
- ggg) Biokom beszállítói keretszerződés módosítás, 2013. január 04. (JPEG formátumban)
- hhh) Tamás Autós Iskola képzési szerződés, 2013. június 03. (pdf formátumban)
- iii) Telefonkönyv szolgáltatási szerződés, 2013. május 21. (pdf formátumban)
- jjj) Városiné, munkavédelmi megbízási szerződés, 2013. június 30. (pdf formátumban)
- kkk) Allianz Nyugdíjpénztár szerződés, 2012. április 23. (pdf formátumban)
- lll) Dél-Kom beszállítói keretszerződés módosítása, 2012. január 05. (pdf. formátumban)
- mmm) Biokom könyvelési szerződés, módosítása, 2012. január 13. (pdf. formátumban)
- nnn) Duplafuvar Kft., szerződés módosítás, 2012. január 03. (pdf. formátumban)
- ooo) EON szerződés, 2012.augusztus 16. (pdf. formátumban)
- ppp) Hungária Takarékok hitelszerződés, 2012. augusztus 03. (pdf formátumban)
- qqq) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladékudvar üzemeltetési szerződés módosítása, 2012. június 29. (pdf. formátumban)

- rrr) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladékudvar üzemeltetési szerződés, 2012. augusztus 24. (pdf. formátumban)
- sss) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladékkezelési szerződés, 2012. január 31. (pdf. formátumban)
- ttt) Pigge Kft. szerződés, 2012. március 31. (pdf. formátumban)
- uuu) Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft., hulladékudvar üzemeltetési szerződés, 2012. december 27. (pdf. formátumban)
- vvv) Biokom beszállítói keretszerződés módosítása, Görcsöny, 2012. január 05. (pdf. formátumban)
- www) Bonus-Cafeteria Kft. szerződés, 2012. január 04. (pdf. formátumban)
- xxx) Elek Kiadó megbízás, 2012. január 02. (pdf. formátumban)
- yyy) EON szerződés módosítás, 2012. augusztus 16. (pdf. formátumban)
- zzz) Horizont szerződés, 2012. augusztus 25. (pdf. formátumban)
- aaaa) Issues Kft. hulladékgyűjtési akció szerződés, 2012. május 31. (pdf. formátumban)
- bbbb) Magyar Telekom szerződés, 2012. május 31. (pdf. formátumban)
- cccc) Dombóvár Város Önkormányzat, közszolgálati szerződés 1. sz. módosítása, 2012. augusztus 24. (pdf. formátumban)
- dddd) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladékkezelési szerződés módosítása, 2012. június 29. (pdf. formátumban)
- eeee) Patika Önkéntes Egészségpénztár szerződés, 2012. július 29. (pdf. formátumban)
- ffff) Völgység-Hegyhát takarékos keretszerződés, 2012. március 28. (pdf. formátumban)
- gggg) Aluno képzési szerződés, 2011. július 27. (pdf. formátumban)
- hhhh) Biokom tehergépjármű tisztítási szerződés, 2011. június 17. (pdf. formátumban)
- iiii) Biokom könyvelési szerződés, módosítása, 2011. január 11. (pdf. formátumban)
- jjjj) Dr. Krasz Mária megbízási szerződés, 2011. április 01. (pdf. formátumban)
- kkkk) EON szerződés, 2011. október 17. (pdf. formátumban)
- llll) Kvalitás Kft. képzési szerződés, 2011. november, november 08. (pdf. formátumban)
- mmmm) Multi Pay Cafeteria Kft. szerződés, 2011. augusztus 01. (pdf. formátumban)
- nnnn) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladékelszállítási szerződés, 2011. június 10. (pdf. formátumban)
- oooo) Patika Önkéntes Egészségpénztár szerződés, 2011. október 27. (pdf. formátumban)
- pppp) Posta szerződés módosítása, 2011. február 28. (pdf. formátumban)
- qqqq) Repub üzemanyag beszerzés, 2011. május 30. (pdf. formátumban)
- rrrr) T & TN Kft. hirdetési szerződés, 2011. január 20. (pdf. formátumban)
- ssss) Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft., hulladékudvar üzemeltetési szerződés, 2011. december 28. (pdf. formátumban)
- tttt) Bardusch munkaruházat szolgáltatási szerződés, 2011. június 01. (pdf. formátumban)
- uuuu) Bross Holding követeléskezelési szerződés, 2011. február 03. (pdf. formátumban)
- vvvv) Díjbeszedő nyomda szerződés, 2011. május (pdf. formátumban)
- wwww) Duplafuvar Kft., szerződés módosítás, 2011. március 01. (pdf. formátumban)
- xxxx) Kovi 95 Kft. hulladék elszállítási szerződés, 2011. április 04. (pdf. formátumban)
- yyyy) MOL gold és silver kártya szerződés, 2011. november 18. (pdf. formátumban)
- zzzz) Dombóvár Város Önkormányzat, szerződés módosítás, 2011. június 30. (pdf. formátumban)
- aaaaa) Völgység-Hegyhát takarékos POS Paypass terminál szerződés, 2011. június 15. (pdf. formátumban)
- bbbbb) Régió könyvvizsgálati szerződés, 2011. június 01. (pdf. formátumban)
- ccccc) Repub hulladékelszállítási szerződés, 2011. szeptember 13. (pdf. formátumban)
- ddddd) Tapaszi Gyula takarítási szerződés, 2011. augusztus 29. (pdf. formátumban)
- eeeee) Biomark 2000 szerződés, 2010. december 28. (pdf. formátumban)
- ffffff) Duplafuvar Kft., szerződés módosítás, 2010. március 01. (pdf. formátumban)
- ggggg) Dombóvár Város Önkormányzat, hulladékudvar üzemeltetési szerződés, 2010. április 15. (pdf. formátumban)
- hhhhh) Elek Kiadó megbízás, 2010. (pdf. formátumban)
- iiii) Pannon Safe-Generali biztosítás, 2010. január 05. (pdf. formátumban)
- jjjj) Apáczai Oktatási Központ együttműködési szerződés, 2010. szeptember 30. (pdf. formátumban)

- kkkkk) Biokom könyvelési szerződés, módosítása, 2010. január 14. (pdf. formátumban)
- lllll) Deli Kornél hulladékszállítási szerződés, 2010. január 04. (pdf. formátumban)
- mmmmm) Dr. Krasz Mária megbízási szerződés, 2010. január 04. (pdf. formátumban)
- nnnnn) Völgység-Hegyhat takarékné hitelszerződés, 2010. május 25. (pdf. formátumban)
- ooooo) Humanpark Kft. szerződés, 2010. március 23. (pdf. formátumban)
- ppppp) MTT megjelenés, 2010. november 18. (pdf. formátumban)
- qqqqq) ÖKO-DOMBO számla zöldhulladékról, 2014. november 14. (pdf formátumban)
- rrrrr) Dombóvár Város Önkormányzata megrendelés, 2014. szeptember 25. (pdf formátumban)
- sssss) BIODOM Mérlegjegy, nyesedék, 2014. október 01., (pdf formátumban)
- ttttt) BIODOM Mérlegjegy, nyesedék, 2014. október 01., (pdf formátumban)
- uuuuu) BIODOM Mérlegjegy, kaszálék, 2014. október 02., (pdf formátumban)
- vvvvv) BIODOM Mérlegjegy, kaszálék, 2014. október 03., (pdf formátumban)
- wwwww) BIODOM Mérlegjegy, kaszálék, 2014. október 06., (pdf formátumban)
- xxxxx) BIODOM Mérlegjegy, kaszálék, 2014. október 06., (pdf formátumban)
- yyyyy) BIODOM Mérlegjegy, nyesedék, 2014. október 07., (pdf formátumban)
- zzzzz) BIODOM Mérlegjegy, kaszálék, 2014. október 07., (pdf formátumban)
- aaaaa) BIODOM Mérlegjegy, zöldhulladék, 2014. október 08., (pdf formátumban)
- bbbbb) BIODOM Mérlegjegy, kaszálék, 2014. október 08., (pdf formátumban)
- ccccc) BIODOM Mérlegjegy, nyesedék, 2014. október 10., (pdf formátumban)
- ddddd) BIODOM Mérlegjegy, nyesedék, 2014. október 10., (pdf formátumban)
- eeeee) BIODOM Mérlegjegy, nyesedék, 2014. október 22., (pdf formátumban)
- ffffff) Tájékoztató rezsicsökkentésről, 2013. július 01., (JPEG formátumban)
- ggggg) Dél-Kom Kft., hulladék lerakás számla, 2014. július 16., (JPEG formátumban)

**10) Vevői és szállítói lista, kapcsolódó dokumentáció**

- a) Szállítói folyószámla analitika, 2008.01.01-től 2008.12.31-ig (excel formátumban)
- b) Szállítói folyószámla analitika, 2009.01.01-től 2009.12.31-ig (excel formátumban)
- c) Szállítói folyószámla analitika, 2010.01.01-től 2010.12.31-ig (excel formátumban)
- d) Szállítói folyószámla analitika, 2011.01.01-től 2011.12.31-ig (excel formátumban)
- e) Szállítói folyószámla analitika, 2012.01.01-től 2012.12.31-ig (excel formátumban)

**11) Közbeszerzésekhez kapcsolódó dokumentáció**

- a) Duplafuvar Kft., Ajánlattételi felhívás megküldése "Hulladékszállítási feladatok ellátása" tárgyú közbeszerzési eljárás, 2011. november 07. (JPEG formátumban)
- b) Zobor Autó Kft., Ajánlattételi felhívás megküldése "Hulladékszállítási feladatok ellátása" tárgyú közbeszerzési eljárás, 2011. november 07. (JPEG formátumban)
- c) Átvételi elismervény, Ajánlati dokumentáció, Doszpod Bt., 2011. november 21. (JPEG formátumban)
- d) Átvételi elismervény, Ajánlati dokumentáció, Duplafuvar Kft., 2011. november 22. (JPEG formátumban)
- e) Jegyzőkönyv ajánlattétel érvényességi vizsgálatáról, 2011. november (JPEG formátumban)
- f) Jelenléti ív, 2011. november 22. (JPEG formátumban)
- g) Jelenléti ív, 2011. november 28. (JPEG formátumban)
- h) Ajánlattételi felhívás, üzemanyag beszerzés (pdf formátumban)
- i) Bontási Jegyzőkönyv, üzemanyag beszerzés (pdf formátumban)
- j) Jegyzőkönyv, üzemanyag beszerzés 2011.11.03 (pdf formátumban)
- k) Bírálati jegyzőkönyv, üzemanyag beszerzés (pdf formátumban)
- l) Bontási jegyzőkönyv, üzemanyag beszerzés (pdf formátumban)
- m) Tárgyalási jegyzőkönyv, üzemanyag beszerzés (pdf formátumban)
- n) Értesítés, üzemanyag beszerzés (pdf formátumban)

88

- o) Érvényességi vizsgálat, üzemanyag beszerzés (pdf formátumban)
- p) Szabó Péter, összeférhetlenségi nyilatkozat, üzemanyag beszerzés (pdf formátumban)
- q) Szabó Péter, összeférhetlenségi nyilatkozat, hulladék (pdf formátumban)
- r) Összegzés, üzemanyag beszerzés (pdf formátumban)
- s) Üzemanyag közbeszerzés, ajánlattételi felhívás megküldése, MOL, 2011. október 10. (pdf formátumban)
- t) Üzemanyag közbeszerzés, ajánlattételi felhívás megküldése, Shell, 2011. október 10. (pdf formátumban)
- u) Üzemanyag közbeszerzés, ajánlattételi felhívás megküldése, ENI, 2011. október 10. (pdf formátumban)
- v) Üzemanyag közbeszerzés, Átvételi elismervény, MOL, 2011. október 11. (pdf formátumban)
- w) Üzemanyag közbeszerzés, Jelenléti ív, 2011. október 25. (pdf formátumban)
- x) Üzemanyag közbeszerzés, Átvételi elismervény, MOL, 2011. október 25. (pdf formátumban)
- y) Üzemanyag közbeszerzés, Bontási JKV megküldése, MOL, 2011. október 25. (pdf formátumban)
- z) Üzemanyag közbeszerzés, Bontási JKV, 2011. október 25. (pdf formátumban)
- aa) Üzemanyag közbeszerzés, Értesítés ajánlat érvényességéről, MOL, 2011. október 27. (pdf formátumban)
- bb) Üzemanyag közbeszerzés, Tárgyalási JKV, 2011. november 02.. (pdf formátumban)
- cc) Üzemanyag közbeszerzés, Jelenléti ív, 2011. november 02.. (pdf formátumban)
- dd) Üzemanyag közbeszerzés, JKV, 2011. november 03. (pdf formátumban)
- ee) Üzemanyag közbeszerzés, Jelenléti ív, 2011. november 03. (pdf formátumban)
- ff) Üzemanyag közbeszerzés, Bírálati lap, 2011. november 03. (pdf formátumban)
- gg) Üzemanyag közbeszerzés, Bírálati lap, Dr. Szabó Péter, 2011. november 03. (pdf formátumban)
- hh) Üzemanyag közbeszerzés, Bírálati lap, Kovács Zoltán, 2011. november 03. (pdf formátumban)
- ii) Üzemanyag közbeszerzés, JKV, 2011. október 26. (pdf formátumban)
- jj) Üzemanyag közbeszerzés, Jelenléti ív, 2011. október 26. (pdf formátumban)

ESZTÁRI ÜGYVÉDI IRODA  
1118 Budapest  
Kelenhegyi út 41.

Budapest, 2015. június hó 17.

Tárgy: *Jogi vonatkozású teljességi nyilatkozat*


Tisztelt Címzett!

Alulírott, Somfalvi József, mint a **ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. („Társaság”)** részéről nyilatkozattételre jogosult képviselője tudomással rendelkezem arról, hogy **DOMBÓVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA** (székhely: 7200 Dombóvár, Szabadság u. 18.; adószám: 15733555-2-17; képviseli: Szabó Lóránd polgármester és az Esztári Ügyvédi Iroda („**Ügyvédi Iroda**”) között 2014. december hó 15. napján megbízási szerződés jött létre, amely tárgya az *„Önkormányzati gazdasági társaságok gazdálkodásának és vagyonkezelésének teljes körű átvilágítása és szakértői vélemény készítése a 2010.01.01-től 2014.09.30-ig terjedő időszakra vonatkozóan” („Átvilágítás”)*.

Annak érdekében, hogy az Átvilágítás kapcsán létrejövő jelentés hiánytalan és teljeskörű legyen, illetve az Ügyvédi Iroda a megadott információk alapján megalapozott megállapításokat tudjon tenni, a már elkészített megállapításait meg tudja erősíteni, az alábbi nyilatkozatot teszem.

Az Ügyvédi Iroda által az általunk ismert és korábban benyújtott megkereséseknek, kérelmeknek megfelelően valamennyi, az Átvilágítás tárgyához kapcsolódó, annak eredményes elvégzéséhez szükséges, a megkeresésekben foglaltak megfelelő információt, illetve dokumentumot az Ügyvédi Iroda rendelkezésére bocsájtottunk. Az átadott valamennyi dokumentumok felsorolását a jelen nyilatkozatunk 1. számú melléklete tartalmazza és ismereteink szerint nincs egyéb olyan dokumentum vagy információ, amely a mellékelt listában nem szerepel, továbbá az Átvilágításban megfogalmazott és elvárt feladatok befejezéséhez szükséges, az Átvilágítás alapján elkészülő jelentés eredményét, megállapításait befolyásolná.

Tisztelettel:

  
OKO-DOMBÓ NONPROFIT KFT.  
7200 Dombóvár, Ady Endre u. 8.  
Adószám: 15733555-2-17  
Cégsz.: 7130723-11100433

Név: Somfalvi József

Beosztás: ügyvezető

Melléklet: Az Átvilágítás tárgyát érintő dokumentumok listája

