



GORDIUS CONSULTING

GAZDASÁGI-PÉNZÜGYI TANÁCSADÓ ÉS VAGYONÉRTÉKELŐ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

MB 7.1/7 FELSZÁMOLÁSI ÚTMUTATÓ

a felszámolás alatt álló gazdálkodó

szervezetek részére

a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló
1991. évi XLIX. tv. szerint

FELSZÁMOLÁSI IGAZGATÓSÁGA

1143 Budapest, Besnyői u. 13. ☒ 1576 Budapest, Pf.: 52. ☎/Fax: (06-1) 252-3576

A Törvényszék a sz. határozatával elrendelte a(z) felszámolási eljárását és a GORDIUS CONSULTING Zrt-t (székhely: 1143 Budapest, Besnyői u. 13.) jelölte ki felszámolóként.

Tájékoztatjuk Önöket, hogy a felszámolási eljárás a többszörösen módosított 1991. évi XL. törvény alapján kerül lefolytatásra. A felszámolásra vonatkozó további jogszabályok (a teljesség igénye nélkül):

- Büntető Törvénykönyv
- Polgári Törvénykönyv
- A gazdasági társaságokról szóló törvény
- Társadalombiztosítási Ellátásokról szóló törvény
- Munka Törvénykönyve
- Adójogszabályok
- Környezetvédelmi jogszabályok

A felszámolási jogszabályok a felszámolóra és a felszámolás alatt álló gazdálkodó szervezetek dolgozóira egyaránt vonatkoznak, azok szabályszerű betartását az illetékes bíróság megvizsgálja.

A felszámolás zavartalan lefolytatása érdekében a felszámoló és a felszámolás alatt álló gazdálkodó szervezet dolgozói között összehangolt együttműködésére van szükség. Ennek érdekében kérjük a gazdálkodó szervezet valamennyi dolgozóját, hogy munkájukat teljes odaadással folytassák.

A FELSZÁMOLÓ AZONNALI INTÉZKEDÉSEI

1. A bankszámlák feletti jog átvétele (a lakásépítési számlán kívül csak egy bankszámla maradhat)
2. A számlavezető pénzintézet felé az új aláírásbejelentők megküldése, kartonok beszerzése
3. A külső partnerekkel kapcsolatosan kialakított aláírási kötelezettségvállalási és utalványozási jogköröket magához vonja, és egyúttal kijelöli az aláírásra és utalványozásra jogosultak körét.
4. Cégbélyegzők, készpénzcsekkek és elszámolási utalványok, szigorú számadású nyomtatványok, leltárak átadása. (szükség esetén a felszámoló által megbízott személy részére meghatározott számban használatra visszaadhatók).
5. Vagyonvédelmi, tűzbiztonsági és munkavédelmi feladatok megszervezése (portaszolgálat, őrszolgálat, belépési engedélyek szabályozása, raktárak zárása, stb.).
6. A vagyonelejtár megszervezése, a vagyoni eszközök számbavétele. Minden egyes mérleg sor alátámasztása leltárral vagy analitikus nyilvántartással. A felszámolás jogerős megkezdésének napjától számított 45 napon belül tevékenységet lezáró mérleg elkészítésének elrendelése, záróadóbevallások elkészítése, beleértve a helyi adókat is (iparüzési adó, építményadó, gépjárműadó). (A mérleg fordulónapja a felszámolás kezdő időpontját megelőző nap).

**A FELSZÁMOLÓ RÉSZÉRE MEGKÜLDENDŐ-ÁTADANDÓ
ÍRÁSOS DOKUMENTUMOK JEGYZÉKE**

1. Adatközlő lap (1. melléklet) kitöltése
2. A felszámolás megkezdésének napját megelőző fordulónapi tevékenységet lezáró mérleg, főkönyvi kivonat, kartonok, tárgyi eszköz nyilvántartó kartonok, szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, záróadóbevallás, leltárak egyéb analitikák, iratjegyzék az adós iratairól. Valamint a mérlegben szereplő tárgyi eszköz, készlet esetleges értékpapír és pénzeszköz átadása.
3. A Cstv.31.§ (1) bek. i. pontja szerinti 100 000,.-Ft átadása a várható felszámolási költségekre.
4. A felszámoló bírósághoz benyújtott felszámolási kérelem egy példánya (ha az adós maga ellen kérte a felszámolás megindítását)
5. Alapító Okirat/ Alapszabály / Társasági Szerződés
6. Szervezeti és Működési Szabályzat
7. Munkaügyi szabályzat
8. Egyéb belső szabályzatok és utasítások összegyűjtve (Kollektív Szerződés/ha van/, stb.)
9. Leltár a használatban lévő (és az esetlegesen elvesztett bélyegzőkről) lenyomataik feltüntetésével.
(A bélyegzők átadásáig azok felelős őrzéséről gondoskodni kell)
10. Leltár a készpénzcsekkokről, elszámolási utalványokról, szigorú számadási nyomtatványokról, értékpapírokról (tételes felsorolással)
11. **Jelentés a gazdálkodó szervezet létszámhelyzetéről (név, foglalkozás, beosztás, bérezés, esetleg ki nem fizetett bérekről stb.) Jogi állományra vonatkozóan is !**
12. Ingatlanok felsorolása (cím, tulajdoni lap, adás-vételi szerződés)
13. Bérlemények, telephelyek felsorolása (cím, szerződések)
14. Kimutatás a gazdálkodó szervezet érvényben lévő szerződéseiről és megrendeléseiről, röviden értékelve azok jelenlegi helyzetét, rámutatva azok teljesítésének, illetve meghiúsulásának várható következményeire

15. Az adós felszámolási kérelmének benyújtását megelőző egy éven belül kötött valamennyi szerződéséről tájékoztatás, illetve nyilatkozat arra vonatkozóan, hogy ezek az 1991. évi XLIX. törvény 40.§ (1) bekezdésébe tartoznak-e? (ingyenes elidegenítés, feltűnő értékaránytalanság vagy egyéb, a hitelezők kijátszására szolgáló ügylet)
16. Nyilatkozat arról, hogy a szervezetnek melyik pénzügyi intézettel és milyen hitelszerződése van (a szerződéseket kérjük csatolni)
17. Nyilatkozat, hogy milyen záloggal, végrehajtási joggal megterhelt eszközeik vannak
18. Van-e vagy volt-e a felszámolási eljárás megindítását megelőző egy évben lízing vagy tartós bérleti szerződése, ha igen kérjük mellékelni
19. Nyilatkozat továbbá arról, hogy milyen kötvénnyel, vagy más értékpapírral rendelkeznek, adott-e óvadékot
20. Annak közlése, hogy a szervezet részt vesz-e valamilyen gazdasági társulásban
21. Feljegyzés a folyamatban lévő aktív és passzív peres ügyekről, megjelölve a pert lefolytató bíróságot, a perek jelenlegi állását, a jogi képviselőt ellátó(k) nevét és címét.
22. Kimutatás a gazdálkodó szervezet kintlévőségeiről, követeléseiről (alapbizonylatokkal, a követelés behajtására tett intézkedésekkel, levelezéssel)
23. A vagyoni eszközök értékesítésével kapcsolatos elképzelések, javaslatok ismertetése.
24. Jelentés a gazdálkodó szervezet területén található veszélyes anyagokról, hulladékokról (mennyiség, tárolási mód, anyagfajta megjelöléssel), ennek egy példányát az illetékes Környezetvédelmi Felügyelőségnek megküldeni, illetve egy másolati példányát (a feladás igazolásával) felszámoló részére eljuttatni (lásd 2. melléklet szerinti nyilatkozatot)
25. Az illetékes Nyugdíjbiztosítási Igazgatóság felé évenkénti adatszolgáltatás megtétele és az adatszolgáltatás teljesítésének igazolása felszámoló felé
26. Nyilatkozat a gazdálkodó szervezet iratainak őrzési/tárolási helyéről
27. Ismert bejelentett, de még nem peresített kártérítési szavatossági igénybejelentésekről tájékoztató
28. Részletes kimutatás az adós cég területén található, de idegen tulajdonú anyagokról, eszközökről
29. Bt., Kkt., Gmk esetében nyilatkozat a beltág (beltagok) felszámolás kezdetekori vagyoni helyzetéről

1. sz. melléklet

ADATKÖZLŐ LAP

ADÓS CÉG NEVE:

.....

CÍME:

.....

ADÓAZONOSÍTÓ SZÁM:

.....

TB TÖRZSSZÁM / FOLYÓSZÁMLASZÁM :

.....

STATISZTIKAI SZÁMJELE:

.....

CÉGBÍRÓSÁGI BEJEGYZÉSI SZÁMA:

.....

BANKSZÁMLÁ(KA)T VEZETŐ PÉNZINTÉZET(EK) NEVE, CÍME, ILLETVE A BANKSZÁMLA SZÁMA: (MÉGHA IDŐKÖZBEN MEGSZÜNTETÉSRE IS KERÜLT)

.....

.....

VAGYONI BETÉT MÁS GAZDASÁGI TÁRSASÁGBAN:

.....

KÖLCSÖNADOTT PÉNZESZKÖZ, VAGYONI ESZKÖZ:

.....

VÁLTÓVAL RENDELKEZIK-E:

.....

GAZDÁLKODÓ SZERV VEZETŐJÉNEK:

- NEVE:
- LAKCÍME:
- LEVELEZÉSI CÍME:
- TELEFONSZÁMA:

GAZDASÁGI VEZETŐ (FŐKÖNYVELŐ) VAGY KÖNYVELÉST VÉGZŐ SZERVEZET VAGY SZEMÉLY:

- NEVE:
- LAKCÍME:
- LEVELEZÉSI CÍME:
- TELEFONSZÁMA:

JOGTANÁCSOS (ÜGYVÉD):

- NEVE:
- LAKCÍME:
- LEVELEZÉSI CÍME:
- TELEFONSZÁMA:

AZ ADÓS AZ ADATLAP KITÖLTÉSÉNEK IDŐPONTJÁBAN LÉVŐ KÉSZPÉNZÁLLOMÁNYA:

.....

ÁFA-BEVALLÁSI KÖTELEZETTSÉGÉNEK GYAKORISÁGA (ÉVI, NEGYEDÉVES V. HAVI):

.....

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek.

A felszámolási útmutató egy példányát átvettem.

2011.

.....

aláírás

Nyilatkozat

az 1991. évi XLIX. törvény 31. § (1) bekezdés c) pontja szerint a felszámolási eljárás alatt álló gazdálkodó szervezet telephelyén fennálló vagy telephelyéről származott (származó) környezeti károsodásokról, környezeti terhekről, melyekből bírságfizetési vagy egyéb fizetési kötelezettség, a károsodások, illetve terhek rendezéséhez szükséges kiadás származhat.

I/A. A felszámolás, végelszámolás alatt álló gazdálkodó szervezet azonosító adatai:

NÉV:

SZÉKHELY:

KSH-SZÁM:

CÉGJEGYZÉKSZÁM:

AZ ELJÁRÁST ELINDÍTÓ BÍRÓI VÉGZÉS SZÁMA, AZ ELJÁRÁS KEZDETE:

.....

További - más környezetvédelmi felügyelőségek illetékességi területéhez tartozó - telephelyek felsorolása:

.....

I/B. A telephely állapota

Cím, hrsz.:

Területe:

- belterület (ha):

- külterület (ha):

(belterülettől való legkisebb távolság: (m)

Közösen használt telephely esetén a telephely más használója:

A telephely területén jelenleg folytatott tevékenység(ek), TEÁOR-számok megjelölésével:

.....

Az alkalmazott technológiák, berendezések (ideértve a jelenleg használaton kívüli, továbbá a környezetvédelmi berendezéseket is) rövid leírása:

.....

A felszámolás kezdő időpontjától számított legalább 10 évre visszamenőleg - saját, vagy jogelőd által - folytatott tevékenység(ek) (TEÁOR-számok megjelölésével), az alkalmazott technológiák, berendezések rövid leírása (amennyiben 10 éven belül a telephelyen nem jogelőd szervezet folytatott tevékenységet, erre nézve elegendő a nyilatkozó tudomása szerinti tevékenységek közlése):

.....

Van-e tudomása a gazdálkodó szervezet, vagy jogelődje által végzett egyéb tevékenységről a 10 évnél régebbi időszakra vonatkozóan (ha igen, ismertesse):

.....
 A telephely állapotát befolyásolt, ismerete szerinti rendkívüli események (pl. korábbi tereprendezés, talajfeltöltési, építési, bontási munkák, haváriák, balesetek stb.):

.....
 A telephelyre vonatkozó környezet-, természet- és műemlékvédelmi korlátozások, előírások; ezen belül: természetvédelmi oltalom, műemlékvédelmi oltalom, levegőtisztaság-védelmi kategória, zajvédelmi kategória, vízbázisvédelmi korlátozások (védőterület) ténye:

.....
 A telephelynek van-e környezetvédelmi megbízottja/felelőse?(Ha igen, név):

.....
 Környezetvédelmi vonatkozású polgári peres eljárásban érintett-e a gazdálkodó szervezet (ha megállapítható: az adott telephely), illetve érintett volt-e a felszámolás/végelszámolás kezdő időpontját 5 évre visszamenőleg megelőzően:

Ha igen, a tényállásról rövid leírás, vagy - ítélet esetén - az mellékelendő

.....
 2. *A környezeti állapot részletes jellemzése*

2.1. *Levegőtisztasági (emissziós) adatok*

Ismertetni kell azokat az emissziós légszennyezési komponenseket, amelyekre a telephelyen kibocsátási határérték érvényes, továbbá össze kell hasonlítani a megengedett és a tényleges emissziókat.

Ismertetni kell az érvényben lévő - nem a környezetvédelmi felügyelőség által megállapított - levegőtisztaság-védelmi hatósági kötelezéseket, valamint a teljesítés érdekében tett intézkedéseket.

2.2. *Vizek igénybevétele és terhelése*

Ismertetni kell a jellemző vízhasználatokat (ivóvíz-felhasználás, technológiai víz igények kielégítése, vízszintsüllyesztés, víztelenítés stb.) és vízi munkákat, illetve az arra jogosító engedélyeket, az engedélyektől való eltéréseket.

Be kell mutatni a szennyvízkezelések helyét, a szennyvizek jelenlegi mennyiségi, minőségi adatait a szennyvízbírságot az eljárás hatálya alá nem tartozó, illetőleg ez alá nem vont kibocsátások esetében.

Ismertetni kell a szennyvíz összegyűjtésére, tisztítására és elhelyezésére vonatkozó adatokat, továbbá az iszapkezelésre és -elhelyezésre vonatkozó adatokat.

Ki kell térni a csapadékvíz rendszerre is, akár egyesített, akár elválasztó rendszerű a csatornahálózat.

Ismertetni kell az esetleges talajvízszennyezés tényét, lehetőségét, a rendelkezésre álló dokumentumok alapján, annak jellemzőit (kiterjedését, jellegét).

2.3. Hulladékkezelés, tárolás, szállítás

Ismertetni kell technológiánként a jelenleg keletkező és az alapbejelentéstől vagy részletes változás jelentéstől eltérő veszélyes hulladékokat (mennyiség, minőség, kódszám), valamint azonos bontásban a jelenleg a telephelyen vagy azon kívül tárolt veszélyes hulladékokat, ideértve a bértárolást is.

A veszélyes hulladékokra be kell mutatni a gyűjtés, az előkezelés, az átmeneti tárolás, az ártalmatlanítás és a szállítás telephelyen belüli megoldásait, vonatkozó mennyiségeit és az esetleges telephelyen kívüli (mással végeztetett) előkezelés, szállítás, átmeneti tárolás (illetve bértárolás) és ártalmatlanítás módozatait és vonatkozó mennyiségi jellemzőit is, valamint a saját kezelésre vagy más célból, mástól átvett veszélyes hulladékokra vonatkozó adatokat, esetleges szerződéseket.

Külön ismertetni kell a területrendezésből, illetve bontásból származó veszélyes hulladékokat, valamint ártalmatlanításukat, az előzőek szerint. Ismertetni kell a terület esetleges feltöltésének anyagát, tíz évre visszamenőleg.

Ismertetni kell a telephelyen vagy a telephelyi tevékenységből eredő, a telephelyen kívül felhalmozott, veszélyesnek nem minősített hulladék előfordulását.

2.4. Veszélyes anyag, alapanyag kezelés és tárolás

Ismertetni kell a telephelyen vagy azon kívül tárolt veszélyes anyagok (mérgező, fertőző, sugárzó, tűz- és robbanásveszélyes anyagok) megnevezését, mennyiségét.

Be kell mutatni a veszélyes anyagokra vonatkozóan a szállítás, tárolás, felhasználás, illetve hasznosítás körülményeit.

Ismertetni kell 5 évre visszamenőleg a veszélyes anyagokkal kapcsolatosan bekövetkezett rendkívüli eseményeket.

Külön ki kell térni a föld alatti tárolótartályokra. Meg kell nevezni a tartályok számát, térfogatát, a bennük tárolt anyagot, a tároló korát, az esetleges meghibásodásokat, és ismertetni kell az ezek köré telepített megfigyelő rendszerek működését. Csatolni kell az utolsó nyomáspróbák jegyzőkönyvének másolatát.

2.5. Zaj és egyéb fizikai tényezők

A felszámolás/végelszámolás alatt folytatott tevékenység esetén össze kell hasonlítani a vonatkozó terhelési határértékeket a tényleges terhelési helyzettel.

Ismertetni kell a telephely környezetében - nem a környezetvédelmi felügyelőség által - megállapított zaj- és vibrációs terhelési szintet.

2.6. Talajvédelem

Öt évre visszamenőleg ismertetni kell a területen elvégzett talajvédelmi beavatkozásokat.

Ismertetni kell az esetleges talajszennyezésre utaló körülményeket, különösen a 2.2., 2.3. és 2.4. pontok tartalmával összefüggésben, valamint az egyéb lehetséges hatótényezőkkel (hígtrágya stb.) összefüggésben.

2.7. Erdővagyon-védelem

Ismertetni kell a felszámolás alatt álló gazdálkodó szervezet tulajdonában, kezelésében vagy használatában lévő, az erdő rendeltetésének figyelembevételével elkészített és hatályos üzemterv előírásaihoz képest megváltozott jelenlegi állapotot, az üzemtervtől való eltérés mértékét, illetve a rendeltetéseknek meg nem felelő gazdálkodás esetén a gazdálkodás megváltoztatására hozott erdőfelügyelőségi határozatokat, a teljesítés érdekében tett intézkedéseket.

2.8. Természetvédelem

Ismertetni kell a védett területen természetvédelmi szempontból érvényesített főbb természetvédelmi és az ezzel kapcsolatos gazdálkodási korlátozásokat.

Tájékoztatást kell adni ismerete szerint a védett területen kívül előforduló fokozottan védett növény- és állatfajok, veszélyeztetett növénytársulások előfordulásáról.

Külön ismertetni kell a telephely területét érintő esetleges bányaművelés hatásait (földtani károsodások, meddőhányók stb.) vagy a korábban folytatott bányaművelés hatásait, ha a rekultivációs tevékenységek még nem fejeződtek be.

2.9. A környezeti állapot részletes jellemzőinek *összefoglalásaként* be kell mutatni a telephelyen tapasztalható, vagy a telephelyről eredő jelentős környezeti károsodásokat vagy veszélyeztetéseket, melyet a telephelyi tevékenység vagy annak beszüntetése okoz.

3. A telephely környezeti állapotából származó környezeti terhek, teendők

A 2. pont szerkezetében be kell mutatni azokat a teendőket (kárelhárítás, haváriamegelőzési, környezettisztítási, hulladékkezelési beavatkozásokat, környezetvédelmi beruházásokat, technológiai módosításokat, utóhasznosítási feladatokat stb.), melyek a telephelyen tapasztalható vagy telephelyről eredő környezetkárosodás, -veszélyeztetés megszüntetéséhez, illetve a környezet- és természetvédelmi követelmények kielégítéséhez szükségesnek tart.

E teendőket ütemezetten, valamint - azok műszaki tartalmát átfogóan bemutatva - költségbecsléssel ellátva kell meghatározni. A teendők ütemezésénél irányadó a rendelet 2. számú mellékletének II. Fejezet 2. pontjának tartalma.

4. Van-e tudomása az 1-2. pontban nem ismertetett, a telephelyen korábban bármilyen időszakban folytatott tevékenységből eredő, vagy a telephelyet ért környezeti károsodás gyanújáról:

5. Egyéb megjegyzések:

.....

Nyilatkozatát milyen rendelkezésre álló információk, dokumentumok alapján tette:

.....

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

....., 2011.....

Aláírás

Cégbélyegző

(Cím: Közép-Duna-völgyi Környezetvédelmi Felügyelőség 1072 Budapest, Nagydíófa utca 10-12.)