



GEMENC Zrt.

a természet szolgálatában

Szám: 420/25 /2015.

Hiv.sz.: V-0753-116/2015

Tárgy: Intézkedési terv
megküldése

Mell.: 1 db

Dátum: 2015. december 18.

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tisztelt Elnök Úr!

A 2015. november 17-i sajtótájékoztatón elhangzottak után örömmel olvastam az ÁSZ végleges jelentésében rögzítetteket (15192/2015 sz. vizsgálat).

Összegző megállapítások:

Pozitívumok:

- 1) „A Társaság a feladatellátása során az Evt_{1,2} szerinti bejelentési, engedélyeztetési kötelezettségeknek eleget tett, valamint betartotta a vagyongazdálkodási alapelveket. A Társaság által kezelt vagyon elidegenítésére, megterhelésére az ellenőrzött időszakban nem került sor, erdő használatát, hasznosítását, illetve a vagyongazdálkodási jogot harmadik személynek nem engedték át. A Társaság az Erdészeti hatóság által jóváhagyott erdőgazdálkodási és Vadászati hatóság által jóváhagyott vadgazdálkodási tervekkel rendelkezett.”
- 2) „A Társaság kialakította és működtette a feladatellátást támogató kontroll-rendszert. A Társaság az éves beszámolóit elkészítette, azokat az FB és a könyvvizsgáló jelentésének figyelembe vételével a Társaság feletti tulajdonosi joggyakorló_{1,2} határozattal jóváhagyta. A Társaságnál működő FB az ellenőrzött időszakban eleget tett az Alapító okiratban előírt ellenőrzési feladatainak. A Társaság könyvvizsgálója minden ellenőrzött évben hitelesítő záradékkal látta el az

6500 Baja, Szent Imre tér 2. Telefon : 79/ 321-049, 326-387 Fax : 79/ 324-181
Email: gemenc@gemenczrt.hu

éves számviteli beszámolót, figyelemfelhívó vezetői levelet nem adott ki. A könyvvizsgáló az ellenőrzött időszakban nem kifogásolta a beszámolóval kapcsolatosan az ÁSZ által feltárt hiányosságokat.”

- 3) „A Társaság kialakította és az előírásoknak megfelelően működtette a belső ellenőrzést. A belső ellenőr az FB által jóváhagyott éves munkaterv alapján látta el feladatát. A belső ellenőrzés megállapításaira intézkedési terveket készítettek, az abban megfogalmazottak teljesítését nyomon követték.”
- 4) „Az ellenőrzött években teljesítették a Vhr.-ben és a VSZ-ben előírt, a vagyonkezelésben lévő állami vagyonnal kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettséget, az ágazati lapok szerinti, a vagyonkezelési tevékenységgel kapcsolatos bevételekről és költségekről a beszámolókat elkészítették és az éves beszámolókkal együtt a társaság feletti tulajdonosi joggyakorló_{1,2}-nak megküldték. Az erdőgazdálkodási tervek, egyéb erdőgazdálkodási tevékenységek és az éves vadgazdálkodási tervek teljesítéséről az éves üzleti jelentésekben és a kontrolling adatszolgáltatás keretein belül számoltak be.”

Számomra, mint a Gemenc Zrt. felelős vezetője számára megnyugtató, hogy az ÁSZ a napi gazdálkodást, a rábízott állami vagyonnal való gazdálkodást a hatályos törvényeknek megfelelőnek minősítette.

Negatívumok:

- 1) „... A társaság mérleg szerinti vagyona nem tartalmazta a vagyonkezelésben lévő állami erdők... értékét.”, ezért mérleghamisítást követett el a társaság.
- 2) Évente nem kérte a társaság a vagyonkezelési díj megemelését.
- 3) A vagyonkezelt terület változása esetén nem készült új egységes szerkezetű szerződés.
- 4) Két esetben adminisztratív hiba történt (leltározási szabályzat, erdő alhaszonbérletbe adása), a működési gyakorlat ettől függetlenül megfelelt a hatályos törvényi rendelkezéseknek.

2009-től a társaságok feletti tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet a közgyűlés kizárólagos hatáskörébe vonta az állami erdőterületek kezelésére vonatkozó vagyonkezelői szerződés megkötését, módosítását, így arra a Gemenc Zrt-nek nincs ráhatása.

Az Ön javaslatának megfelelően a jelentés 11-12. oldalán számomra megfogalmazottaknak megfelelően az intézkedési tervet elkészítettem, s mellékelten megküldöm jóváhagyásra.

Tisztelettel:

Gemenc Erdő- és Vadgazdaság Zrt.
6500 Baja, Szent Imre tér 2.
Adószám: 11034438-2-03
OTP: 11732033-20060635
1.
Csonka Tibor
vezérigazgató

Intézkedési terv

Gemenc Zrt.

Az Állami Számvevőszék 15192/2015. számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt.” jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan.

1) Megállapítás:

„A Gemenc Zrt. és a KVI által 1996-ban megkötött VSZ nem biztosította a Vhr. 3. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti, a tulajdonosi joggyakorlás és a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatta a szabályszerű vagyongazdálkodást. A VSZ az ellenőrzött időszakban hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht 109/B. §, 109/G. §, a Vadvédelmi tv. 98. § rendelkezései vonatkozásában és nem tartalmazta az Evt., az Nvtv. előírásaira történő hivatkozást, valamint a Vhr. 9. § (8) bekezdésében 2011. január 1-jétől előírt, az érintett vagyonelem esetleges védettségét, illetve Natura 2000 területnek minősítését. Továbbá a vagyonkezelői jog átengedésére vonatkozóan a VSZ 2009. július 10-étől nem felelt meg az Evt. 9. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mert nem tartalmazta, hogy az erdők hasznosítását a vagyonkezelő harmadik személynek nem engedheti át. A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a szerződést évente nem vizsgálták felül, azt a felek nem kezdeményezték.”

ÁSZ javaslat:

„a) Tegyen intézkedéseket a tulajdonosi joggyakorlókcal közreműködve a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonkezelési szerződés megkötése érdekében.”

„b) Intézkedjen a vagyonkezelési szerződés felülvizsgálatának elmaradásával feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.”

Intézkedés:

A Kincstári Vagyon Igazgatóság és a Gemenc Zrt. (továbbiakban társaság) között 1996. október 21. napján megkötött és a Felek jogutódjai között a mai napig jogfolytonosnak, érvényesnek tekintett, 01840-96-02070 számú Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés (a továbbiakban VSZ) és a szerződés szerves részét képező mellékletek – a vagyonkezelte vagyon jegyzéke – felülvizsgálatának kezdeményezése a hatályos jogszabályi előírásokra figyelemmel, az Alapító – FM – és a tulajdonosi joggyakorlók – NFA-MNV Zrt. – megkeresésével.

Írásbeli kezdeményező levelek megküldése, két ütemben:

- a) felhatalmazás kérése a társaság felett tulajdonosi jogokat gyakorló Földművelésügyi Minisztertől annak céljából, engedélyezze, hogy a társaság közvetlenül fordulhasson az NFA-hoz, illetve az MNV Zrt-hez a VSZ felülvizsgálatának kezdeményezésére; figyelemmel arra, hogy a társaság hatályos Alapszabályának 5.2. és 12.2.bb) pontja értelmében az alapítói jogköröket gyakorló Földművelésügyi Miniszter kizárólagos hatáskörébe tartozik: dönteni az állami erdőterületek kezelésére vonatkozó vagyonkezelési szerződés megkötéséről, módosításáról;

- b) az alapítói jogokat gyakorló Földművelésügyi Miniszter hozzájárulását követően az NFA és az MNV Zrt haladéktalan (15 napon belüli) megkeresése a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyongazdálkodási szerződés megkötésének kezdeményezésére.

Felelős: jogász

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 30 nap.

Ezzel egyidejűleg belső ellenőrzési vizsgálat keretében annak feltárása, hogy a VSZ megkötését követően milyen lépések történtek a végleges vagyongazdálkodási szerződés megkötése érdekében.

E körben annak külön vizsgálata, hogy a VSZ-ben rögzített (3.3.2.) felülvizsgálat elmaradásának mi volt az oka. A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelősség tisztázására a szükség szerinti felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Felelős: jogász
belső ellenőr

Határidő: A belső vizsgálat kezdete: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.

A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

2) Megállapítás:

„A Társaság kezelt vagyonhoz kapcsolódó számviteli nyilvántartása nem felelt meg a Számv. tv. 23. § (2) bekezdése foglaltaknak, mert a mérlegben eszközönként nem mutatta ki a kezelt vagyont, továbbá ezen eszközöket a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – külön nem mutatta be.”

ÁSZ javaslat:

„a) Intézkedjen a kezelt vagyon mérlegben eszközként való kimutatásáról, továbbá ezen eszközöknek a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – külön történő bemutatásáról.”

„b) Intézkedjen a kezelt vagyon mérlegben eszközként történő kimutatásának elmaradásával kapcsolatban feltárt szabálytalanság tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.”

Intézkedés:

A vagyongazdálkodott vagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti megbontásban történő bemutathatósága céljából a Vagyongazdálkodásba adó tulajdonosi joggyakorló szervezetek – NFA, MNV Zrt. – írásban történő megkeresése, a vagyongazdálkodott eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékének megkeresése érdekében.

Ezzel egyidejűleg a szakmai érdekképviseleti szervek megkeresése abból a célból, hogy tegyék vizsgálatuk tárgyává az erdővagyon értéke megállapításának lehetőségeit, az erre vonatkozó nemzetközi gyakorlatot, a számviteli törvény kezelt vagyon kimutatására vonatkozó pontjára figyelemmel az érték megállapítás módszertanát és annak költségkihatását. A vizsgálat eredményétől függően javaslattétel az érték meghatározás

módszerére, vagy a számviteli törvény módosítására, amennyiben az értékelés módszere nem alkalmazható.

Felelős: jogász

Határidők: Megkeresések megküldésére: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.

Vagyonnyilvántartás módosítása: Értékatatok beérkezése után 30 nap.

A társaság felkéri a könyvvizsgálóját, hogy a soron következő FB ülésen tájékoztassa álláspontjáról a Felügyelőbizottságot.

Felelős: vezérigazgató-helyettes

Határidők: azonnal.

Ezzel párhuzamosan belső ellenőri vizsgálat keretében a kezelt vagyon mérlegben eszközként történő kimutatása elmaradása okának feltárása, e körben a Magyar Könyvvizsgálói Kamara megkeresése, álláspontjának kikérése a kezelt vagyon mérlegben történő kimutatásának megfelelése érdekében. A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelősség tisztázására a szükség szerinti felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Felelős: belső ellenőr

Határidő: A belső vizsgálat kezdete: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.

A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

3) Megállapítás:

„A leltározási szabályzat az ellenőrzött időszakban nem került aktualizálásra, így az 2012. január 1-jétől nem felelt meg a Számv. tv. 69. § (3) bekezdés előírásának, - a leltározási szabályzatban meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségnek – mert ötvenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettséget írt elő.”

ÁSZ javaslat:

„Intézkedjen a leltározási szabályzat módosításáról annak érdekében, hogy a mennyiségi felvétellel történő leltározás szabályozása megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.”

Intézkedés:

A társaság leltározási szabályzatának aktualizálása, módosítása annak érdekében, hogy az a Számviteli törvény 69.§ (3) bekezdés előírásainak megfeleljen, mivel a társaság vonatkozó szabályzatában legalább ötvenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettség van rögzítve a törvényben meghatározott legalább három éves időintervallummal ellentétben.

Felelős: gazdasági osztályvezető

Határidő: azonnal

Ezzel párhuzamosan belső ellenőrzési vizsgálat elrendelése annak érdekében, hogy a társaság a vizsgálatot érintett időszakban betartotta – e a Számviteli törvény 69.§ (3) bekezdésének előírásait.

A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelősség tisztázására a szükség szerinti felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Felelős: belső ellenőr

Határidő: azonnal

4) Megállapítás:

„A Gemenc Zrt. az ellenőrzött időszakban az Avtv. 20. § (8) bekezdése, illetve az Infotv. 30. § (6) bekezdése szerinti, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét nem szabályozta.”

ÁSZ javaslat:

„Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítése rendjének szabályozásáról.”

Intézkedés:

A társaság információáramlási és monitoring rendszere belső szabályozásának jogi vizsgálata a hatályos jogszabályok figyelembe vétele mellett.

A jogi vizsgálat kiterjed arra is, hogy amennyiben annak jogi feltételei fennállnak, szempontokat határozzon meg a társadalom adatigényének kielégítésére kialakítandó belső szabályozási rendre.

Felelős: jogász
kereskedelmi és vállalkozási igazgató

Határidő: A jogi vizsgálat kezdete: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.
A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

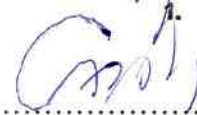
Ezzel párhuzamosan a társadalom teljesebb tájékoztatása érdekében az ÁSZ jelentés közzététele a Társaság honlapján a társasági észrevételekkel, az intézkedési tervvel és annak végrehajtásával kapcsolatos dokumentumokkal.

Felelős: kontrolling osztályvezető

Határidő: A jelentés és az észrevételek és intézkedési terv közzététele: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 3 nap.
A végrehajtás dokumentumainak közzététele: folyamatos.

Kelt: Baja, 2015. december 18.

Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt.
6500 Baja, Szent Imre tér 2.
Adószám: 11034438-2-03
OTP: 11792033-20060635



Csonka Tibor
Gemenc Zrt.
vezérigazgató