



GEMENC Zrt.

a természet szolgálatában

Szám: 420/6 /2016.

Hív.sz.: V-0753-123/2016.

Tárgy: Módosított intézkedési
terv megküldése – közérdekű
adatok megismerésére irányuló
igények teljesítésének rendjét
rögzítő szabályzat elkészítése

Mell.: 1 db

Dátum: 2016. február 16.

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tisztelt Elnök Úr!

Társaságunkhoz postai úton 2016. február 11-én érkezett, fenti számú ügyiratában megfogalmazottaknak megfelelően a 2015. december 18-án, a Gemenc Zrt. rendszerében a 420/25/2015-ös ügyiratszámom Önnek felterjesztet intézkedési terven a szükséges módosításokat átvezettük (az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 30. § (6) bekezdésében előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályozás elkészítése).

Az így módosított intézkedési tervet mellékelten felterjesztem jóváhagyásra.

Gemenc Értő- és Vadgazdaság Zrt.

6500 Baja, Szent Imre tér 2.

Tisztelettel,

Csonka Tibor

OTP 11782050-21030635

Csonka Tibor
vezérigazgató

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

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXV. törvény 33.§ (1) bekezdése szerinti

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, a V-0753-122/2016. iktatószámú Állami Számvevőszéki ügyiratban megfogalmazottakhoz kapcsolódó módosítással.

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 hivatkozásokot 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 joggyakorlókkal 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 vagyonkezelt 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 vagyonezelési 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 vagyonezelési 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 vagyonehez kapcsolódó számviteli nyilvántartása nem felelt meg a Számv. tv. 23. § (2) bekezdése foglaltaknak, mert a mérlegben eszközként 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 vagyone mérlegben eszközként való kimutatásáról, továbbá ezen eszközöknek a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – külön történő bemutatásáról.”

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

Intézkedés:

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

Ezzel egyidejűleg a szakmai érdekképviseleti szervek megkeresése abból a célból, hogy tegyék vizsgálatuk tárgyává az erdővagyone értéke megállapításának lehetőségeit, az erre vonatkozó nemzetközi gyakorlatot, a számviteli törvény kezelt vagyone 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 ötévenkénti 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 ötévenkénti 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 vizsgálatlal érintett időszakban betartotta – e a Számviteli törvény 69.§ (3) bekezdésének előírásait.

