



**GEMENC Zrt.**

**a természet szolgálatában**

**Szám:** 5266/108/2016.  
**Hiv.sz.:** Állami Számvevőszék  
V-0753-122/2016. számú  
ügyirata  
**Tárgy:** Állami Számvevőszék  
ellenőrzési jelentésével  
kapcsolatos intézkedési terv  
módosítása – Gemenc Zrt.  
**Mell.:** 2 db.  
**Dátum:** 2016. február 11.

Földművelésügyi Minisztérium  
Állami Földekért Felelős Államtitkárság  
Erdészeti és Vadgazdálkodási Főosztály

**Szabó Ferenc úr**  
**főosztályvezető**

Budapest  
Kossuth Lajos tér 11.  
1055

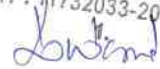

Tisztelt Főosztályvezető Úr!

Az Állami Számvevőszék által a fenti ügyiratszám alatt megküldött, társaságunkhoz a mai napon postai úton érkezett ügyirat alapján (1. számú mellékletként becsatolva) az ÁSZ ellenőrzési jelentéséhez kapcsolódó intézkedési tervet módosítani szükséges, mivel az Állami Számvevőszékhez a Gemenc Zrt. által a 420/25/2015-ös ügyiratszámon, 2015. december 18-án jóváhagyásra felterjesztett intézkedési terv nem tartalmaz intézkedési lépést a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályozás elkészítésére.

A Gemenc Zrt. a hivatkozott Állami Számvevőszéki ügyiratban megfogalmazott szükséges módosításokat átvezette az intézkedési tervben. A változtatások követésével módosított intézkedési tervet a 2. számú mellékletként becsatolom, mellyel kapcsolatosan kérem szíves jóváhagyását az ellenőrzést végző szervezet részére történő mielőbbi felterjesztés érdekében.

Tisztelettel:

Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt.  
6500 Baja, Szent Imre tér 2.  
Adószám: 11034438-2-03  
OTP: 11732033-20060635

  
Csonka Tibor  
vezérigazgató 



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0753-122/2016.

Csonka Tibor úr  
vezérigazgató

Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt.

Baja

**Tisztelt Vezérigazgató Úr!**

A „Jelentés az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt.” című jelentésünkhöz kapcsolódó intézkedési tervet köszönettel megkaptam.

A megküldött intézkedési tervet kijavításra, kiegészítésre visszaküldöm, mert az intézkedési terv a jelentés 4. javaslatához kapcsolódóan nem tartalmaz intézkedési lépést 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 elkészítésére.

Kérem Vezérigazgató Urat, hogy a kijavított, kiegészített intézkedési tervet az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésének megfelelően 15 munkanap póthatáridőn belül megküldeni szíveskedjen.

Felhívom Vezérigazgató Úr figyelmét, hogy az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése az intézkedési terv határidőben történő megküldésének elmulasztása vagy továbbra sem elfogadható intézkedési terv megküldése esetére az ÁSZ tv.-ben meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Budapest, 2016. 02 hó 09 nap

Tisztelettel:



Domokos László

**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 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 vagyongazdálkodási 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 vagyongazdálkodási harmadik személynek nem engedheti át. A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a szerződést évente nem vizsgálta felül, azt a felek nem kezdeményezték.”

**ÁSZ javaslat:**

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

„b) Intézkedjen a vagyongazdálkodási 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 vagyongazdálkodási vagyongazdálkodási 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 vagyongazdálkodási 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 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 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 vagyongazdálkodási 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 vagyongazdálkodási 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 javaslatétel az értékmeghatározás 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 megfelelősége 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 vizsgálattal 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 vonatkozó jogi feltételeik fennállnak fennálltára, és abban az esetben, ha jogszabályi szempontból a rendelkezésre állás kötelezettsége megalapozott, akkor szükséges szempontokat határozzon meg a társadalom adatigényének kielégítésére kialakítandó belső szabályozási rendre a 2011. évi CXII. törvény 30. § (6) bekezdésében előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat-tervezet elkészítése a vizsgálat keretei között.

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.

.....  
Csonka Tibor  
Gemenc Zrt.  
vezérigazgató