



GEMENC Zrt.

a természet szolgálatában

Jelentés az

Állami Számvevőszék 15192/2015. számú, „Az Állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt.” jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervben foglalt végrehajtásáról

I. Előzmények

Az Állami Számvevőszék a 2014-2015-ös évben ellenőrzést folytatott le a társaság vagyongazdálkodási tevékenységével kapcsolatban. Az ellenőrzést a Számvevőszék a 2014. november 14-i keltezésű ügyiratával indította meg, az ellenőrzési jelentés dátuma 2015. november 17.

Az Állami Számvevőszék a V-0753-116/2015-ös számú ügyiratával küldte meg a társaságnak postai úton az ellenőrzési jelentést, melyben felkérte a társaságot, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében megfogalmazott, a megállapítások és javaslatok megvalósításával kapcsolatos intézkedési tervet készítsen, melyet a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül küldjön meg a Számvevőszéknek (1. számú melléklet).

A Gemenc Zrt. összeállította a tárgyban intézkedési tervet, melyet a meghatározott határidőn belül, 2015. december 18-án megküldött jóváhagyásra az Állami Számvevőszék elnökének (2. számú melléklet).

Az Állami Számvevőszék részéről visszajelzés nem érkezett 2016. január 26-ig az intézkedési tervvel kapcsolatban, ezért az intézkedési terv 2016. január 26-án hatályba léptetésre került. Az intézkedési tervben érintett munkavállalók, személyek részére a megbízólevelek átadásra kerültek, mely megbízólevelekben az elvégzendő feladatok megfogalmazásra kerültek. A megbízólevelek mellékletét képezte az intézkedési terv.

A 3. számú melléklet szerinti, névre szóló megbízólevelek:

- Megbízólevél – Kovácsné Schulteisz Margit vezérigazgató-helyettes
- Megbízólevél – Keller József kereskedelmi és vállalkozási igazgató
- Megbízólevél – Gergelyné Gilián Erika belső ellenőr
- Megbízólevél – Sebestyén Éva gazdasági osztályvezető
- Megbízólevél – Kovács Tamás kontrolling osztályvezető
- Megbízólevél – Dr. Szóts József jogász

Az Állami Számvevőszék elnökétől 2016. február 9-i keltezéssel érkezett ügyirat értelmében a szervezet visszaküldte a Gemenc Zrt-nek az intézkedési tervet azzal az észrevétellel, hogy a dokumentum 4. javaslatához kapcsolódóan nem tartalmaz intézkedési lépést a jogszabály szerinti, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályozás elkészítésére (4. számú melléklet).

A Gemenc Zrt. a szükséges módosításokat átvezette, majd 2016. február 16-án felterjesztette jóváhagyásra az Állami Számvevőszéknek (5. számú melléklet).

A felterjesztéssel párhuzamosan a módosított megbízólevelek 2016. február 18-án átadásra kerültek az intézkedési terv végrehajtásával megbízott személyeknek (6. számú melléklet). Az intézkedési terv ezirányú módosítása nem érintette a hatályba léptetés érvényességének dátumát, mely 2016. január 26.

II. A megtett intézkedések végrehajtásának összefoglalása

1.) pont: az ideiglenes vagyonezelési szerződés felülvizsgálatának kezdeményezése az FM felhatalmazásával, az MNV Zrt., illetve az NFA megkeresésével.

1.a) a felhatalmazás megkeresésével kapcsolatos ügyirat hivatalos megküldése a tulajdonosi joggyakorló Földművelésügyi Miniszternek: az intézkedés megtörtént.

1.b) a Földművelésügyi Miniszter hozzájárulását követően az NFA és az MNV Zrt. haladéktalan megkeresése a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonezelési szerződés megkötésének kezdeményezésére: a miniszteri hozzájáruló nyilatkozat még nem érkezett meg társaságunkhoz.

1/1) belső ellenőrzési vizsgálat lefolytatása annak feltárására, hogy az ideiglenes vagyonezelési szerződés megkötését követően milyen intézkedéseket fogantatosított a Gemenc Zrt. a végleges vagyonezelési szerződés megkötése érdekében: a belső ellenőrzés a vizsgálatot határidőre lefolytatta, melyről részletes jelentést készített. A társaság jogásza szintén elkészítette határidőre a vizsgálati jelentését a tárgyban.

2.) pont: a vagyonezelt vagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti megbontásban történő bemutatathatósága érdekében szükséges intézkedések

2.a/1) az NFA és az MNV Zrt. megkeresésével kapcsolatos felhatalmazás kérésére vonatkozó ügyirat hivatalos megküldése a tulajdonosi joggyakorló Földművelésügyi Miniszternek: az intézkedés megtörtént.

A Földművelésügyi Miniszter hozzájárulását követően az NFA és az MNV Zrt. haladéktalan megkeresése a vagyonezelt eszközök bruttó és nettó értékének megkeresése céljából: a miniszteri hozzájáruló nyilatkozat még nem érkezett meg társaságunkhoz.

2.a/2) a szakmai érdekképviselői szervezetek megkeresése a tárgyban: a szakmai érdekképviselői szervezetek a szükséges lépéseket, intézkedéseket megtették az intézkedési tervben megfogalmazottakhoz kapcsolódóan.

2.a/3) a Gemenc Zrt. könyvvizsgálója a vezérigazgató-helyettes felkérésére tájékoztassa a Felügyelő Bizottságot álláspontjáról: a könyvvizsgáló írásos előterjesztésben fogalmazta meg álláspontját a 2015. december 9-i testületi ülésre, az intézkedési tervben meghatározott határidőn belül.

2.a/4) belső ellenőrzési vizsgálat lefolytatása a vagyonekeztelt vagyon mérlegben eszközként történő kimutatásának elmaradása okának feltárása tárgyában: a vizsgálat a megadott határidőre megtörtént, a belső ellenőrzési jelentés elkészült. A társaság jogásza tárgybani vizsgálati jelentését határidőre elkészítette.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara álláspontjának kikérése a tárgyban: a hivatalos megkereső levél postai úton megküldésre került a Gemenc Zrt. részéről, válasz még nem érkezett vissza a társasághoz.

3.)pont: leltározási szabályzat, illetve a leltározások lefolytatásának megfelelősége a Számviteli törvény 69. §. (3) bekezdés előírásainak

3/1) leltározási szabályzat aktualizálása annak érdekében, hogy megfeleljen a Számviteli törvény 69. §. (3) bekezdés előírásainak: a szabályzat aktualizálása 2015. január 1-i hatállyal megtörtént.

3/2) belső ellenőrzési vizsgálat lefolytatása annak megállapítására, hogy a társaság a vizsgált időszakban betartotta –e a vonatkozó jogszabályi előírást: a vizsgálat a megadott határidőre megtörtént, a jelentés elkészült.

4.)pont: a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjének szabályozása

4/1) a társaság információáramlási és monitoring rendszerének belső szabályozásának jogi vizsgálata, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat-tervezet elkészítése: a vizsgálat a meghatározott határidőre megtörtént, a jelentés elkészült, a szabályzat-tervezet megalkotásra került.

4/2) az ÁSZ jelentés közzététele a társaság honlapján az intézkedési tervvel és annak végrehajtásával kapcsolatos dokumentumokkal: a jelentés közzététele a honlapon haladéktalanul megtörtént, a végrehajtás dokumentumainak közzététele folyamatos.

III. Az intézkedési terv végrehajtása

Az intézkedési terv 2016. január 26-án lépett hatályba, a megbízólevelek 2016. január 26-án minden érintett számára átadásra kerültek. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának határideje 2016. március 26.

III.1 Az intézkedési terv 1.a) pontjának végrehajtása

Az intézkedési tervben megfogalmazott feladat: felhatalmazás kérése a Földművelésügyi Minisztertől annak érdekében, hogy a Gemenc Zrt. közvetlenül fordulhasson a Nemzeti Földalapkezelő Szervezethez (NFA) és a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zrt.-hez (MNV Zrt.) a vagyongazdálkodási szerződés felülvizsgálatának kezdeményezésére.

Az intézkedés végrehajtásáért felelős személy: Dr. Szóts József jogász

Az elvégzett intézkedés: az intézkedési terv vonatkozó pontjában meghatározott ügyirat 2016. március 9-én a Magyar Posta Zrt. belföldi EMS gyorsposta szolgáltatásával megküldésre került Dr. Fazekas Sándor földművelésügyi miniszter úrnak (7. számú melléklet).

A tárgyban a tulajdonosi joggyakorlótól a mai napig visszajelzés nem érkezett a Gemenc Zrt.-hez.

III.2. Az intézkedési terv 1.b) pontjának végrehajtása

Az intézkedési tervben megfogalmazott feladat: a 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.

Az intézkedés végrehajtásáért felelős személy: Dr. Szóts József jogász

Határidő: a tulajdonosi joggyakorló engedélyének társasághoz történő beérkezését követő 15 naptári nap.

Az elvégzett intézkedés: a földművelésügyi miniszteri visszajelzés még nem érkezett be a társasághoz.

III.3. Az intézkedési terv 1/1 pontjának végrehajtása

Az intézkedési tervben megfogalmazott feladat: belső ellenőrzési vizsgálat keretében annak feltárása, hogy az ideiglenes vagyonkezelési szerződés megkötését követően milyen lépések történtek a végleges vagyonkezelési szerződés megkötése érdekében. Külön vizsgálat lefolytatása, hogy mi volt ezen lépések elmaradásának oka. A belső vizsgálatnak ki kell terjednie a személyi és szakmai felelősségre is, a felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Az intézkedés végrehajtásáért felelős személyek: Gergelyné Gilián Erika belső ellenőr, Dr. Szóts József jogász

Határidő: 2016. március 26.

Elvégzett intézkedés: a tárgyban belső ellenőri jelentés határidőre elkészült (8. számú melléklet). A vizsgálati jelentés értelmében a társaság aktívan részt vett az ideiglenes vagyonkezelési szerződés módosításának előkészítésében, véleményezési javaslataival támogatta a döntéshozók munkáját, a létrehozott bizottságok munkájában részt vett, területszerzési kezdeményezéseivel növelte a gazdálkodásra alkalmas vagyonnevelt területek nagyságát.

A társaság jogásza is határidőre elkészítette vizsgálati jelentését a tárgyban (9. számú melléklet). A vizsgálati jelentés kiemeli: a társaság a hatáskörében a szükséges intézkedéseket megtette.

III.4. Az intézkedési terv 2.a)/1 pontjának végrehajtása

Az intézkedési tervben megfogalmazott feladat: a vagyonnevelt vagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága céljából az NFA és az MNV Zrt. írásban történő megkeresése a vagyonnevelt eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékének megkeresése érdekében.

A tulajdonosi joggyakorlótól 2016. március 8-án elektronikusan érkezett, „ÁSZ intézkedési terv – tulajdonosi joggyakorlótól felhatalmazás kérése” tárgyú ügyiratban megfogalmazottak értelmében az intézkedési terv jelen pontjának végrehajtásához is szükséges felhatalmazás kérése a tulajdonosi joggyakorló Minisztertől (10. számú melléklet).

Az intézkedések végrehajtásáért felelős személy: Dr. Szóts József jogász

Határidő: 2016. március 26.

Elvégzett intézkedés: a vonatkozó utasítás tulajdonosi joggyakorló dokumentumban meghatározott ügyirat 2016. március 9-én a Magyar Posta Zrt. belföldi EMS gyorsposta szolgáltatásával megküldésre került Dr. Fazekas Sándor földművelésügyi miniszter úrnak (11. számú melléklet).

A tulajdonosi joggyakorlótól a mai napig nem érkezett visszajelzés a jóváhagyással kapcsolatosan.

III.5. Az intézkedési terv 2.a)/2 pontjának végrehajtása

Az intézkedési tervben megfogalmazott feladat: szakmai érdekképviselői szervek megkeresése abból a célból, hogy tegyék vizsgálatuk tárgyává az erdővagyon értéke megállapításának lehetőségeit. A vizsgálat eredményétől függően javaslattétel az érték meghatározás módszerére, vagy a számviteli törvény módosítására, amennyiben az értékelés módszere nem alkalmazható.

Az intézkedések végrehajtásáért felelős személy: Dr. Szóts József jogász

Határidő: 2016. február 26.

Elvégzett intézkedés: a szakmai érdekképviselői szervezetek az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentéseinek nyilvánosságra hozatalát követően haladéktalanul megkezdték az illetékességi körükbe tartozó kérdéskörben szakmai álláspontjuk kidolgozását, megfogalmazását.

A Fagazdasági Szakmai Szövetség titkára elektronikus úgyiratokban kereste meg a Gemenc Zrt. a kérdésben (12. számú melléklet).

A FAGOSZ 2016. március 9-i elnökségi ülésén napirendként tárgyalta a tárgyban kérdéseket (13. és 14. számú melléklet).

A Mészáros Károly Erdészeti Felsőoktatási Emlékalapítvány gondozásában a Nyugat-magyarországi Egyetem Erdővagyon-gazdálkodási és Vidékfejlesztési Intézet szellemi bázisán, Prof. Em. Dr. Lett Béla szerkesztésével részletes tanulmány készült „Az állami erdő és erdőgazdaságok vagyonkezelése és számvitele az Állami Számvevőszék jelentéseinek tükrében” címmel. A tanulmány nagy terjedelmű, ezért annak csatolásától eltekintünk (az intézet hivatalos honlapján az anyag teljes terjedelmében megtekinthető).

III.6. Az intézkedési terv 2.a)/3 pontjának végrehajtása

Az intézkedési tervben megfogalmazott feladat: könyvvizsgáló felkérése, hogy a soron következő Felügyelő Bizottsági ülésen tájékoztassa álláspontjáról a testületet.

Az intézkedések végrehajtásáért felelős személy: Kovácsné Schulteisz Margit vezérigazgató-helyettes

Határidő: soron következő Felügyelő Bizottsági ülés

Elvégzett intézkedés: a vezérigazgató-helyettes felkérésére a társaság könyvvizsgálója a 2015. december 9-i testületi ülésre írásos előterjesztést készített a tárgyban (15. számú melléklet). A testület a 64/2015. (XII.09.) számú határozatával tárgyalta az Állami Számvevőszék jelentését, illetve a könyvvizsgáló előterjesztését (16. számú melléklet).

III.7. Az intézkedési terv 2.a)/4 pontjának végrehajtása

Az intézkedési tervben megfogalmazott feladat: belső ellenőri vizsgálat keretében a kezelt vagyon mérlegben eszközként történő kimutatása elmaradásának okának feltárása. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara megkeresése és álláspontjának kikérése. A vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelősség tisztázására a felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Az intézkedések végrehajtásáért felelős személy: Gergelyné Gilián Erika belső ellenőr

Határidő: 2016. március 26.

Elvégzett intézkedés: a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnökének 2016. február 18-án postai megküldésre került az ügyirat, melyben a Gemenc Zrt. belső ellenőrzési szervezete kérte a kérdésben a kamara álláspontját (17. számú melléklet).

A tárgykörben a Gemenc Zrt.-hez a mai napig nem érkezett válasz a kamarától.

A belső ellenőrzés 2016. február 18-i befejezési határidővel lefolytatta az intézkedési tervben megfogalmazott vizsgálatot (18. számú melléklet).

A vizsgálat fő megállapítása: értékadat a vagyonkezelt területekre vonatkozóan nincs az ideiglenes vagyonkezelői szerződésben, így a társaság mérlegében, eszkozoldalról az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok között, valamint a forrásoldalról az egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek között a vagyonkezelt ingatlanok kizárólagosan nulla értékkel szerepeltethetők, melyek így is kerültek nyilvántartásra. Ezen mérlegtételek alátámasztására mennyiségi felvétel mellett minden évben leltár készült, melyet a vagyonkezelésbe adónak megküldött a társaság, melyre kifogás nem érkezett.

A tényleges feladatok elvégzése, a törvényi megfogalmazásnak megfelelően, a tulajdonosi joggyakorló elvárásai szerint történtek. Személyes felelősséget megalapozó hatósági, tulajdonosi határozat nincs. Szándékosságra, vagy vétkes magatartásra utaló tevékenység nem áll fenn. A fentiek következtében személyi felelősségre vonás nem javasolt.

A társaság jogásza is elkészítette határidőre vizsgálati jelentését a tárgyban (19. számú melléklet).

III.8. Az intézkedési terv 3/1 pontjának végrehajtása

Az intézkedési tervben megfogalmazott feladat: a leltározási szabályzat aktualizálása annak érdekében, hogy a számviteli törvény vonatkozó előírásainak teljességgel megfeleljen. A szabályzatban legalább öt évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettség van rögzítve a törvényben meghatározott három éves időintervallummal ellentétben.

Az intézkedések végrehajtásáért felelős személy: Sebestyén Éva gazdasági osztályvezető

Határidő: azonnal

Elvégzett intézkedés: a Gemenc Zrt. a számviteli törvény előírásainak való megfelelés érdekében 2015. január 1-i hatállyal módosította leltározási szabályzatát (20. számú melléklet).

III.9. Az intézkedési terv 3/2 pontjának végrehajtása

Az intézkedési tervben megfogalmazott feladat: belső ellenőrzési vizsgálat lefolytatása, hogy a társaság a vizsgálatlal érintett időszakban betartotta –e a számviteli törvény azon előírását, mely előírta a legalább háromévenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettséget. A vizsgálat kiterjedt a személyi és szakmai felelősség tisztázására a szükség szerinti felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Az intézkedések végrehajtásáért felelős személy: Gergelyné Gilián Erika belső ellenőr

Határidő: azonnal

Elvégzett intézkedés: a társaság belső ellenőre haladéktalanul megkezdte a tárgybani vizsgálatot, melyet 2016. január 4-én teljességgel befejezett és arról jelentést készített (21. számú melléklet).

Az ellenőrzés fő megállapításai: a vizsgált időszakban a leltározások a számviteli törvényben megfogalmazottak szerint valósultak meg, a Gemenc Zrt. betartotta a Számviteli törvény 69.§ (3) bekezdésének előírásait.

A számviteli törvény vonatkozó módosításának a leltározási szabályzatba való be nem vezetése anyagi kárt nem okozott. A tényleges feladatok elvégzése, a leltározások, a törvényi megfogalmazásnak megfelelően történtek. Személyes felelősséget megalapozó hatósági határozat nincs. Szándékosságra, vagy vétkes magatartásra utaló tevékenység nem áll fenn. A fentiek következtében személyi felelősségre vonás nem javasolt.

III.10. Az intézkedési terv 4/1 pontjának végrehajtása

Az intézkedési tervben megfogalmazott feladat: a társaság információáramlási és monitoring rendszere belső szabályozásának jogi vizsgálata a hatályos jogszabályok figyelembe vétele mellett. A vizsgálat kiterjed a vonatkozó jogi feltételek fennálltára. Ha a jogi feltételek szükségessé teszik, abban az esetben szükséges a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat-tervezet elkészítése.

Az intézkedések végrehajtásáért felelős személyek: Dr. Szóts József jogász, Keller József kereskedelmi és vállalkozási igazgató

Határidő: 2016. március 26.

Elvégzett intézkedés: a tárgybani jelentés határidőre elkészült (22. számú melléklet). A jelentés fő megállapításai: a társaság az államháztartásról szóló törvény értelmében nem minősül közfeladatot ellátó szervnek, de az infótörvény közfeladatot ellátó szervre vonatkozó előírásait alkalmazni kell a Gemenc Zrt-re.

A társaság jogásza elkészítette az infótörvényben meghatározott szabályzat-tervezetet, mely a vizsgálati jelentés mellékletét képezi.

III.11. Az intézkedési terv 4/2 pontjának végrehajtása

Az intézkedési tervben megfogalmazott feladat: társadalom teljesebb tájékoztatása érdekében az ÁSZ jelentés és az intézkedési terv közzététele a társaság honlapján, az intézkedési terv végrehajtásának dokumentumainak folyamatos közzététele.

Az intézkedések végrehajtásáért felelős személy: Kovács Tamás kontrolling osztályvezető

Határidő: az intézkedési terv közzététele vonatkozásában a hatályba lépést követő 3 nap. A végrehajtás dokumentumainak közzétételi kötelezettsége folyamatos.

Elvégzett intézkedés: az Állami Számvevőszék felé megküldött intézkedési terv, valamint a módosított intézkedési terv késelem nélkül közzétételre került a társaság hivatalos honlapján (www.gemenczrt.hu), a „Közadatok, dokumentumok” menüpontban.

Az intézkedési terv végrehajtásának dokumentumai szintén haladéktalanul közzétételre kerültek, kerülnek a fent megnevezett menüpontban.

A honlapon való közzététel mai nappal hatályos dokumentumait a 23. számú melléklet tartalmazza.

IV. Összefoglalás

A Gemenc Zrt. az intézkedési tervben megfogalmazott feladatokat teljeskörűen, hiánytalanul elvégezte.

A kapcsolódó vizsgálati jelentések megállapításai értelmében a társaság vagyongazdálkodási tevékenységét, az ezzel kapcsolatos szakmai és adminisztratív munkákat a vonatkozó jogszabályoknak és előírásoknak megfelelően felelősen végezte.

A belső vizsgálatok nem tártak fel olyan tény/tényeket, melyek szükségessé tennék felelősségre vonás kezdeményezését.

Baja, 2016. március 22.

Gemenci Erdő- és Vadgazdálkodás Zrt.
6500 Baja, Szent István tér 2.
Adószám: 11854468-2-03
OTP: 11732433-20060635

Csonka Tibor
vezérigazgató