



# Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt.

Erdőgazdálkodás ♦ Vadgazdálkodás ♦ Ökoturizmus

7090 Tamási, Szabadság u. 27.  
Tel.: (0036)74/573-940  
Fax: (0036)74/473-985  
titkarsag@gyulajzrt.hu  
www.gyulajzrt.hu



erdeiiskola.gyulajzrt.hu

Ügyiratszám: 951/8/2016.  
Tárgy: Összefoglaló jelentés

**Domokos László úrnak, elnök**  
**Állami Számvevőszék**  
**Budapest**  
**Apáczai Csere János utca 4.**  
**1052**

*Tisztelt Elnök Úr!*

Mellékelten megküldöm „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt.” című számvevőszéki jelentéshez kapcsolódó, az Állami Számvevőszék által elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló összefoglaló jelentést.

*Tamási, 2016. augusztus 16.*

*Tisztelettel:*

Gyulaj  
Erdészeti és Vadászati Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság  
7090 Tamási, Szabadság u. 27. 50.

Gőbölös Péter  
vezérigazgató





# Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt.

Erdőgazdálkodás ♦ Vadgazdálkodás ♦ Ökoturizmus

7090 Tamási, Szabadság u. 27.  
Tel.:(0036)74/573-940  
Fax: (0036)74/473-985  
titkarsag@gyulajzrt.hu  
[www.gyulajzrt.hu](http://www.gyulajzrt.hu)



[erdeiiskola.gyulajzrt.hu](http://erdeiiskola.gyulajzrt.hu)

Iktatószám (Gyulaj Zrt.): 951/8/2016.

Állami Számvevőszék

- Iktatószám: V-0766-172-2016.

- Vizsgálat - azonosító szám: V-070618

9 számozott oldal

## Összefoglaló jelentés

**„Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt.” című, az Állami Számvevőszék által készített jelentéshez kapcsolódó intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról**



2014.

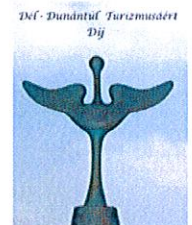


2015.



2011.

III. hely



2011.



TOLNA MEGYEI ÉRTÉKTÁR - Gyulaji Dámszarvas

**TOLNAIKUM – Gyulaji Dámszarvas**

**Kiemelt Nemzeti Értéktár**

Az Állami Számvevőszék „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt. 2015” jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan az Állami Számvevőszék által elfogadott 951/2/2016. iktatószámú intézkedési tervben foglaltak alapján az alábbi intézkedések valósultak meg.

### **1. Állami Számvevőszék által elfogadott intézkedés**

*A Kincstári Vagyon Igazgatóság és a Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt. (továbbiakban társaság) között 1996.11.01. napján megkötött és a Felek jogutódjai között a mai napig jogfolytonosnak, érvényesnek tekintett 01840-96-02071 számú Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés (továbbiakban IVSZ) 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.*

#### **1.1. 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 az IVSZ 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 vagyonkezelési szerződés megkötésének kezdeményezésére.

*Felelős: Vezérigazgató és a Gyulaj Zrt. ügyvédje*

*Határidő: az intézkedési terv véglegesítése- ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 30. nap.*

**1.2.** Ezzel egyidejűleg belső ellenőrzési vizsgálat keretében annak feltárása, hogy az IVSZ megkötését követően milyen lépések történtek a végleges vagyonkezelési szerződés megkötése érdekében. E körben annak külön vizsgálata, hogy az IVSZ-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: Belső ellenőrzési vezető*

*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.*

### **1.1. Végrehajtott intézkedés**

a) A Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt. vezérigazgatója a 2049/11/2016. ügyiratszámú, 2016. március 10-én kelt levelében felhatalmazást kért a tulajdonosi jogokat gyakorló Földművelésügyi Minisztertől annak céljából, hogy a társaság – az Állami Számvevőszék javaslata alapján – a vagyonkezelési szerződés felülvizsgálatának kezdeményezése tárgyában közvetlenül fordulhasson a Nemzeti Földalapkezelő Szervezethez, továbbá a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársasághoz.

A Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt. vezérigazgatója a 2049/10/2016. ügyiratszámú, 2016. március 10-én kelt levelében felhatalmazást kért a tulajdonosi jogokat gyakorló Földművelésügyi Minisztertől, hogy – az Állami Számvevőszék javaslata alapján – a vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyonnak a Számviteli törvény 23.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a mérlegben eszközként való kimutatása érdekében, a bruttó és nettó érték közlését kérje a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettől és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságtól.

A tulajdonosi jogokat gyakorló Földművelésügyi Minisztérium a 2016. április 5-én kelt, IfPF/486/1/2016. iktatószámú levelében tájékoztatta a Gyulaj Zrt-t, hogy a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel, valamint az MNV Zrt-vel történő kapcsolatfelvételt a Társaság önállóan jogosult kezdeményezni.

b) A Magyar Állam, mint tulajdonos képviselőjében tulajdonosi jogokat gyakorló Nemzeti Földalapkezelő Szervezet (vagyonkezelésbe adó) és a Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt. (vagyonkezelő) az állami tulajdonú erdők és erdőgazdálkodási tevékenységet szolgáló más ingatlanok feletti vagyonkezelői jog megszerzésére és gyakorlására 2016. február 15-én Vagyonkezelési Szerződést kötöttek.

## **1.2. Végrehajtott intézkedés**

A Gyulaj Zrt. Belső Ellenőrzése megvizsgálta az intézkedési terv 1.2. pontjában foglaltakat, a megállapításokat a 1265/3/2016. ügyiratszámú ellenőrzési jelentés részletesen tartalmazza.

A Belső Ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

- Az Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés abban az átmeneti jogszabályi környezetben készült, amikor a jogalkotás hiányosságai folytán nem volt lehetőség Végleges Vagyonkezelési Szerződés megkötésére.
- A Vagyonkezelési Szerződés módosításai, a változások egységes szerkezetbe foglalása nem tartozott a Társaság hatáskörébe. A mellékletekre vonatkozó nyilvántartást a Gyulaj Zrt. naprakészen vezeti.
- A jogszabályi környezetben történő változás esetén, a vagyongazdálkodásban a vagyonkezelésbe adó kezdeményezi a szerződésben történő módosítást.
- A Végleges Vagyonkezelési Szerződés előkészítését többször is kezdeményezték, 2002-ben a KVI részéről, majd 2006-ban az ÁPV Rt., 2009-ben az MNV Zrt. 2011-ben az MFB Zrt. munkacsoport létrehozásával, több munkaértekezleten különböző tervezeteket dolgozott ki. Jelenleg az erdőgazdaságok Végleges Vagyonkezelési Szerződése a Magyar Állam, mint tulajdonos képviselőjében tulajdonosi jogokat gyakorló Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel kötött meg 2016. február 15-én.

A Belső Ellenőrzés vizsgálata során megállapította, hogy a Gyulaj Zrt-nél nem történt mulasztás, illetve felelősség szegés.

## **2. Állami Számvevőszék által elfogadott intézkedés**

*A vagyonkezelt vagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti bontásban történő bemutatthatósága céljából a Vagyonkezelésbe adó tulajdonosi joggyakorló szervezetek – NFA, MNV Zrt. – írásban történő megkeresése, a vagyonkezelt eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékének kifejezett megkérése 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 költségkihatásait. A vizsgálat eredményétől függően javaslattétel az értékmeghatározás módszerére, vagy a számviteli törvény módosítására, amennyiben az értékelés módszere nem alkalmazható.*

*Felelős: Vezérigazgató*

*Határidő: A megkeresések megküldésére: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap. A vagyonyilvántartás módosítása az értékadatok beérkezése után 30. nap.*

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

*Felelős: Gazdasági vezérigazgató-helyettes*

*Határidő: azonnal*

*Ezzel párhuzamosan a belső ellenőri vizsgálat keretében a kezelt vagyon mérlegben eszközként történő kimutatása elmaradás 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 ellenőrzési vezető, Gazdasági vezérigazgató-helyettes*

*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. Végrehajtott intézkedés**

A Gyulaj Erdészeti Zrt. 2016. április 5-én kelt 1178/10/2016. ügyiratszámú levelében a Nemzeti Földalapkezelő Szervezethez, valamint az 1/1/2016. ügyiratszámú levelében a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-hez, mint tulajdonosi joggyakorló szervezetekhez fordult a vagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételenkénti megbontásban történő bemutathatósága céljából, a vagyonkezelte eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékének megkérése érdekében.

A tulajdonosi joggyakorló szervezetektől még nem érkezett válasz Társaságunk megkeresésére.

A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet Vagyongazdálkodási Igazgatósága 2016. május 4-én kelt levelében az Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. részéről - 2011. évben a közvetlen kezelésű ingatlanok, illetve 2012. évben a vagyonkezelte ingatlanok vonatkozásában - megtörtént vagyonátadásról tájékoztatta a Társaságot.

A Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt. 2016. április 11-én a 2097/7/2016. ügyiratszámú leveleiben a Fagazdasági Országos Szakmai Szövetséghez, mint szakmai érdekképviselői szervezethez fordult abból a célból, hogy tegye vizsgálat tárgyává az erdővagyon érték-megállapításának lehetőségeit, az erre vonatkozó nemzetközi gyakorlatot, a Számviteli törvény kezelt vagyon kimutatására vonatkozó pontjára figyelemmel az érték megállapítás módszertanát és annak költségkihatásait.

A Fagazdasági Országos Szakmai Szövetségtől még nem érkezett válasz Társaságunk megkeresésére.

A Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt. könyvvizsgálója (EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zrt. könyvvizsgálatért felelős személy: Fiedler Gábor) 2016. március 7-én megtartott felügyelőbizottsági ülésen tájékoztatta az Állami Számvevőszék 15208/2015. számú jelentésben foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódó álláspontjáról a Felügyelőbizottságot, miszerint a Társaság a számviteli elszámolásaiban, éves beszámolóiban az erdők érték nélküli kimutatásával az éves beszámoló elkészítésekor a számviteli törvény előírásai, a számviteli elvek betartása nem sérült, és így **a beszámoló a valós vagyoni, jövedelmi, pénzügyi helyzetet mutatja be**. A Felügyelőbizottság 6/2016. számú határozatával a Társaság könyvvizsgálójának álláspontját tudomásul vette.

A Társaság Belső Ellenőrzése a 1265/3/2016. ügyszámon a kezelt vagyon mérlegben eszközként történő kimutatás elmaradásának okát vizsgálta. A vizsgálati jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazza:

- Az Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződésben, és annak kiegészítéseiben az erdővagyon esetében érték feltüntetésére nem került sor.
- A szerződésmódosításokban és a végleges Vagyonkezelési Szerződésben (2016. február 15.) is megállapítást nyert, hogy az előző és a jelenlegi tulajdonosi joggyakorló – Nemzeti Földalapkezelő Szervezet- megerősítette az Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés által alkalmazott nyilvántartási eljárást, hogy érték nélkül, (ha) és (ak) mértékegységben történt az adatok rögzítése.
- Mivel érték nyilvántartás a mai napig nincs, ezért nem került a kezelt vagyon a mérlegben eszközként kimutatásra.
- A 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról (Nvtv.) 10.§ (1) bekezdése szerint a nemzeti vagyont, annak értékét és változásait a tulajdonosi joggyakorló nyilvántartja.

- **Az érték nyilvántartástól el lehet tekinteni, ha az adott vagyontárgy értéke természeténél, jellegénél fogva nem állapítható meg.**
- A Kincstári Vagyoni Igazgatóság által 1996-ban vagyonkezelésbe adott erdő értékének meghatározására még nem került sor.
- A Gyulaj Zrt-nél nem történt mulasztás, illetve felelősség szegés.

A Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt. 2097/6/2016. ügyiratszámú levelében a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottságához fordult szakértői iránymutatás céljából, a kezelt vagyon mérlegben történő kimutatásának megfelelősége érdekében. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara 2016. április 12-én kelt SZB/0026/2016. iktatószámú levelében tájékoztatta a Társaságot álláspontjáról. A Szakértői Bizottság az alábbi álláspontot alakította ki:

- A Társaságnak a Vagyonkezelési Szerződésben szereplő értéken kellett felvennie a vagyonkezelt eszközöket és a hosszú lejáratú kötelezettségeket a mérlegébe. Amennyiben ilyen érték nem szerepelt a Vagyonkezelési Szerződésben, akkor a Társaság nulla értéken kellett kimutatnia ezeket a tételeket. Sem a Társaság, sem a Társaság könyvvizsgálója nem jogosult a vagyonkezelt eszközök Vagyonkezelési Szerződésben szereplő értékének a felülbíráására.
- A vagyonkezelt eszközök kiegészítő mellékletben értékkel történő bemutatása legalább mérlegtételek szerinti bontásban nem értelmezhető abban az esetben, amikor az eszközök értéke nulla. Álláspontunk szerint érték helyett naturáliákban lehetséges bemutatni ezen eszközöket.

### **3. Állami Számvevőszék által elfogadott intézkedés**

*a) A bevételek és költségek (ráfordítások) szabályszerű elszámolása érdekében a bizományi szerződésekben a Számv. Tv.-ben foglaltak szerinti bruttó elszámolás alapelveinek érvényesítése. A bizományi szerződésekből származó bevételek jogszabályoknak megfelelő elszámolása.*

*Felelős: Belső ellenőrzési vezető, Belső ellenőr*

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

*b) A bizományi szerződésekből származó bevételek elszámolásánál feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelős személyének tisztázása, szükség szerint intézkedés a felelősség érvényesítésére.*



*Felelős: Belső ellenőrzési vezető, Belső ellenőr*

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

### **3. Intézkedés**

A Gyulaj Zrt. Belső Ellenőrzése 1265/4/2016. ügyszámon megvizsgálta az Állami Számvevőszék megállapításainak részleteit, miszerint a Társaság kettő esetben megsértette a Számv. tv. 15.§ (9) bekezdése szerinti bruttó elszámolás alapelvét, mert a bevételeket és a költségeket (ráfordítások) egymással szemben számolták el.

A Belső Ellenőrzés vizsgálati jelentése az alábbiakat tartalmazza:

- A Társaság a bizományos értékesítési számlák kiállítása során figyelembe vette és alkalmazta a NAV Közép-Magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság által kiadott, jelenleg is érvényben levő „Az ügynöki és bizományosi tevékenységek elhatárolása az általános forgalmi adó tekintetében” című iránymutatást. A Társaság munkatársai az érvényben levő ÁFA törvény szerint jártak el, ennek következtében felelős sincs, nem történt mulasztás.

### **4. Állami Számvevőszék által elfogadott intézkedés**

*A társaság információáramlási és monitoring rendszere belső szabályozásának jogi vizsgálata és szempontok meghatározása a társadalom adatigényének kielégítésére kialakítandó belső szabályozási rendre. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítése és közzététele a társaság honlapján.*

*Felelős: Informatikus és a Gyulaj Zrt. ügyvédje*

*Határidő: A jogi vizsgálat határideje: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 15 nap.*

*A szabályzat elkészítésének határideje: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 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: Informatikus*

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

#### **4. Intézkedés**

A Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt. a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot elkészítette 2016. március 22-i hatállyal, valamint a Társaság honlapján közzétette.

A társadalom teljesebb tájékoztatása érdekében a Társaság az Állami Számvevőszék jelentését, a jelentésre tett észrevételeket, tájékoztatásokat, intézkedési tervet a honlapján közzétette.

A Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt. „az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt.” című számvevőszéki jelentéssel kapcsolatos, az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXV. törvény 33.§(1) bekezdése szerinti intézkedési tervben foglaltaknak határidőn belül maradéktalanul eleget tett.

***Tamási, 2016. augusztus 16.***

*Tisztelettel:*

**Gyulaj  
Erdészeti és Vadászati Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság  
7090 Tamási, Szabadság u. 27. 50.**

  
-----  
Góbbölös Péter  
vezérigazgató