



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

Iktatószám (Gyulaj Zrt.): 951/17/2015.

Állami Számvevőszék

- Iktatószám: V-0766-154/2015.
- Témaszám: 1800
- Vizsgálat-azonosító szám: V-070618

6 számozott oldal

Intézkedési terv

**„Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok
vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése Gyulaj
Erdészeti és Vadászati Zrt. 2015.” című,
az Állami Számvevőszék által készített JELENTÉSRE**

Göbölös Péter
vezérigazgató



2014.



2015.



2011.
III. hely



2011.



TOLNA MEGYEI ÉRTÉKTÁR - Gyulaji Dámszarvas

Kiemelt Nemzeti Értéktár - Gyulaji dám

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

Intézkedési terv

Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Az Állami Számvevőszék *V-0766-154/2015. számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt.”* Jelentésében (V070618) foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan.

1. Az ÁSZ megállapítása: *„A Gyulaj Zrt. és KVI által 1996. november 1-én megkötött vagyongazdálkodási szerződés nem támogatta a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő, szabályszerű végrehajtást. A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a felek a szerződést évente nem vizsgálták felül. A VSZ az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a hatályos rendelkezéseknek, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht₁ 109/B. §, 109/G.§, a vadvédelmi tv. 98.§ rendelkezései vonatkozásában. A VSZ vagyongazdálkodási jog átengedésére vonatkozó 3.2.3. pontja 2012-től nem felelt meg az Nvtv. 11.§ (8) bekezdés d) pontjában foglaltaknak, amely szerint a Társaság a vagyongazdálkodási jogát harmadik személyre nem ruházhatta át.”*

Az ÁSZ javaslata:

- a) *„Tegyen intézkedéseket a Tulajdonosi joggyakorlókkal 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.”*

A Kincstári Vagyongazgatóság 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 Vagyongazdálkodási Szerződés (a továbbiakban IVSZ) és a szerződés szerves részét képező mellékletek – a vagyongazdálkodott 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 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: 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 vagyongazdálkodási 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.

2. **Az ÁSZ megállapítása:** „A Társaság a Számv.tv. 23.§(2) bekezdésében foglaltak ellenére a kezelt vagyont a mérlegben nem mutatta ki, azok mérlegtétel szerinti megbontásban nem kerültek bemutatásra a kiegészítő mellékletben.”

Az ÁSZ javaslata:

- 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.”

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 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 költségkihatását. A vizsgálat eredményétől függően javaslattétel az érték meghatározás módszerére, vagy a számviteli törvény módosítására, amennyiben az értékelés módszere nem alkalmazható.

Felelős: Vezérigazgató

Határidők: Megkeresések megküldésére: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.
Vagyonynyilvántartás módosítása: Értékatatok beérkezése után 30 nap.

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

Felelős: Gazdasági 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 megfeleltetése érdekében. A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai feleltetés tisztázására a szükség szerinti feleltetésre 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.

3. **Az ÁSZ megállapítása:** „A Társaság a bevételek elszámolásánál kétféle esetben megsértette a Számv. tv. 15.§ (9) bekezdése szerinti bruttó elszámolás alapelvét, mert a bevételeket és a költségeket (ráfordítások) egymással szemben számolták el. A megkötött bizományi szerződés alapján a bizományos az őt megillető jutalékot nem számlázta ki a Társaság részére, a Társaság a számla kiállítás során az őt megillető bevételnek a jutalékkal csökkentett összegét tüntette fel. A számlázás a megkötött szerződésekben foglaltak szerint történt.”

Az ÁSZ javaslata:

- a) „A bevételek és költségek (ráfordítások) szabályszerű elszámolása érdekében a bizományi szerződésekben biztosítsa a Számv. tv.-ben foglaltak szerint a bruttó elszámolás alapelvének érvényesülését. Intézkedjen a bizományi szerződésekben származó bevételek jogszabályoknak megfelelő elszámolásáról.
- b) Intézkedjen a bizományi szerződésekben származó bevételek elszámolásánál feltárt szabálytalanságok tekintetében a feleltetés tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a feleltetés érvényesítéséről.”

A vizsgálati megállapítások értelmezése a Számviteli törvény 15. § (9) bekezdésében előírt bruttó elszámolás elvének két esetben történő betartásának vagy megsértésének vonatkozásában. A Gyulaj Zrt. a bizományos értékesítési számlák kiállításánál figyelembe vette és alkalmazta a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóságai által kiadott, jelenleg is aktuális jelzővel nyilvántartott „Az ügynöki és bizományosi tevékenység elhatárolása az általános forgalmi adó tekintetén” iránymutatást. Idézet az iránymutatásból:

„A helyes számlázási gyakorlat és példával megvilágítva az alábbi:

Ha a belföldi megbízó azzal bizza meg bizományosát, hogy a terméket 100 ellenértéket meghaladó összegért, 10 % bizományos díj fejében értékesítse külföldön, és a bizományosnak a terméket 120 egység fejében sikerült exportálnia, akkor a bizományosnak 120 + 0% áfáról kell számlát adni a külföldi vásárló részére, míg a megbízó a bizományos részére 108 + 0% áfát számláz.”

Az idézethez tartozik, hogy a bizományos külföldi magánszemélyek részére állított ki számlát, továbbá az is, hogy az **ADÓVILÁG XV. évfolyam 2011/6 május** száma „A bizományosi és ügynöki szerződésekre vonatkozó általános forgalmi adó szabályok” cikk is tartalmazza ezt.

Mivel a Nemzeti Adó és Vámhivatal munkatársai ellenőrzéseik során a kiadott iránymutatások szerint végzik, társaságunk munkavállalói is ezen iránymutatást vették figyelembe munkájuk során.

- a) Az érintett – a 2015. február végével már megszűnt - bizományosi szerződés vonatkozásában a belső ellenőrzés vizsgálata a megállapítás értelmezése és alkalmazása vonatkozásában.

Felelős: Belső ellenőrzési vezető és a Belső ellenőr

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

- b) A belsőellenőrzés vizsgálati eredménye és írásos egyértelműsítő állásfoglalása alapján, ha van egyáltalán szabálytalanság, akkor annak okainak és felelőseinek feltárása, szükség szerint a felelősség érvényesítése.

Felelős: Belső ellenőrzési vezető és a Belső ellenőr

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

Amennyiben Zrt. belső ellenőrzése megállapítja, hogy a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóságai által kiadott, a jelenleg is aktuális jelzővel nyilvántartott „Az ügynöki és bizományosi tevékenység elhatárolása az általános forgalmi adó tekintetén” iránymutatása szerint jártak el a Zrt. Munkatársai, akkor az érintettektől a megindított eljárás miatt írásbeli bocsánat és elnézés kérése.

Felelős: Vezérigazgató

Határidő: A belső ellenőrzési vizsgálat állásfoglalásának kézhezvételétől számítottan a belsőellenőrzési vizsgálat befejezése 15 nap, majd annak kézhezvételétől számítva, azonnal

4. **Az ÁSZ megállapítása:** „A Társaság nem tett eleget az Avtv. 20.§ (8) bekezdése, illetve az Infotv. 30.§ (6) bekezdése szerinti, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat-készítési kötelezettségének, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezett.”

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

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: Igazgatási és Jogi Osztály, valamint az Informatikai Osztály Vezetője

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: Vezérigazgató

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.

Tamási, 2015. december 18.

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



Góbbölös Péter
vezérigazgató

Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt.