



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.): 951/2/2016.

Állami Számvevőszék

- Iktatószám: V-0766-167/2016.
- Témaszám: 1800
- Vizsgálat-azonosító szám: V-070618

5 számozott oldal

Intézkedési terv – módosításokkal egységes szerkezetben – TERVEZET

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

Ügyirat:	Ügyiratszám:
Gyulaj Zrt. Intézkedési terv - TERVEZETE	951/17/2015.
Állami Számvevőszék észrevétele az Intézkedési terv tervezetre	V-0766-167/2016.
Gyulaj Zrt. módosított Intézkedési terv - TERVEZETE	951/2/2016.

Gőbölös Péter
vezérigazgató



2014.



2015.



2011.

III. hely



2011.



TOLNA MEGYEI ÉRTÉKTÁR - Gyulaji Dámszarvas

Kiemelt Nemzeti Értéktár

**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.”*

Intézkedés:

A Kincstári Vagyongazdálkodás 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 melléklet – 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 megbontásában nem kerültek bemutatásra a kiegészítő mellékletben.”

Az ÁSZ javaslata:

- a) „Intézkedjen a kezelt vagyont mérlegben eszközként való kimutatásáról, továbbá ezen eszközöknek a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – külön történő bemutatásáról.
- b) Intézkedjen a kezelt vagyont mérlegben eszközként történő kimutatásának elmaradásával kapcsolatban feltárt szabálytalanság tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.”

Intézkedés:

A vagyongazdálkodott vagyont 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 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 vagyont kimutatására vonatkozó pontjára figyelemmel az érték megállapítás módszertanát és annak költségkihatását. A vizsgálat eredményétől függően javaslatot 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 álláspontjáról 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 megfelelősége 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.

3. **Az ÁSZ megállapítása:** „A Társaság a bevételek elszámolásánál 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 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 felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.”

Intézkedés:

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

Felelős: Belső ellenőrzési vezető és a 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 és a Belső ellenőr

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

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.”

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 intézkedési terv közzététele: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 3 nap
A végrehajtás dokumentumainak közzététele: folyamatos.

Tamási, 2016. február 24.

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

Göbölös Péter
vezérigazgató
Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt.