

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

Intézkedési terv

Kisalföldi Erdőgazdaság Zrt.

Az Állami Számvevőszék 15196/2015. számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Kisalföldi Erdőgazdaság Zrt.” Jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan.

1. A Kincstári Vagyon Igazgatóság és a Kisalföldi Erdőgazdasági Zrt. (továbbiakban társaság) között 1996. 11.01. napján megkötött és a Felek jogutódjai között a mai napig jogfolytonosnak, érvényesnek tekintett 01840-96-02058 számú (1996.11.01.) Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés (a továbbiakban VSz) 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.

ÁSZ javaslata:

- a) Tegyen intézkedéseket a tulajdonosi joggyakorlókval közreműködve a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonkezelési szerződés megkötése érdekében.
- b) Intézkedjen a vagyonkezelési szerződés felülvizsgálatának elmaradásával feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.

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 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-helyettes

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 vagyonkezelési 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: 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. A Társaság a kezelt erdőket és földingatlanokat a Számv. tv. 23. § (2) bekezdés előírása ellenére mérlegében az ellenőrzött időszakban nem szerepeltette, továbbá ezen eszközöket legalább mérlegtétel szerinti bontásban a kiegészítő mellékletében nem mutatta be.

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 felelőség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelőség érvényesítéséről.

A vagyonkezelt vagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti megbontásban történő bemutatathatósága 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 érdekképviselői 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-helyettes

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: gazdasági igazgató

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 megfelelőse 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. A Társaság az Evt.2 9. §(3), valamint az Nfatv. 20. §(7) bekezdésében foglalt előírás ellenére összesen 64 esetben az állami tulajdonban álló és az erdőgazdasági társaság vagyongazdálkodásába adott erdőszelvény területek használatát, hasznosítását 2009. július 10-ét követően jogellenesen harmadik személynek átengedte. A Társaság az Evt.2 hatályba lépése előtt határozatlan időre kötött négy szerződést az Evt.2 113. § (14) bekezdésében foglalt rendelkezés ellenére 2010. december 31-éig nem bontotta fel.

ÁSZ javaslata:

- a) Intézkedjen az erdő hasznosításának, használatának átengedésére irányuló szabálytalanság megszüntetéséről.
b) Intézkedjen az erdő hasznosításával, átengedésével kapcsolatos szabálytalanság tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.

A kifogásolt 64 helyrajzi számot érintő szerződések vonatkozásában véleményünk szerint két csoportot kell képezni, amely tartalmazza a már hatálytalan és még hatályos szerződéseket. Azon szerződések, amelyeknek az időbeli hatálya lejárt – amennyiben a közhiteles földhasználati nyilvántartásban a bérlők/használók nem szerepelnek – további, a másik szerződő féllel szembeni intézkedést nem igényelnek.

Amennyiben földhasználati nyilvántartásban bármely okból a korábbi használó még szerepel, úgy ennek törléséről haladéktalanul intézkedik a Társaság. Azon, szerződések melyek 2015. év végével megszűnnek, szintén nem igényelnek további intézkedést az idő rövidsége miatt.

Azon szerződések, amelyek időbeli hatálya fennáll, a Társaság részéről megszüntetésre kerülnek, elsősorban a használóval közös akaratnyilatkozat (a szerződés felbontása) útján, ennek sikertelensége esetén pedig egyoldalú szerződésmegszüntető akttal (felmondás, érvénytelenségi nyilatkozat).

Ezzel párhuzamosan amennyiben földhasználati nyilvántartásban bármely okból a használó szerepel, úgy ennek törléséről haladéktalanul intézkedik a Társaság.

Felelős: vezérigazgató-helyettes

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

Ezzel egyidejűleg belső vizsgálatot kell lefolytatni a megkötött szerződések keletkezési körülményeinek feltárására, annak érdekében, hogy az új típus szerződések előkészítései megfelelőek legyenek, egyben a belső felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Felelős: belső ellenőr

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

4. A Társaság az Avtv. 20.§ (8) bekezdésében, illetve az Info tv. 30. §(6) bekezdésében rögzített, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét nem szabályozta.

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 társaság információáramlási és monitoring rendszere belső szabályozásának jogi vizsgálata és szempontok meghatározása a társadalom adatigényének kielégítésére kialakítandó belső szabályozási rendre. A 2011. évi CXII. törvény 30. § (6) bekezdésben előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítése a vizsgálat befejezésével egyidejűleg megtörténik.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítése és közzététele a társaság honlapján.

Felelős: Jogtanácsos

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.

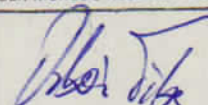
Felelős: informatikai vezető

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.

Kelt: Győr, 2016. február 26.

KISALFÖLDI ERDŐGAZDASÁG
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG



Orbán Tibor

Kisalföldi Erdőgazdaság Zrt.
vezérigazgató