

Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tisztelt Állami Számvevőszék!

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

Intézkedési terv

Mecsekerdő Zrt.

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) 15190/2015. számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Mecsekerdő Zrt.” Jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan.

1. ÁSZ Megállapítás:

A Mecsekerdő Zrt. és a KVI által 1996. október 16-án kötött vagyonelemelési szerződés nem támogatta a Vhr. 3. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatta a szabályszerű vagyongazdálkodást A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a felek a szerződést évente nem vizsgálták felül, így az az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a hatályos rendelkezéseknek, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht., 109/B. §, 109/G. §, a Vadvédelmi tv. 98. § rendelkezései vonatkozásában. Nem tartalmazta a Vhr. 9.§ (8) bekezdésében 2011. január 1-jétől előírt, az érintett vagyonelem esetleges védettségét, illetve Natura 2000 területnek minősítését. A VSZ vagyonelemelési jog átengedésére vonatkozó 3.2.3. pontja 2012-től nem felelt meg az Nvtv. - 11. § (8) bekezdésében taglaltaknak, amely szerint a Társaság a vagyonelemelési jogát harmadik személyre nem ruházhatta át.

ÁSZ Javaslat:

a) Tegyen intézkedéseket a tulajdonosi joggyakorlókkel közreműködve a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonelemelési szerződés megkötése érdekében.

b) Intézkedjen a vagyonelemelési szerződés felülvizsgálatának elmaradásával feltárt szabálytalanságai tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.

Intézkedés:

A Kincstári Vagyon Igazgatóság és a Mecsekerdő Zrt. között 1996. október 16. napján megkötött és a Felek jogutódjai között a mai napig jogfolytonosnak, érvényesnek tekintett 01840-96-02054 számú Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés és a szerződés szerkesztését képező mellékletek – a vagyonkezelte vagyon jegyzéke – felülvizsgálatának kezdeményezése a hatályos jogszabályi előírásokra figyelemmel, az Alapító – FM – és a tulajdonosi joggyakorlók – NFA-MNV Zrt. – megkeresésével.

a) Írásbeli kezdeményező levelek megküldése, két ütemben:

- 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*”;
- 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: Igazgatási Osztály vezetője, termelési vezérigazgató-helyettes

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

b) 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 Ellenőrzési Osztály vezetője

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. ÁSZ Megállapítás:

A Társaság a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a kezelt vagyont a mérlegben nem mutatta ki, azok mérlegtétel szerinti megbontásban nem kerültek bemutatásra a kiegészítő mellékletben.

ÁSZ Javaslat:

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.

Intézkedés:

- a) A vagyonkezelt vagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti megbontásban történő bemutathatósága 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 költségkihatását. A vizsgálat eredményétől függően javaslattevél az érték meghatározás módszerére, vagy a számviteli törvény módosítására, amennyiben az értékelés módszere nem alkalmazható.

Felelős: Termelési-, illetve gazdasági vezérigazgató-helyettes

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

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

Felelős: Igazgatási Osztály vezetője

Határidők: azonnal.

- b) 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 megfelelése érdekében. A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelősség tisztázására, a szükség szerinti felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Felelős: Belső Ellenőrzési Osztály vezetője, 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. **ÁSZ Megállapítás:**

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 kötelezettségnek, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezett.

ÁSZ Javaslat:

Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítése rendjének szabályozásáról.

Intézkedés:

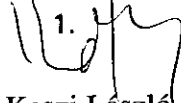
A Társaság információáramlási és monitoring rendszere belső szabályozásának jogi vizsgálata a hatályos jogszabályok figyelembe vétele mellett, különös tekintettel a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére.

Felelős: Igazgatási Osztály vezetője, 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 az annak végrehajtásával kapcsolatos dokumentumokkal.
Felelős: Turisztikai és Kommunikációs Osztály vezetője

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

Pécs, 2015.12.15.

Mecsekerdő Zrt.

1. 
Keszi László
vezérigazgató
Mecsekerdő Zrt.