



ZALAERDŐ ZRT.

ZALAERDŐ ERDÉSZETI ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

H-8800 Nagykanizsa, Múzeum tér 6. (Pf.: 201)

Zala Megyei Bíróság, Cégbíróság: Cg.: 20-10-040073

Telefon: +36 93 500 200 Fax: +36 93 500 251 E-mail: zalaerdo@zalaerdo.hu

ZALAERDŐ gAG Zalaerdő geschlossene Aktiengesellschaft für Forstwirtschaft

ZALAERDŐ LTD Zalaerdő Forestry Limited Company

Ügyiratszám: Vi.124-23/2015.

Osztály:

Előadó:

Nagykanizsa, 2015. december 14.

Tárgy: Intézkedési terv megküldése

Hiv.szám:

Melléklet: 1 pld. Intézkedési terv



Domokos László úr
elnök
Állami Számvevőszék

BUDAPEST

Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozva a 2015. november 20-án érkezett, V-0760-095/2015. ikt. számú, „Jelentés az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Zalaerdő Erdészeti Zrt.” című jelentésre a ZALAERDŐ Zrt. részéről mellékelten megküldöm a jelentésben foglalt észrevételekre készített Intézkedési tervet.

Tisztelettel:

Rosta Gyula
vezérigazgató

ZALAERDŐ ERDÉSZETI
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
NAGYKANIZSA



ZALAERDŐ ZRT. ZALAERDŐ ERDÉSZETI ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

H-8800 Nagykanizsa, Múzeum tér 6. (Pf.: 201) Zala Megyei Bíróság, Cégbíróság: Cg.: 20-10-040073

Telefon: +36 93 500 200 Fax: +36 93 500 251 E-mail: zalaerdo@zalaerdo.hu

ZALAERDŐ gAG Zalaerdő geschlossene Aktiengesellschaft für Forstwirtschaft

ZALAERDŐ LTD Zalaerdő Forestry Limited Company

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

Intézkedési terv

az Állami Számvevőszék (továbbiakban ÁSZ) 15197 számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Zalaerdő Erdészeti Zrt.” jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan.

ÁSZ megállapítás:

„1. A Zalaerdő Zrt. és a KVI között 1996. november 1-jén kötött vagyongazdálkodási szerződés nem támogatta megfelelően és számon kérhető módon az állami vagyonnal való szabályszerű gazdálkodást. A VSZ 2009. január 1-jén hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht.¹ 109/B. §, az Áht.¹ 109/G. § és a Vadvédelmi. tv. 98. § rendelkezései vonatkozásában és nem tartalmazta a Vtv., az Evt., az Nvtv. és az Nfatv. előírásaira történő hivatkozást. A VSZ 3.2.3. pontja lehetőséget biztosít a vagyongazdálkodónak a vagyongazdálkodási jog átruházására, valamint a 3.12.2. pontja az erdő használati jogának átengedésére, azonban a rendelkezések ellentétesek az Evt.² 9. § (3) bekezdésében, valamint az Nfatv. 19/A. § (4) bekezdésében foglaltakkal, melynek értelmében az erdő használata, hasznosítása, vagyongazdálkodási jog harmadik személynek nem engedhető át. A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a szerződést évente nem vizsgálták felül, azt a felek nem kezdeményezték.”

ÁSZ Javaslat:

„a.) Tegyen intézkedéseket a tulajdonosi joggyakorlókkal közreműködve a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyongazdálkodási szerződés megkötése érdekében.”

A ZALAERDŐ Zrt. vezérigazgatójának intézkedése:

1. A Kincstári Vagyon Igazgatóság és a Zalai Erdészeti és Faipari Részvénytársaság (mint a ZALAERDŐ Zrt. jogelődje), (továbbiakban társaság) között 1996. október 14. napján megkötött és a Felek jogutódjai között a mai napig jogfolytonosnak, érvényesnek tekintett 01840-96-02056 számú Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés (a továbbiakban VSZ) és a szerződés szerves részét képező mellékletek – a vagyongazdálkodott vagyon jegyzéke – felülvizsgálatának kezdeményezése a hatályos jogszabályi előírásokra figyelemmel, a társaság felett tulajdonosi jogokat gyakorló Földművelésügyi Miniszter és a vagyongazdálkodott területek tulajdonosi joggyakorlóinak (NFA, MNV Zrt.) megkeresésével.

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) pontjai 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: Igazgatási és személyügyi osztály vezetője.

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

ÁSZ Javaslat:

„b) Intézkedjen a vagyonkezelési szerződés felülvizsgálatának elmaradásával feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.”

A ZALAERDŐ Zrt. vezérigazgatójának intézkedése:

A fentiekkel 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: 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.

ÁSZ megállapítás:

„2. A Társaság kezelésében lévő vagyonelemeket a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésének előírása ellenére a mérlegében nem szerepeltette az eszközök között, továbbá ezen eszközöket legalább mérlegtétel szerinti bontásban a kiegészítő mellékletében nem mutatta be.”

ÁSZ Javaslat:

„a) Intézkedjen a kezelt vagyon mérlegben eszközként való kimutatásáról, továbbá ezen eszközöknek a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – külön történő bemutatásáról.”

A ZALAERDŐ Zrt. vezérigazgatójának intézkedése:

2. 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 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 javaslatétel az értékmeghatározás módszerére, vagy a számviteli törvény módosítására, amennyiben az értékelés módszere nem alkalmazható.

Felelős: Gazdasági igazgató, 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, vezérigazgató-helyettes.

Határidő: azonnal.

ÁSZ javaslat:

„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 ZALAERDŐ Zrt. vezérigazgatójának intézkedése:

Fentiekkel párhuzamosan belső ellenőrzési 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: Ellenőrzési osztály vezetője.

Határidő: A belső vizsgálat kezdete: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ elfogadás – időpontjától számított 30 nap.

A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

ÁSZ megállapítás:

„3. 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 Javaslat:

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

A ZALAERDŐ Zrt. vezérigazgatójának intézkedése:

3. 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 személyügyi osztály, valamint az Informatikai és kontrolling 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: Gazdasági igazgató, vezérigazgató-helyettes.

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: Nagykanizsa, 2015. december 14.

ZALAERDŐ ERDÉSZETI
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
NAGYKANIZSA
1.



Rosta Gyula
vezérigazgató
ZALAERDŐ Zrt.