



DALERD Délalföldi Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság

6721 Szeged, Zsótér u. 4/b.
6701 Szeged, Pf. 1197.

Tel.: (62) 551-340
Fax : (62) 551-342

Vezérigazgató tel.: (62) 425-510
fax: (62) 551-341

Domokos László Elnök Úr
Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Ikt.sz.: 140-10/2016.
Hiv.sz.: V-0761-175/2016.

Tisztelt Elnök Úr!

Folyó hó 11.-én beérkezett V-0761-175/2016. iktatószámú levelében kérte a DALERD Délalföldi Erdészeti Zrt. által megküldött intézkedési terv javítását.

Kérésének eleget téve a 2011. évi CXII. törvény 30. § (6) bekezdés kapcsán előírt közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályozással kapcsolatos intézkedési lépés beépítésre került az intézkedési terv 3. pontjához.

A módosított intézkedési tervet mellékelten felterjesztem jóváhagyásra.

Szeged, 2016. február 25.

Tisztelettel:


DALERD Délalföldi Erdészeti
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
6721 Szeged, Zsótér u. 4/B

1
Spiegel Endre

vezérigazgató

Intézkedési terv

DALERD Délalföldi Erdészeti Zrt.

Az Állami Számvevőszék 15205/2015. számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – DALERD Délalföld Erdészeti Zrt.” Jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan.

1. Megállapítás:

„A DALERD Zrt. és a KVI által 1996. november 1-jén kötött VSZ-ben foglaltak nem támogatták a Vhr. 3. § (1) bekezdésében előírt, a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatták a szabályszerű vagyongazdálkodást. A VSZ-ben évente előírt felülvizsgálatra az ellenőrzött időszakban nem került sor. A VSZ nem követte a jogszabályok változását, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat nem tartalmazott az Áht. 109/B. §, 109/G. §, a Vadvédelmi tv. 98. § rendelkezései vonatkozásában. A VSZ-nek a vagyongazdálkodási jog átengedésére vonatkozó 3.2.1 pontjában előírtak nem feleltek meg a 2012-től az Nvtv. 11. § (8) bekezdésében foglaltaknak, amely szerint a Társaság a vagyongazdálkodási jogát harmadik személyre nem ruházhatta át. Továbbá a VSZ nem tartalmazta a Vhr. 9. § (8) bekezdésében 2011. január 1-jétől előírt, az érintett vagyonelem esetleges védettségét, illetve a Natura 2000 területnek minősítését. „

ÁSZ Javaslat:

„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 Vagyongazgatóság és a DALERD Délalföldi Erdészeti Zrt. (továbbiakban társaság) között 1996. november 1. napján megkötött és a Felek jogutódjai között a mai napig jogfolytonosnak, érvényesnek tekintett 01840-96-02066 számú Ideiglenes Vagyongazdálkodási Szerződés (a továbbiakban VSZ) és a szerződés szerkesztés képező mellékletek – a vagyongazdálkodott vagyontulajdon jegyzéke – felülvizsgálatának kezdeményezése a hatályos jogszabályi előírásokra figyelemmel, az Alapító – FM – és a tulajdonosi joggyakorlók – 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) 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: termelési vezérigazgató-helyettes

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

Ezzel egyidejűleg belső vizsgálat keretében – szükség szerint külső szakértő bevonásával – annak feltárása, hogy a VSz megkötését követően milyen lépések történtek a végleges vagyongazdálkodási 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: jogtanácsos

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. Megállapítás:

„A Társaság a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésében foglaltak előírásokat nem tartotta be, mert a mérlegben nem mutatta ki a Társaság vagyongazdálkodásában lévő állami földterületek értékét, 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 vagyongazdálkodási mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti megbontásban történő bemutathatósága céljából a Vagyongazdálkodásba adó tulajdonosi joggyakorló szervezetek – NFA, MNV Zrt. – írásban történő megkeresése, a vagyongazdálkodási eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékének kifejezett megkeresése 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 javaslattevő az értékmeghatározás

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

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes

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

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

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes

Határidők: Legkésőbb, az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított első felügyelőbizottsági ülés időpontja.

Ezzel párhuzamosan belső vizsgálat keretében – szükség szerint külső szakértő bevonásával – 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: 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. Megállapítás:

„A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésére vonatkozó szabályzattal a Társaság az Avtv. 20. § (8) bekezdése és az Info tv. 30. § (6) bekezdése előírása ellenére 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 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 és közzététele a társaság honlapján.

Felelős: Jogtanácsos

Határidő: A jogi vizsgálat határideje: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 15 nap, de legkésőbb 2016. március 11.

A szabályzat elkészítésének határideje: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap, legkésőbb 2016. március 31.

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 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: Szeged, 2016. február 24.

DALERD Délalföldi Erdészeti Zrt.
vezérigazgató