

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

**Intézkedési terv  
Ipoly Erdő Zrt.**

*Az Állami Számvevőszék 15188/2015 számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Ipoly Erdő Zrt.” jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan.*

- I. „Az Ipoly Erdő Zrt. és a KVI által 1996-ban megkötött VSZ nem támogatta a Vhr. 3. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatta a szabályszerű vagyongazdálkodást. A VSZ<sub>1</sub> 3.3.2 pontjában foglaltak ellenére a felek a szerződést évente nem vizsgálták felül, a VSZ<sub>1</sub> az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a hatályos rendelkezéseknek, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott, illetve nem tartalmazott minden szükséges előírást. A VSZ<sub>1</sub> vagyongazdálkodási jog átengedésére vonatkozó 3.2.3. pontja 2012-től nem felelt meg a Nvtv.-ben foglaltaknak, amely tiltja a vagyongazdálkodási jog harmadik személynek való átengedését. A VSZ<sub>1</sub> nem rögzítette a Vhr. 9. § (8) bekezdésében 2011. január 1-jétől előírt, az érintett vagyonelem esetleges védettségét, illetve a Natura 2000 területnek minősítését.”**

**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.

**A társaság által javasolt intézkedés:**

1. A Kincstári Vagyongazgatóság és az Ipoly Erdő Zrt. (továbbiakban társaság) között 1996. november 1-én megkötött és a Felek jogutódjai között a mai napig jogfolytonosnak, érvényesnek tekintett 01340-96-02059 számú Ideiglenes Vagyongazdálkodási Szerződés (a továbbiakban VSZ<sub>1</sub>) és a szerződés szerkesztésének képező mellékletek – a vagyongazdálkodott vagyongazdálkodás – felülvizsgálatának kezdeményezése a hatályos jogszabályi előírásokra figyelemmel, a tulajdonosi joggyakorló Földművelésügyi Miniszter, valamint a kezelt vagyongazdálkodás tekintetében tulajdonosi joggyakorló – Nemzeti Földalap és Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. – megkeresésével.

Írásbeli kezdeményező levelek megküldése, két ütemben:

- a) felhatalmazás kérése a társaság felett tulajdonosi jogokat gyakorló Földművelésügyi Minisztertől annak céljából, hogy engedélyezze, hogy a társaság közvetlenül fordulhasson az Nemzeti Földalaphoz, illetve az Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt.-hez a VSZ<sub>1</sub> 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) a tulajdonosi jogokat gyakorló Földművelésügyi Miniszter hozzájárulását követően a Nemzeti Földalap és a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. haladéktalan (15 napon belüli) megkeresése a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyongazdálkodási szerződés megkötésének kezdeményezésére.

**Felelős:** ügyvéd, jogtanácsos

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

2. Ezzel egyidejűleg belső ellenőrzési vizsgálat keretében annak feltárása, hogy a VSz<sub>1</sub> megkötését követően milyen lépések történtek a végleges vagyonezelési szerződés megkötése érdekében.

E körben annak külön vizsgálata, hogy a VSz<sub>1</sub>-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, erdőszetpolitikai és természetkezelési főmérnök

**Határidő:** A belső vizsgálat **kezdeté:** Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap

A belső vizsgálat **befejezése:** a kezdéstől számított 60 nap

**II. „A Társaság a Számv. tv. 23 § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a VSZ<sub>1</sub> alapján kezelt erdővagyon és a VSZ<sub>2</sub> alapján kezelt állami tulajdonú társasági részesedést a mérlegben nem mutatta ki, azok mérlegtétel szerinti megbontásban nem kerültek megbontásra a kiegészítő mellékletben”**

**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 felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.

**A társaság által javasolt intézkedés:**

1. A vagyonezelt vagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti megbontásban történő bemutatathatósága céljából a vagyonezelésbe adó tulajdonosi joggyakorló szervezetek – Nemzeti Földalap, Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. – írásban történő megkeresése, a vagyonezelt 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 vagyon kimutatására vonatkozó pontjára figyelemmel az érték megállapítás módszertanát és annak költségkihatását. A vizsgálat eredményétől függően javaslattevel az érték meghatározás módszerére, vagy a számviteli törvény módosítására, amennyiben az értékelés módszere nem alkalmazható.

**Felelős:** vezérigazgató helyettes

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

**Vagyonnyilvántartás módosítása:** Értékadatok beérkezése után 30 nap.

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

**Felelős:** főkönyvelő

**Határidő:** azonnal

2. 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 ellenőr

**Határidő:** A belső vizsgálat **kezdeté:** Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.  
A belső vizsgálat **befejezése:** a kezdéstől számított 60 nap.

**III. „Az ellenőrzött időszakban 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.”**

**ÁSZ javaslata:**

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

**A társaság által javasolt intézkedés:**

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

**Felelős:** ügyvéd, jogtanácsos; igazgatási főosztályvezető

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

2. 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:** igazgatási főosztályvezető

**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.

Balassagyarmat, 2016. február "22."

IPOLY ERDŐ ZÁRTKÖRŰEN  
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG  
BALASSAGYARMAT

PL 13  
Kiss László  
vezérigazgató