

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

**MÓDOSÍTOTT Intézkedési terv**

**VADEX Mezőföldi Zrt.**

Az Állami Számvevőszék 15199/2015. számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – VADEX Mezőföldi Zrt.” jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan, A V-0765-073/2016. sz. ügyirat figyelembe vételével.

**1. Megállapítás:**

*A VADEX Zrt. és a KVI között 1996-ban megkötött VSZ nem támogatta a Vhr.-ben előírt, a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint a szabályszerű vagyongazdálkodást. A VSZ 2009. január 1-jén hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht. 1109/B. § és 109/G. §, a Vadvédelmi tv. 98. § rendelkezései vonatkozásában és nem tartalmazta a Vtv., a Vhr. az Evt., az Nvtv. és az Nfatv. megfelelő előírásaira való hivatkozásokat. A VSZ 3.2.1 pontja teljes körűen nem tartalmazta az Nvtv. II.§ (8) bekezdésének 2012. január 1-jétől hatályos, a vagyongazdálkodási jog korlátozásaira vonatkozó előírásokat. A vagyongazdálkodási jog átengedésére vonatkozó 3.2.3 pontban előírtak 2009. július 10-től nem feleltek meg az Evt. 9. §(3) bekezdésében foglaltaknak, valamint az Nfatv. 20. § (7) bekezdése előírásának. A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a szerződést évente nem vizsgálták felül, azt a felek nem kezdeményezték.*

**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:**

1. A Kincstári Vagyon Igazgatóság és a VADEX Mezőföldi Zrt. (továbbiakban társaság) között 1996.11.01. napján megkötött és a Felek jogutódjai között a mai napig jogfolytonosnak, érvényesnek tekintett, 1N/01840-96-02069. számú Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés (a továbbiakban VSz) és a szerződés szerves részét képező mellékletek – a vagyongazdálkodási vagyon jegyzéke – felülvizsgálatának kezdeményezése a hatályos jogszabályi előírásokra figyelemmel, az Alapító – FM – és a tulajdonosi joggyakorlók – NFA-MNV Zrt. – megkeresésével.

1.1 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;

Felelős: vezérigazgató  
Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 15 nap.

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: vezérigazgató  
Határidő: az alapítói jogokat gyakorló Földművelésügyi Miniszter hozzájárulásának kézhezvételét követő 15 napon belül.

1.2 Ezzel egyidejűleg belső ellenőrzési vizsgálat keretében 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: 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. Megállapítás:**

*A VADEX Zrt. a kezelésében lévő erdővagyon állományáról és annak változásáról a VSZ 2.4. pontjának megfelelően naturáliákban vezetett nyilvántartást, így a mérleg szerinti vagyona nem tartalmazta a kezelt vagyon értékét. A Társaság nem tett eleget a Számv. tv. 23. § (2) bekezdése foglaltaknak, mert a mérlegében eszközként nem mutatta be a kezelésbe vett eszközöket, továbbá a vagyonelemek változását a kiegészítő mellékletben - legalább mérlegtételek szerinti megbontásban - sem mutatta be.*

## **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:**

2.a) A vagyongazdálkodott vagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti megbontásban történő bemutathatósága céljából a Vagyongazdálkodásba adó tulajdonosi joggyakorló szervezetek – NFA, MNV Zrt. – írásban történő megkeresése, a vagyongazdálkodott 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 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.  
Vagyonnyilvántartás módosítása: Értékatatok beérkezése után 30 nap.

2.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 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. Megállapítás:**

*A VADEX Zrt. az Infó. tv. 30.§ (6) bekezdése és az Avtv. 20.§ (8) bekezdése szerinti, a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzattal az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett.*

### **Javaslat:**

*Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzat elkészítéséről.*

### **Intézkedés:**

3. A társaság információáramlási és monitoring rendszere belső szabályozásának jogi vizsgálata a hatályos jogszabályok figyelembe vétele mellett.

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes  
jogi képviselő

Határidő: A jogi vizsgálat kezdete: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 15 nap.  
A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 30 nap.

A 2011. évi CXII.tv. 30.§(6)bek.-nek megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítése.

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes  
jogi képviselő

Határidő: A jogi vizsgálat befejezésétől számított 15 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 vezérigazgató-helyettes

Határidő: A jelentés és az észrevételek és intézkedési terv közzététele: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 15 nap.  
A végrehajtás dokumentumainak közzététele: folyamatos.

Kelt: Székesfehérvár, 2016.02.17.

**VADEX**  
Mezőföldi Erdő és Vadgazdálkodási Zrt.  
2016.02.17.

  
Majóros Gábor  
vezérigazgató  
VADEX Mezőföldi Zrt.