



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
EGERERDŐ Erdészeti Zrt.

15189

2015.

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0750-188/2015

Témaszám: 1784

Vizsgálat-azonosító szám: V070602

Az ellenőrzést felügyelte:

Makkai Mária

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Dr. Schreiber Judit Zsuzsanna

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködött:

Szarka Péterné

számvevő vezető főtanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Berki László

számvevő

Szarka Péterné

számvevő vezető főtanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	7
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
1. Az EGERERDŐ Zrt. vagyongazdálkodása	13
1.1. A vagyon értékének megőrzése, gyarapítása	13
1.2. A vagyongazdálkodói kötelezettség teljesítése	15
2. Az EGERERDŐ Zrt. vagyongazdálkodási szerződése és a vagyonyilvántartása	16
2.1. A vagyongazdálkodási szerződés megfelelése	16
2.2. Az EGERERDŐ Zrt. vagyonyilvántartása	17
3. Az EGERERDŐ Zrt. éves tervezési feladatainak ellátása, az ágazati jogszabályok érvényesülése	18
3.1. Az üzleti tervek vagyongazdálkodásra, vagyongyarapítására vonatkozó elemei	18
3.2. A tervekben megfogalmazott előírások érvényesülése	18
3.3. Ágazati szabályok érvényesülése	19
4. A kontroll- és monitoring rendszer kialakítása és működtetése	20
4.1. A kontrollrendszer kialakítása és működtetése	20
4.2. Az információáramlási és monitoring rendszer kialakítása és működtetése	21
5. A tulajdonosi joggyakorlóknak az EGERERDŐ Zrt. vagyongazdálkodási feladataira vonatkozó döntései, intézkedései megfelelése	22

MELLÉKLETEK

- | | |
|----------|--|
| 1. számú | Rövidítések jegyzéke |
| 2. számú | Fogalomtár |
| 3. számú | Az EGERERDŐ Zrt. vagyonának alakulása a 2009-2014. I. félév közötti időszakban |
| 4. számú | Az EGERERDŐ Zrt. immateriális javainak és tárgyi eszköz állományának megoszlása a 2013. évre vonatkozóan |
| 5. számú | Az EGERERDŐ Zrt. befektetett eszköz állományának alakulása a 2009-2014. I. félév közötti időszakban |
| 6. számú | Az EGERERDŐ Zrt. saját tőke változása a 2013. évre vonatkozóan |

-
7. számú Az EGERERDŐ Zrt. beruházásainak, felújításainak forrása a 2009-2014. I. félév közötti időszakban
 8. számú Az EGERERDŐ Zrt. vezérigazgatójának észrevétele
 9. számú Az EGERERDŐ Zrt. vezérigazgatójának észrevételére adott válasz
 10. számú A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának észrevétele
 11. számú A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának észrevételére adott válasz
 12. számú A Magyar Fejlesztési Bank Zrt. vezérigazgatójának észrevétele
 13. számú A Magyar Fejlesztési Bank Zrt. vezérigazgatójának észrevételére adott válasz
 14. számú A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének észrevétele
 15. számú A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének észrevételére adott válasz

JELENTÉS

Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése EGERERDŐ Erdészeti Zrt.

BEVEZETÉS

Hazánk területének több mint 20%-át erdő borítja. Az erdők fenntartása és védelme az egész társadalom érdeke, ezért az erdőkkel csak a közérdekkel összhangban lehet gazdálkodni.

Az Alaptörvény 38. cikke és az Nvtv. alapján az állam tulajdona a nemzeti vagyon részét képezi. Az Nvtv. alapján nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonban tartandó vagyonelemnek minősül a 100%-ban az állam tulajdonában álló védelmi és közjóléti elsődleges rendeltetésű erdő, a gazdasági elsődleges rendeltetésű természetes erdő, természet szerű erdő és származék erdő természetességi állapotú öt hektárnál nagyobb, természetben összefüggő erdő. Az erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodása szempontjából a Vtv., illetve az Nvtv. és az Nfatv., valamint a kapcsolódó kormány- és miniszteri rendeletek mellett kiemelkedő szerepe van a különböző ágazati jogszabályoknak. A vagyonkezelési tevékenység végrehajtása során figyelemmel kell lenni az Evt.-ben foglaltakra, mely alapján a nemzeti vagyonról szóló törvényben nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonként meghatározott védelmi és közjóléti elsődleges rendeltetésű, az állam tulajdonában álló erdő a kincstári vagyon részét képezi. Az erdőgazdasági társaságoknak az általuk kezelt vagyonelemek sajátosságára tekintettel kell a vagyongazdálkodási tevékenységüket kialakítaniuk, gondoskodniuk kell a közérdek és az Evt.-ben foglaltak érvényesülését biztosító vagyongazdálkodásról.

Az Evt. előírásai alapján az állam 100%-os tulajdonában álló erdőt és erdőgazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló földterületet csak vagyonkezelés formájában lehet hasznosításra átengedni, és az állam tulajdonában álló erdő és erdőgazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló földterület vagyonkezelését csak költségvetési szerv vagy kizárólagos állami tulajdonú gazdálkodó szervezet végezheti.

A Vtv. szerint az erdőgazdasági társaságok és a társaságok kezelésében lévő állami vagyon feletti tulajdonosi jogokat a 2010. évig a Magyar Állam nevében az MNV Zrt. gyakorolta. A 2010. évi törvényi változások (Vtv., Mfbtv., Nfatv.) következtében 2010. június 17. napjától az erdőgazdasági társaságok állami tulajdonú részesedése tekintetében a tulajdonosi jogokat az állami vagyonért fele-

lős miniszter az MFB Zrt. útján látta el. Az Nfatv. 2010. évi hatálybalépését követően a társaságok által kezelt, a Nemzeti Földalapba tartozó földterületek vonatkozásában a tulajdonosi jogokat az NFA, míg egyéb ingatlanok és vagyonelemek tekintetében a tulajdonosi jogokat az MNV Zrt. gyakorolja. 2014. július 16-tól az erdőgazdasági társaságok feletti tulajdonosi jogokat az erdőgazdálkodásért felelős miniszter gyakorolja.

A Nemzeti Földalapba tartozó 1 772 980,17 ha földterületből a 2012. év végén a 100%-os állami tulajdonú 19 erdőgazdasági társaság kezelésében összesen 913 664,3681 ha földterület volt, ebből 879 254,1595 ha erdő, a többi egyéb művelési ágba tartozik. A kezelt földterületek erdőgazdasági társaságonkénti megoszlása eltérő.

Az erdőgazdasági társaságok az Alaptörvény és az Nvtv. előírása szerint önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, a célszerűség és az eredményesség követelményei szerint. Az állami vagyonnal való gazdálkodás alapvető feladata a vagyon rendeltetésszerű, hatékony és felelős felhasználásának biztosítása az állami vagyon értékének megőrzése, gyarapítása érdekében. Az EGERERDŐ Zrt. jelen ellenőrzése az állami vagyonnal gazdálkodás során a törvényesség betartására irányult.

Az EGERERDŐ Zrt. Magyarország legnagyobb összefüggő erdővel borított hegyvidéki tájának, az Északi-középhegységnek három egymástól eltérő arculatú területén: a Mátrában, a Bükk nyugati részén és a Heves-Borsodi-dombvidék területén gazdálkodik. A Társaság 2013. évi éves beszámolója szerint 4276,5 M Ft nettó árbevétel mellett 47,6 M Ft mérleg szerinti eredményt ért el, a mérlegfőösszeg 6152,4 M Ft volt. Az erdőgazdasági társaság 71 704 ha erdőterületen és 2478 ha egyéb művelési ágú földterületen gazdálkodott, az éves átlaglétszám 325 fő volt.

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az EGERERDŐ Zrt. vagyongazdálkodása, vagyonérték-megőrző és vagyongyarapítási tevékenysége, valamint ennek szervezeti keretei megfeleltek-e a jogszabályok és belső szabályzatok előírásainak, valamint a kezelt vagyonelemek sajátosságaiból adódó követelményeknek.

Ennek keretében ellenőriztük és értékeltük, hogy:

- a vagyongazdálkodás során betartották-e az Nvtv. 7. §-ában megállapított vagyongazdálkodási alapelveket, valamint az ágazati jogszabályok vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó előírásait;
- a Társaság a saját és a kezelt vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó éves tervezési feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően látta-e el, a Társaság üzleti tervei a kezelésbe vett vagyonra vonatkozó, a Vtv. 2. § (1) és a 27. § (7) bekezdésekben előírt vagyon megőrzésére, gyarapítására vonatkozó elemeket tartalmaztak-e és azokat a vagyongazdálkodás során érvényesítették-e;
- a vagyonkezelési szerződések és a vagyon-nyilvántartás megfeleltek-e a szabályszerűségi követelményeknek, elősegítették-e az állami vagyonnal való szabályszerű gazdálkodást;

- a Társaságnál kialakították és működtették-e a szabályszerű feladatellátást támogató kontrollrendszert. Ezen belül elkészítették és aktualizálták-e a társaság feladatellátási-folyamatainak szabályzatait, a kockázatok kezelésének rendszerét, az információs és a kontrolling-monitoring rendszert, valamint a vagyongazdálkodás területén azokat az eljárásokat, amelyek elősegítik a szervezeti célok végrehajtását;
- a tulajdonosi joggyakorlóknak az EGERERDŐ Zrt. vagyongazdálkodási feladataira vonatkozó döntései, intézkedései előkészítése és megalapozottsága a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak megfelelt-e, a tulajdonosi joggyakorlók e minőségben végzett tevékenysége támogatta-e a felelős vagyongazdálkodás megvalósulását.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak: 2009. január 1. napjától 2014. június 30. napjáig, kitekintéssel a helyszíni ellenőrzés végéig tartó releváns folyamatokra, intézkedésekre.

Az ellenőrzés várható hasznosulása: A Társaság és a tulajdonosi joggyakorlók fenti szempontú ellenőrzése az állami tulajdonban álló vagyon kezelésére, a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó, kötelezően végrehajtandó éves ÁSZ ellenőrzést szélesebb körűvé teszi.

Az ellenőrzés várható hasznosulásaként biztosíthatja a társadalom részéről kiemelt érdeklődéssel kísért téma objektív bemutatását. Az ÁSZ jelentéséből a média és az állampolgárok átfogó képet kaphatnak a Magyarország állami tulajdonban lévő erdőivel való gazdálkodásról, a gazdálkodást, vagyonkezelést végző szervezeti rendszerről, az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok feladatellátásához kapcsolódóan feltárt problémákról.

Az ellenőrzés jól hasznosítható – többek közt – az állami vagyonnal kapcsolatos országgyűlési törvényhozói munkában is, továbbá hozzájárulhat a tulajdonosi joggyakorlás javításával a „jó kormányzás” gyakorlatának erősítéséhez.

Az ellenőrzéssel érintett szervezetek: AZ EGERERDŐ Zrt., a Társaság kezelésében lévő állami vagyon feletti tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek, valamint a Társaság állami tulajdonú részesedése feletti tulajdonosi joggyakorlók (MFB Zrt., MNV Zrt., NFA).

Az **ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját** az ÁSZ tv. 5. § (4)-(5) bekezdéseiben foglaltak képezik.

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

Az EGERERDŐ Zrt. az ellenőrzés lefolytatásához tanúsítványok kitöltésével, valamint dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. Az így rendelkezésre bocsátott adatok és információk kontrollja a helyszíni ellenőr-

zés keretében történt. A vagyonváltozást eredményező döntések megalapozottságát, továbbá a vagyonérték-megőrző és vagyongyarapító tevékenység szabályszerűségét a számviteli nyilvántartásokból, valamint kockázat alapú és véletlenszerű mintavétellel kiválasztott tételek ellenőrzésével értékeltük. A kezelt vagyont érintően a beruházások, felújítások pénzforgalmi kiadási területet arányos rétegzéssel összesen 30 elemű véletlen minta ellenőrzésével minősítettük.

A sokaságból tételes ellenőrzésre kiemeltük évente a 2009-2013.évek 3-3 legnagyobb összegű tételét, 2014. első félévében a kettő legnagyobb összegű tételt.

A kivett minta alapján végeztük a kezelt vagynon megvalósított beruházások, felújítások szabályszerűségének (üzembe helyezés, nyilvántartás, értékcsökkenés elszámolása) ellenőrzését.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte az EGERERDŐ Erdészeti Zrt., a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. vezérigazgatójának, valamint a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének egyeztetésre. Az EGERERDŐ Erdészeti Zrt. vezérigazgatójának észrevételét és az arra adott választ a 8-9. számú melléklet, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának észrevételét és az arra adott válaszunkat a 10-11. számú melléklet, a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. vezérigazgatójának észrevételét és az arra adott válaszunkat a 12-13. számú melléklet tartalmazza. A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének észrevételét és az arra adott választ a 14-15. számú melléklet tartalmazza.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az EGERERDŐ Zrt. vagyongazdálkodása az ellenőrzött években a saját vagyónára és a vagyongazdálkodásában lévő állami vagyongazdálkodásra terjedt ki. A Társaság mérleg szerinti vagyona a saját vagyongazdálkodásából állt, amely a 2009. évi nyitó 5558,3 M Ft-ról a 2013. év végére 6152,4 M Ft-ra nőtt.

A Társaság a vagyongazdálkodott vagyonelemekre vonatkozóan nem tett eleget a Számv. tv.-ben foglaltaknak, mivel a Társaság mérleg szerinti vagyona nem tartalmazta a vagyongazdálkodásában lévő állami erdők és azzal szerves egységet képező egyéb földterületek, valamint az egyéb kezelt vagyongazdálkodás értékét, ezáltal **a mérleg nem a valós állapotot tükrözte**. A Számv. tv.-ben foglaltak ellenére a vagyongazdálkodásba vett eszközöket mérlegtétel szerinti megbontásban nem mutatták be a kiegészítő mellékletben.

A Társaság által kezelt vagyongazdálkodásról vezetett **nyilvántartás** nem felelt meg a Vhr.-ben foglaltaknak, mert tételesen nem tartalmazta a vagyongazdálkodott eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékét, valamint az értékben bekövetkezett egyéb változásokat. Ezért a vezetett nyilvántartás nem biztosította az átláthatóságot és az elszámoltathatóságot. A kezelt ingatlanokról tételes mennyiségi kimutatást vezettek, a forint érték feltüntetése nélkül, ami megfelelt a VSZ 2.4. pontja szerinti naturáliákban történő nyilvántartás vezetési előírásnak, azonban nem felelt meg Számv.tv.-ben a kezelt vagyongazdálkodás nyilvántartására vonatkozó szabálynak. A vagyongazdálkodott eszközök forint értékének meghatározását a Társaság sem az MNV Zrt.-nél, sem pedig az NFA-nál nem kezdeményezte annak érdekében, hogy eleget tegyen a Számv. tv. előírásainak.

A Társaság nem rendelkezett a VSZ eredeti, hiteles, a vagyongazdálkodott eszközök felsorolását tartalmazó 1-4. mellékleteivel. A Társaság nem teljes körűen rendelkezett a kezelt vagyongazdálkodás tekintetében pontos és naprakész információval a tulajdonosi jogokat gyakorlókról, így a Társaság által vezetett nyilvántartás nem biztosította a Vhr.-ben foglalt, az adatszolgáltatás pontosságára vonatkozó követelményt.

A tulajdonosi joggyakorlók tisztázásával és a kezelt vagyonelemek nyilvántartása egyezőségének biztosításával kapcsolatos adategyeztetés az ellenőrzés befejezéséig nem került lezárásra, így nem állt rendelkezésre a Társaság által kezelt vagyongazdálkodás és annak nagyságára vonatkozó, a Társaság, az MNV Zrt. és az NFA nyilvántartásában szereplő, egyező adat.

A Társaság a Magyar Állam tulajdonában álló erdővagyongazdálkodás és egyéb művelési ágú termőföld ingatlanok kezelését a KVI-vel 1996. november 1-én kötött **vagyongazdálkodási szerződést** alapján végezte. A Társaság, mint vagyongazdálkodó és a KVI között létrejött szerződéses jogviszony kereteit a VSZ-ben foglalt jogok és kö-

telezettségek töltötték ki. A VSZ nem támogatta a Vhr.-ben előírt, a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatta a szabályszerű vagyongazdálkodást.

A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a VSZ-t a felek évente nem vizsgálták felül. A felek nem tettek eleget a Vhr.-ben foglalt rendelkezésnek és a Vhr. hatálybalépését követő hat hónapon belül nem kezdeményezték a Nemzeti Földalapba tartozó ingatlanokra vonatkozóan a VSZ megszüntetését és a Vtv., illetve Vhr. szabályainak megfelelő szerződés megkötését, így a VSZ nem tartalmazta a 2007-ben hatályba lépett Vtv. és Vhr. előírásait.

A Társaság által kezelt vagyonelemek többszöri változása ellenére a felek nem tartották be a Vhr.-ben előírt, a VSZ 60 napon belüli egységes szerkezetbe foglalására vonatkozó rendelkezést. A VSZ módosításokkal történő egységes szerkezetbe foglalását sem a Társaság, sem a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt, illetve NFA nem kezdeményezte.

A VSZ vagyonkezelői jog átengedésére vonatkozó 3.2.3. pontja 2012-től nem felelt meg az Nvtv.-ben foglaltaknak, amely szerint a vagyonkezelői jog harmadik személynek nem engedhető át.

A VSZ nem rögzítette a Vhr.-ben 2011. január 1-jétől előírt, az érintett vagyonelem esetleges védettségét, illetve Natura 2000 területnek minősítését, és a Vhr.-ben foglalt elismerő nyilatkozatot az MNV Zrt. vagyon-nyilvántartási szabályzatának megismerésére és kötelező elismerésére vonatkozóan.

A felek a VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a vagyonkezelési díjat évente nem vizsgálták felül, erről történő megállapodás megkötésére nem került sor.

Az NFA – az MNV Zrt.-vel kötött megállapodás alapján – a 2009-2013. évekre vonatkozó vagyonkezelési díjakat leszámlázta, azonban a számlázás a VSZ 3.3.3. pontjában foglalt határidőtől eltérő időben történt. Az NFA a számlákon a vagyonkezelési díjat egy összegben szerepeltette, azokon nem tüntette fel a számlázás alapját képező földterület nagyságát, így nem volt megállapítható a számlák tartalmi megfelelősége.

A Társaság az ellenőrzött időszakban a **vagyongazdálkodás** során a kezelt vagyonelemek, valamint a saját eszközeinek karbantartási, állagmegóvási feladatait a Vtv., a Vhr. és az Nfatv. előírásai alapján ellátta.

A tárgyi eszközök körében rendszeresen végeztek állapotfelméréseket, az éves tervezési feladatokat az előírásoknak megfelelően végezték, az üzleti tervek tartalmazták a vagyongazdálkodásra, a vagyon megőrzésére vonatkozó elemeket. Az üzleti tervekben foglaltakat betartották, annak megvalósításáról minden évben beszámoltak.

A Társaság a feladatellátása során az Evt. szerinti bejelentési, engedélyeztetési kötelezettségeknek eleget tett, valamint betartotta a vagyongazdálkodási alapelveket. A Társaság kezelésében lévő vagyon elidegenítésére, megterhelésére nem került sor, a vagyonkezelői jogot harmadik személynek nem engedték át, nem terhelték meg.

A Társaság az Erdészeti hatóság által jóváhagyott erdőgazdálkodási és Vadászati hatóság által jóváhagyott vadgazdálkodási tervekkel rendelkezett. Az ellenőrzött időszakban az ágazati szabályokat nem teljes körűen tartották be, a 2009-2013. években az Evt. megsértése – az erdőterület igénybevétele, vadkár, erdő felújítására megállapított határidő túllépése – miatt került sor bírság kiszabására.

A Társaság kialakította és működtette a feladatellátást támogató **kontroll-rendszert**. A Társaság az éves beszámolóit elkészítette, azokat az FB és a könyvvizsgáló jelentésének figyelembe vételével a Társaság feletti tulajdonosi joggyakorló^{1,2} határozattal jóváhagyta. A Társaságnál működő FB az ellenőrzött időszakban eleget tett az Alapító okiratban előírt ellenőrzési feladatainak.

A Társaság minden évben a Számv. tv. és az Alapító Okirat szerint, a tulajdonosi joggyakorló által kijelölt könyvvizsgálót alkalmazott. A könyvvizsgáló minden évben hitelesítő záradékkal adta ki könyvvizsgálói jelentését. A könyvvizsgáló az ellenőrzött időszakban nem kifogásolta a beszámolóval kapcsolatosan az ÁSZ által feltárt hiányosságokat.

A Társaság kialakította és az előírásoknak megfelelően működtette a belső ellenőrzést. A 2012-2013. években a belső ellenőrzés a vagyongazdálkodás területén is végzett ellenőrzést. Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan intézkedési tervkészítési kötelezettséget írtak elő, az intézkedéseket végrehajtották, utóellenőrzés keretében ellenőrizték.

A Társaságnál kialakították az **információáramlási és monitoring rendszert**, biztosították annak szabályzatok szerinti működését.

Az ellenőrzött években teljesítették a Vhr.-ben és a VSZ-ben előírt, a vagyonnevelésben lévő állami vagyonnal kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettséget. Az ágazati lapok szerinti, a vagyonnevelési tevékenységével kapcsolatos bevételekről és költségekről a beszámolókat elkészítették és az éves beszámolókkal együtt a társaság feletti tulajdonosi joggyakorló^{1,2}-nak megküldték. Az erdőgazdálkodási tervek, egyéb erdőgazdálkodási tevékenységek és az éves vadgazdálkodási tervek teljesítéséről az éves üzleti jelentésekben és a kontrolling adatszolgáltatás keretein belül számoltak be.

A Társaság rendelkezett Leltározási szabályzattal, azonban az 2012. január 1-jétől egyes tárgyi eszközök tekintetében nem felelt meg a Számv. tv.-ben foglaltaknak, mert ötévenkénti mennyiségi leltár felvételt írt elő a három évenkénti szabállyal szemben.

A 2013. év végétől rendelkeztek Informatikai Biztonsági Szabályzattal, azonban a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozottsága nem volt megfelelő, mert az Avtv., illetve az Info. tv. előírása szerinti, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat-készítési kötelezettségnek nem tettek eleget. A Társaság saját honlapján közzétett dokumentumok köre nem felelt meg az általános közzétételi listában meghatározottaknak, nem került közzétételre az SZMSZ, a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó igények intézésének rendje, a felügyeleti szervek adatai, valamint a közbeszerzési információk.

A Társaság vagyongazdálkodási feladataira vonatkozó döntések, intézkedések előkészítése a tulajdonosi joggyakorló_{1,2}-nél megfelelő volt, a belső szabályzatok egymással összhangban voltak és részletesen szabályozták a döntési jogköröket, valamint a vagyongazdálkodással kapcsolatos döntések előkészítését.

A társaság feletti tulajdonosi joggyakorló_{1,2} a vagyonszerzést eredményező döntések végrehajtását a beszámolók, az üzleti tervek, üzleti jelentések és a kontroll- ing jelentések megtárgyalásával és jóváhagyásával ellenőrizte. A társaság feletti tulajdonosi joggyakorló₂ a Társaságnál a 2010. évben külső szakértővel átvilágítást végeztetett, a tett javaslatok megvalósulását nyomon követték és az eredményekről az érintetteket beszámoltatták.

A vagyongazdálkodásba adott állami vagyon tekintetében **tulajdonosi jogokat gyakorló** MNV Zrt. és NFA tevékenysége az ellenőrzött időszakban nem támogatta teljes körűen a felelős vagyongazdálkodás megvalósulását, a VSZ-szel kapcsolatban feltárt hiányosságok megszüntetése és a hatályos jogszabályoknak való megfeleltetése nem történt meg. A vagyongazdálkodásba adott állami vagyon tekintetében tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. és NFA nem végeztek a Vhr.-ben és a Nemzeti Földalapba tartozó földrészletek hasznosításának részletes szabályairól szóló 262/2010. (XI. 17.) Korm. rendeletben foglalt, a vagyonyilvántartás hitelességére, teljességére és helyességére vonatkozó ellenőrzést a Társaságnál.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdésében foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

MNV Zrt. vezérigazgatójának, az NFA elnökének

Az EGERERDŐ Zrt. a KVI-vel 1996. november 1-én kötött vagyongazdálkodási szerződés alapján végezte a Magyar Állam tulajdonában álló erdővagyon és egyéb művelési ágú termőföld ingatlanok kezelését. A Társaság, mint vagyongazdálkodó és a KVI között létrejött szerződéses jogviszony kereteit az VSZ-ben foglalt jogok és kötelezettségek töltötték ki. A VSZ nem támogatta a Vhr. 3. § (1) bekezdésében foglalt, a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatta a szabályszerű vagyongazdálkodást. Az ellenőrzött időszakban a VSZ nem felelt meg a jogszabályi rendelkezéseknek, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht₁ 109/B. §, 109/G. §, a Vadvédelmi tv. 98. § rendelkezései vonatkozásában. A VSZ vagyongazdálkodási jog átengedésére vonatkozó 3.2.3. pontja 2012-től nem felelt meg az Nvtv. 11. § (8)¹ bekezdésében foglaltaknak, amely szerint a Társaság a

¹ Nvtv. 11. § (8) bekezdés (hatályos 2012. VI. 29-ig), Nvtv. 11. § (8) bekezdés d) pont (hatályos 2012. VI. 30-tól)

vagyonkezelői jogát harmadik személyre nem ruházhatta át. A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a VSZ-t a felek évente nem vizsgálták felül. A felek nem tettek eleget a Vhr. 54. § (7)² bekezdésében foglalt rendelkezésnek és a Vhr. hatálybalépését követő hat hónapon belül nem kezdeményezték a Nemzeti Földalapba tartozó ingatlanokra vonatkozóan a VSZ megszüntetését és a Vtv., illetve Vhr. szabályainak megfelelő szerződés megkötését, így a VSZ nem tartalmazta a 2007-ben hatályba lépett Vtv. és Vhr. előírásait.

A vagyonkezelésbe adott állami vagyon tekintetében tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. és NFA nem végeztek a Vhr. 20. § (1)-(2) bekezdéseiben és a Nemzeti Földalapba tartozó földrészteltek hasznosításának részletes szabályairól szóló 262/2010. (XI. 17.) Korm. rendelet 47. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt, a vagyonnyilvántartás hitelességére, teljességére és helyességére vonatkozó ellenőrzést a Társaságnál.

Javaslat:

az MNV Zrt. vezérigazgatójának

- a) Tegyen intézkedéseket az erdőgazdasági társaság közreműködésével a tényleges állapotot rögzítő és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonkezelési szerződés megkötésére.
- b) Tegyen intézkedéseket a vagyonkezelési szerződés felülvizsgálatának elmaradásával, valamint a Nemzeti Földalapba tartozó ingatlanokra vonatkozó VSZ megszüntetésével összefüggésben feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.
- c) Intézkedjen a Társaság vagyonnyilvántartása hitelességének, teljességének és helyességének jogszabályban foglaltak szerinti ellenőrzéséről.

az NFA elnökének

- a) Tegyen intézkedéseket az erdőgazdasági társaság közreműködésével a tényleges állapotot rögzítő és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonkezelési szerződés megkötésére.
- b) Intézkedjen a vagyonkezelési szerződés felülvizsgálatának elmaradásával összefüggésben feltárt szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.
- c) Intézkedjen a Társaság vagyonnyilvántartása hitelességének, teljességének és helyességének jogszabályban foglaltak szerinti ellenőrzéséről.

az EGERERDŐ Zrt. vezérigazgatójának:

1. Az EGERERDŐ Zrt. és a KVI között 1996. november 1-jén kötött vagyonkezelési szerződés nem támogatta a Vhr. 3. § (1) bekezdésében foglalt, a vagyongazdálkodási

² Vhr. 54. § (7) bekezdés (hatályos 2010. december 31-éig)

feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatta a szabályszerű vagyongazdálkodást. Az ellenőrzött időszakban a VSZ nem felelt meg a jogszabályi rendelkezéseknek, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht, 109/B. §, 109/G. §, a Vadvédelmi tv. 98. § rendelkezései vonatkozásában. A VSZ vagyongazdálkodási jog átengedésére vonatkozó 3.2.3. pontja 2012-től nem felelt meg az Nvtv. 11. § (8) bekezdésében foglaltaknak, amely szerint a Társaság a vagyongazdálkodási jogát harmadik személyre nem ruházhatta át. A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a VSZ-t a felek évente nem vizsgálták felül.

Javaslat:

- a) Tegyen intézkedéseket a tulajdonosi joggyakorlókkel 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.
2. A Társaság a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a kezelt vagyont a mérlegben nem mutatta ki, továbbá ezen eszközöket – legalább mérlegfeltétel szerinti megbontásban – a kiegészítő mellékletben nem mutatta be.

Javaslat:

- a) Intézkedjen a kezelt vagyont mérlegben eszközként való kimutatásáról, továbbá ezen eszközöknek a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegfeltétel szerinti megbontásban – külön történő bemutatásáról.
 - b) Intézkedjen a kezelt vagyont mérlegben eszközként történő kimutatásának elmaradásával kapcsolatban feltárt szabálytalanság tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.
3. A Társaság elkészítette a leltározásra vonatkozó Leltározási Szabályzatot, azonban a Leltározási Szabályzat előírása 2012. január 1-jétől nem felel meg a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mert ötévenkénti mennyiségi felvételt írt elő, a három évenkénti szabállyal szemben.

Javaslat:

Intézkedjen a leltározási szabályzat módosításáról annak érdekében, hogy a mennyiségi felvétellel történő leltározás szabályozása megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.

4. 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.

Javaslat:

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ EGERERDŐ ZRT. VAGYONGAZDÁLKODÁSA

1.1. A vagyon értékének megőrzése, gyarapítása

Az EGERERDŐ Zrt. vagyongazdálkodása a saját vagyonára és a vagyonkezelésben lévő vagyona terjedt ki. A Társaság mérleg szerinti vagyona a saját vagyontól állt, azonban a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a kezelt vagyont a mérlegben nem mutatták ki, azok mérlegtétel szerinti megbontásban nem kerültek bemutatásra a kiegészítő mellékletben, ezáltal a Társaság mérlege nem a valós állapotot tükrözte.

A Társaság saját vagyona a 2009. évi 5558,3 M Ft nyitó állományról 2013. év végére 6152,4 M Ft-ra (10,7%-kal) nőtt. A Társaság mérleg szerinti eredménye az ellenőrzött időszakban – a 2010. év kivételével – minden évben pozitív, összességében 126,5 M Ft volt. A 2010. évi 298,5 M Ft vesztesége a parkettagyártás vállalkozási tevékenységből származott. A nyereséges évek eredményét a tulajdonosi joggyakorló_{1,2} döntése alapján eredménytartalékba helyezték, az ellenőrzött időszakban osztalék kifizetésére nem került sor.

A Társaság a 2009-2013. években a kezelt vagyon hasznosításából 15 311,3 M Ft bevételt realizált és 13 238,9 M Ft költséget számolt el. A kezelt vagyonhoz kapcsolódó bevételeket és költségeket a VSZ 3.2.2. pontja szerint a főkönyvi könyvelésben a vállalkozási bevételektől és költségektől elkülönítve mutatták ki.

A Társaság mérlegeiben az eszközökön belül a legnagyobb részarányt a befektetett eszközök tették ki. A befektetett pénzügyi eszközök állománya 6,0 M Ft-tal (25,8%-kal) csökkent, többek között az Észak-magyarországi Biomassza Energia Klaszter Kft.-ben lévő üzletrész 2010. és 2011. években elszámolt értékvesztése miatt, azonban a befektetett eszközök aránya az összes eszközhöz viszonyítva a 2009. január 1.-2013. december 31. közötti időszakban nem változott (61,6%). A befektetett eszközökön belül az immateriális javak és a tárgyi eszközök állománya a beruházások és felújítások következtében – az elszámolt értékcsökkenés ellenére – növekedett.

A mérleg szerinti eszközök 38,0%-át a működést rövidtávon szolgáló forgóeszközök tették ki. A forgóeszközök összes eszközhöz viszonyított aránya az ellenőrzött időszakban nem változott, a forgatási célú értékpapírok és a pénzeszközök 485,9 M Ft-tal (105,0%-kal) növekedtek. Az eszközállomány változása a befektetett eszközök 360,6 M Ft-os (10,5%), a forgóeszközök 221,7 M Ft-os (10,5%) és az aktív időbeli elhatárolások 11,8 M Ft-os (103,2%) emelkedése miatt következett be.

A Társaság az éves beszámolók kiegészítő mellékleteiben a vevőkkel szemben fennálló követeléseiről a Számv. tv. - ben foglaltaknak megfelelően lejárat szerint kimutatást készített, az elvégzett minősítés alapján elszámolt értékvesztés alakulását bemutatta.

A VSZ hatálya alá tartozó eszközöket a Társaság nem értékelte tekintettel arra, hogy a vagyonkezelésbe vett eszközöket nem szerepeltette a mérlegében. A saját vagyonként nyilvántartott eszközök és források értékelését a Számv. tv. 46 § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően évente elvégezték, amelynek során a Számv. tv. 46 § (4) bekezdés, valamint a Számviteli politikában foglalt előírások szerint jártak el.

A Társaság vagyonának alakulását a 2009. január 1. - 2013. december 31. közötti időszakban

Sor-szám	Megnevezés	2009.01.01		2013.12.31		Változás 2013.12.31/ 2009.12.31. (%)
		Érték M Ft-ban	%	Érték M Ft-ban	%	
1.	Befektetett eszközök összesen	3 427,9	61,7	3 788,5	61,6	110,5%
2.	Ebből: Immateriális javak	31,1		54,4		174,9%
3.	Tárgyi eszközök	3 373,5		3 716,8		110,2%
4.	Befektetett pénzügyi eszközök	23,3		17,3		74,2%
5.	Forgóeszközök	2 118,9	38,1	2 340,6	38,0	110,5%
6.	Aktív időbeli elhatárolások	11,5	0,2	23,3	0,4	202,6%
7.	Eszközök összesen	5 558,3	100,0	6 152,4	100,0	110,7%
8.	Saját tőke	3 573,4	64,3	3 841,5	62,4	107,5%
9.	Ebből: Jegyzett tőke	1 374,4		1 814,6		132,0%
10.	Tőketartalék	1 695,8		1 695,8		100,0%
11.	Eredménytartalék	481,8		258,5		53,7%
12.	Lekötött tartalék	10,2		25,0		245,1%
13.	Mérleg szerinti eredmény	11,2		47,6		425,0%
14.	Céltartalékok	0		42,1	0,7	
15.	Kötelezettségek	712,7	12,8	688,0	11,2	96,5%
16.	Passzív időbeli elhatárolások	1 272,2	22,9	1 580,8	25,7	124,3%
17.	Források összesen	5 558,3	100,0	6 152,4	100,0	110,7%

A Társaság saját tőkéje az ellenőrzött időszakban 3567,2 M Ft és 3865,8 M Ft között mozgott. A saját tőke változására a jegyzett tőke emelése, a mérleg szerinti eredmény eredménytartalékba helyezése és a kutatás-fejlesztés elszámolása gyakorolt hatást. A 2009-2014. I. félév közötti időszakban a saját tőke/jegyzett tőke és saját tőke/összes forrás aránya csökkenést mutatott. A saját tőke az ellenőrzött években több mint kétszerese volt a jegyzett tőkének és az összes forráshoz viszonyított aránya 60-70% között mozgott.

A 2009-2014. I. félév közötti időszakban a Társaság saját tőke/jegyzett tőke és saját tőke/összes forrás arányának alakulása (%)

	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	2014. I. félév
saját tőke/jegyzett tőke	232	214	217	219	212	224
saját tőke/összes forrás	70	67	68	63	62	65

A 2009-2013. években a vagyonváltozás főbb elemeit – az eszköz és forrásoldalon mérlegsoronként – a kiegészítő mellékletekben részletesen bemutatták, szöveges indoklásként kimutatták az előző év adataitól való eltérést.

A Társaság a beruházásokra vonatkozó terveket az üzleti terv részeként készítette el. A beruházások elvégzése előtt megkérték a tulajdonosi joggyakorló^{1,2} engedélyét. A Társaság az ellenőrzött időszakban 32,5%-kal magasabb összegben (2281,2 M Ft) hajtott végre beruházást, mint az elszámolt (1720,7 M Ft) amortizáció összege volt. A földterületek és erdők értéke után a Számv. tv. 52. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően nem számoltak el értékcsökkenést.

A Társaság évenként elszámolta az értékcsökkenést, azonban a Számv. tv. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politika keretében nem határozta meg az összes leírási kulcsot, amelyeket az elszámolás során alkalmaz, így a teljesítményarányos leírást a Számviteli politika nem tartalmazta.

A beszámolóknak és a számviteli nyilvántartásokban lévő vagyontárgyak állományát leltárral alátámasztották, a leltáreltéréseket kidolgozták és elszámolták.

A Társaság az ellenőrzött időszakban a **vagyongazdálkodás** során a kezelt vagyonelemek, valamint a saját eszközeinek karbantartási, állagmegóvási feladatait a Vtv.³, a Vhr.⁴ és az Nfatv.⁵ előírásai alapján ellátta. A Társaság 2009-2014. évekre vonatkozó üzleti tervei tartalmazták az erdőműveléssel, állagmegóvással és a karbantartással kapcsolatos kiadásokat.

1.2. A vagyonkezelői kötelezettség teljesítése

A Társaság a 2012. január 1-től hatályos Nvtv. 7. §-ban foglalt vagyongazdálkodási alapelveket. A Vtv. 33.§ (1) bekezdés, az Nvtv. 6. § (1) bekezdés és a VSZ előírásait betartva a kezelt vagyont nem idegenítette el, nem terhelte meg, biztosítésként nem adta, illetve azokon osztott tulajdont nem létesített. A Társaság az

³ Vtv. 23. § (2) bekezdése és 27. § (2) bekezdése

⁴ Vhr. 10. § (1) bekezdés (hatályos: 2010. december 31-éig) a Vhr. 9. § (6) bekezdése (hatályos: 2011. január 1-jétől)

⁵ Nfatv. 20. § (1) bekezdés (hatályos 2011. július 31-ig), Nfatv. 20. § (4) bekezdés (hatályos 2011. augusztus 1-től 2012. december 31-ig), Nfatv. 19/A (3) bekezdés (hatályos 2013. január 1-től)

Nfatv.⁶-ben foglaltak szerint a vagyonkezelői jogát nem adta tovább és nem terhelte meg, valamint az Evt.₂ 9. § (3)⁷ bekezdés előírását betartva erdő használatát, hasznosítását harmadik személynek nem engedte át. A Társaság az Nfatv.⁸ vonatkozó részének 2011. augusztus 1-jei hatályba lépését követően a Magyar Állam tulajdonába tartozó erdő vagy erdőgazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló földterület vagyonkezelésbe vételére vonatkozó szerződést nem kötött, így ehhez kapcsolódóan azt nem kellett az Erdészeti Hatósághoz jóváhagyásra benyújtania.

2. AZ EGERERDŐ ZRT. VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉSE ÉS A VAGYONNYILVÁNTARTÁSA

2.1. A vagyonkezelési szerződés megfelelése

A Társaság a KVI-vel 1996. november 1-én kötött vagyonkezelési szerződést alapján végezte a Magyar Állam tulajdonában álló erdővagyon és egyéb művelési ágú termőföld ingatlanok kezelését. A Társaság, mint vagyonkezelő és a KVI között létrejött szerződéses jogviszony kereteit az VSZ-ben foglalt jogok és kötelezettségek töltötték ki. A VSZ nem támogatta a Vhr. 3. § (1) bekezdésében foglalt, a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatta a szabályszerű vagyongazdálkodást.

Az ellenőrzött időszakban a VSZ nem felelt meg a jogszabályi rendelkezéseknek, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht₁ 109/B. §⁹, 109/G. §¹⁰, a Vadvédelmi tv. 98. §¹¹ rendelkezései vonatkozásában. A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a VSZ-t a felek évente nem vizsgálták felül.

A felek nem tettek eleget a Vhr. 54. § (7)¹² bekezdésében foglalt rendelkezésnek és a Vhr. hatálybalépését követő hat hónapon belül nem kezdeményezték a Nemzeti Földalapba tartozó ingatlanokra vonatkozóan a VSZ megszüntetését és a Vtv., illetve Vhr. szabályainak megfelelő szerződés megkötését, így a VSZ nem tartalmazta a 2007-ben hatályba lépett Vtv. és Vhr. előírásait.

Az évente történő felülvizsgálat elmaradása miatt a szerződés nem a 2009-ben hatályba lépett Evt.₂ és a 2012-től alkalmazandó Nvtv. megfelelő előírásaira való hivatkozásokat tartalmazott, nem tartalmazta a Vhr. 9. § (8) bekezdésében 2011. január 1-jétől előírt, az érintett vagyonelem esetleges védettségét, illetve Natura

⁶ Nfatv. 20 § (3) bekezdése (hatályos: 2011. július 31-éig), Nfatv. 20 § (8) bekezdése (hatályos: 2011. augusztus 1-jétől 2012. december 31-éig), Nfatv. 19/A. § (4) bekezdése (hatályos: 2013. január 1-jétől)

⁷ Evt.₂ 9. § (3) bekezdés (hatályos: 2009. július 10-től)

⁸ Nfatv. 20. § (7) bekezdés (hatályos: 2011. augusztus 1-től)

⁹ Áht.₁ 109/B § (hatálytalan 2012. január 1-től)

¹⁰ Áht.₁ 109/G § (hatálytalan 2007. szeptember 25-től)

¹¹ Vadvédelmi tv. 98. § (hatálytalan 2007. április 14-től)

¹² Vhr. 54. § (7) bekezdés (hatályos 2010. december 31-éig)

2000 területnek minősítését, valamint nem tartalmazta a Vhr. 14. § (3) bekezdésben foglalt elismerő nyilatkozatot az MNV Zrt. vagyon-nyilvántartási szabályzatának megismerésére és kötelező elismerésére vonatkozóan.

A Társaság által kezelt vagyonelemek többszöri változása ellenére a felek nem kezdeményezték a Vhr. 8. § (2) bekezdésében előírt 60 napon belüli egységes szerkezetbe foglalást. A VSZ módosításokkal történő egységes szerkezetbe foglalását sem a Társaság, sem a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt, illetve NFA nem kezdeményezte.

A VSZ vonatkozó 3.2.3. pontja 2012-től nem felelt meg az Nvtv. 11. § (8)¹³ bekezdésében foglaltaknak, amely szerint a Társaság a vagyonkezelői jogát harmadik személyre nem ruházhatta át.

A VSZ 3.3.2. pontja előírta a vagyonkezelési díj – külön megállapodás keretében a tárgyévet megelőző év november 30-ig történő – felülvizsgálatát, azonban a díjat a felek évente nem vizsgálták felül, erről történő megállapodásra megkötésére nem került sor. Az NFA – az MNV Zrt.-vel kötött megállapodás alapján – a 2009-2013. évekre vonatkozó vagyonkezelési díjakat leszámlázta, azonban a számlázás a VSZ 3.3.3. pontjában foglalt határidőtől eltérő időben történt. Az NFA a számlákon a vagyonkezelési díjat egy összegben szerepeltette, azokon nem tüntette fel a számlázás alapját képező földterület nagyságát, így nem volt megállapítható a számlák tartalmi megfelelése.

2.2. Az EGERERDŐ Zrt. vagyonnyilvántartása

A Társaság által kezelt vagyonról vezetett nyilvántartás nem felelt meg a Vhr. 17. § (1) bekezdésében foglalt azon rendelkezésnek, amely szerint a nyilvántartásnak tételesen tartalmaznia kell a vagyonkezelt eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékét, valamint az értékben bekövetkezett egyéb változásokat. Ezért a nyilvántartás nem biztosította az átláthatóságot és az elszámoltathatóságot.

A Társaság a kezelt ingatlanokról tételes analitikus nyilvántartás vezetett, a forint érték feltüntetése nélkül, amely megfelelt a VSZ 2.4. pontja szerinti naturáliákban történő nyilvántartás vezetési előírásnak, azonban nem felelt meg Számv.tv. 23. § (2) bekezdés szerinti, a kezelt vagyon nyilvántartására vonatkozó előírásnak. A vagyonkezelt eszközök forint érték meghatározását a Társaság sem az MNV Zrt.-nél sem az NFA-nál nem kezdeményezte.

A Társaság által vezetett nyilvántartás helyrajzi számonként és a területmérték feltüntetésével tartalmazta a kincstári vagyoni körbe tartozó földterületek felsorolását és azok jellemzőit, azonban a Társaság nem rendelkezett a VSZ eredeti, hiteles, a vagyonkezelt eszközök felsorolását tartalmazó 1-4. mellékleteivel. A Társaság nem teljes körűen rendelkezett a kezelt vagyon tekintetében pontos és naprakész információval a tulajdonosi jogokat gyakorlóról, így a Társaság által vezetett nyilvántartás nem biztosította a Vhr. 14. § (1) bekezdésben foglalt, az adatszolgáltatás pontosságára vonatkozó követelményt.

¹³ Nvtv. 11. § (8) bekezdés (hatályos 2012. VI. 29-ig), Nvtv. 11. § (8) bekezdés d) pont (hatályos 2012. VI. 30-tól)

A Társaság nyilvántartása alapján a kezelt vagyon alakulása az ellenőrzött időszak beszámolóval lezárt éveiben

Időpont	Tulajdonosi joggyakorló		Összes terület (ha)
	MNV	NFA	
2009. január 1.	74 993,4738	-	74 993,4738
2009. december 31.	75 028,9046	-	75 028,9046
2010. december 31.	75 027,5172	-	75 027,5172
2011. december 31.	74 991,1398	-	74 991,1398
2012. december 31.	1320,8413	73 728,2090	75 049,0503
2013. december 31.	1320,8413	73 728,2090	75 049,0503

3. AZ EGERERDŐ ZRT. ÉVES TERVEZÉSI FELADATAINAK ELLÁTÁSA, AZ ÁGAZATI JOGSZABÁLYOK ÉRVÉNYESÜLÉSE

3.1. Az üzleti tervek vagyonmegőrzésre, vagyongyarapítására vonatkozó elemei

A Társaság az állami vagyonnal való gazdálkodás során az éves tervezési feladatait ellátta, az üzleti tervek tartalmaztak a vagyon megőrzésére, gyarapítására vonatkozó elemeket.

A tulajdonosi joggyakorló_{1,2} a Társaság részére az Alapító Okiratban üzleti terv készítésének kötelezettséget írt elő, valamint részletes utasításban fogalmazta meg elvárásait az üzleti terv elkészítésével kapcsolatosan. Az utasítások tartalmazták az üzleti tervek elkészítésének alapelveit, követelményeit, és az üzleti tervben bemutatandó területeket, valamint az üzleti tervek benyújtásának határidejét. A Társaság az elvárásoknak megfelelően állította össze és terjesztette az FB elé az ellenőrzött évek üzleti terveit, ami tartalmazta a vagyongazdálkodási stratégiai alapelveket, a saját és a kezelt vagyonra vonatkozó vagyongazdálkodási tevékenységet, az elvégzendő feladatokat és az elérendő célokat, valamint a kezelt vagyon megőrzésére, gyarapítására vonatkozó elemeket, továbbá a beruházások, felújítások és karbantartások terveit és költségeit. Az üzleti tervben szerepeltek az ágazati tervek és ágazatra nem osztható tervek, valamint az EU-s támogatások felhasználása. Az ágazati tervek ágazatonkénti bontásban mutatták be a vagyonkezelt területekkel való gazdálkodást. Az üzleti terveket az Alapító Okiratban foglaltakkal összhangban a tulajdonosi joggyakorló_{1,2} határozattal jóváhagyta.

3.2. A tervekben megfogalmazott előírások érvényesülése

A Társaság a vagyonnal való gazdálkodás során érvényesítette a tervekben megfogalmazott, előírásokat.

A Társaság az erdőgazdálkodási tervek és egyéb erdőgazdálkodási tevékenységek teljesüléséről a tulajdonosi joggyakorló_{1,2}-nak az éves üzleti jelentésben beszámolt. Az üzleti jelentésekben a Társaság a tevékenységét két csoportba sorolta, egyfelől a kezelt vagyonnal történő erdőgazdálkodási, magtermelési, vadgazdálkodási, mezőgazdálkodási és közcélú feladatokkal kapcsolatos tevékenységekre, másrészt a vállalkozói, fafeldolgozási, szolgáltatási és egyéb tevékenységekre. Az üzleti jelentések az erdő- és vadgazdálkodási tevékenység mennyiségi, illetve az egyes ágazatok gazdasági pénzügyi mutatóinak teljesítési adatait, valamint a teljesítés kiértékelését tartalmzták.

A Társaság által készített üzleti tervek mellékleteit képezték az ágazati tervek, valamint az ágazati lapok. Az ágazati lapok tartalmzták a vagyonnekelt terület működtetésére vonatkozó, az ágazati tervek terv és tény adatainak teljesülését.

3.3. Ágazati szabályok érvényesülése

A Társaság az ellenőrzött időszakban a vagyongazdálkodási tevékenysége során az Evt.₂ előírásait nem teljes körűen tartotta be.

A Társaság eleget tett az Evt.₂ 41. § (1) bekezdés előírása szerinti, az erdő fenntartására, védelmére, valamint az erdei haszonvételek gyakorlására irányuló Erdészeti Hatósághoz történt előzetes bejelentési kötelezettségének. Az Erdészeti Hatóságnak az Evt.₂ 42. § (1) bekezdése a-c) pontjában foglalt előírás szerint bejelentették az erdőtelepítés első kivitelét, az erdőfelújítás sikeres első erdősítését, illetve az egyéb tevékenységek elvégzését. A bejelentéseket a jogosult erdészeti szakszemélyzet az Evt.₂ 42. § (2) bekezdés előírása szerint ellenjegyezte. Az Erdészeti Hatóság nem kötötte feltételhez, nem korlátozta, és nem tiltotta meg a Társaság erdőgazdálkodási tevékenységét. Az erdőgazdálkodási tevékenységet az Erdészeti Hatóság által jóváhagyott erdőtelepítési kiviteli tervek alapján végezték. Az ellenőrzött időszakban a Társaság nem fizetett az erdő igénybevétele esetén erdővédelmi járulékot, mert az erdő igénybevétele az Evt.₂ 41. § (4) bekezdésének a-c.) pontjaiban foglalt járulékfizetés mentes feltételek szerint történt.

Az Erdészeti Hatóság 10 esetben, 7,9 M Ft összegben szabott ki erdővédelmi, illetve erdőgazdálkodási bírságot a Társaság részére. A bírság kiszabására öt esetben az erdőterület igénybevételel, szabálytalan fakitermeléssel, erdősítések műszaki átvételekor rögzített vadkárokkal, erdősítések átvétele során 30%-ot meghaladó vadkárosítás észlelésével, erdő felújítására megállapított határidő túllépésével függött össze, öt esetben pedig az erdőfelújítás befejezetté nyilvánításának feltételei nem álltak fenn a befejezésre megállapított határidőig. A Társaság a bírságokat határidőre megfizette.

A Társaság vadászati jog hasznobérbe adására szerződést, megállapodást nem kötött. A Társaság elkészítette mindhárom vadgazdálkodási egységére – Észak-Dombvidék, Bükk, Mátra – a Vadvédelmi tv. 44. § (1) bekezdése és a 47. § (1) bekezdése előírásai szerinti, tíz évre szóló vadgazdálkodási üzemtervét és az éves vadgazdálkodási terveket. A vadászati hatóság a vadgazdálkodási üzemterveket a szakhatóságok észrevételei alapján jóváhagyta.

A Társaság vadgazdálkodási tevékenységét a vadgazdálkodási üzemtervek alapján elkészített, a Vadászati hatóság által jóváhagyott éves vadgazdálkodási tervek alapján végezte, az éves vadgazdálkodási tervek teljesítéséről a tulajdonosi joggyakorló_{1,2}-nak az éves üzleti jelentésben beszámolt.

4. A KONTROLL- ÉS MONITORING RENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

4.1. A kontrollrendszer kialakítása és működtetése

A Társaság kialakította és működtette a feladatellátást támogató **kontroll-rendszert**.

A tulajdonosi joggyakorló_{1,2} az Alapító Okiratban **FB** létrehozásáról rendelkezett. Az FB eleget tett az Alapító Okiratban előírt ellenőrzési feladatainak, amin felül kiemelt ellenőrzési feladatokat is végrehajtott. Az FB 2009-ben a Mátrai Turisztikai Fejlesztési Projekt III. befejező szakasza végrehajtását és az erdőtelepítési támogatás felhasználását ellenőrizte. A 2010. évben az FB a Társaság veszteséges gazdálkodása miatt szükségessé vált intézkedések jóváhagyását és több területre kiterjedő komplex átvilágítását, 2011. évben az intézkedések végrehajtásának értékelését, míg a 2012-2013. években a Társaság gazdálkodásának és pénzügyi likviditási helyzetének folyamatos figyelemmel kísérését végezte.

Az ellenőrzött időszak minden évében a Társaság az éves beszámolóit elkészítette, amit az FB a Gt. 35. § (3) bekezdés¹⁴ és az új Ptk. 3:27. §¹⁵ előírásainak megfelelően megtárgyalt és jóváhagyott. Az FB az ellenőrzött időszakban nem tartotta indokoltnak a Társaság legfőbb szervének összehívását, és nem tett olyan megállapítást, miszerint az ügyvezetés tevékenysége jogszabályba, alapszabályba, illetve határozataiba ütközött volna.

A Társaság a Számv. tv. 155. § (2)-(3) bekezdésének kötelező könyvvizsgálat igénybevételéről szóló előírása, valamint az Alapító Okiratában foglaltak alapján könyvvizsgálói szolgáltatást vett igénybe. Az ellenőrzött időszakban a könyvvizsgáló az éves beszámoló valódiságának és szabályszerűségének felülvizsgálatát elvégezte, ennek megfelelően elkészítette a Számv. tv. 156. § (4) bekezdésében előírt, könyvvizsgálói záradékot tartalmazó jelentést. Az ellenőrzött időszakban a könyvvizsgáló a beszámolót hitelesítő záradékkal látta el. A könyvvizsgálói jelentések rendelkeztek a Számv. tv. 156. § (5) bekezdésében meghatározott tartalmi elemekkel. Az ellenőrzött időszakban a könyvvizsgáló a Társaságra bízott közvagyon védelme érdekében a tulajdonosi joggyakorló_{1,2} legfőbb döntést hozó szervének összehívását nem kezdeményezte, mert az éves beszámoló auditálásakor olyan megállapítást nem tett, miszerint a Társaság vagyonának jelentős csökkenése lenne várható. A könyvvizsgáló az ellenőrzött időszakban nem kifogásolta a beszámolóval kapcsolatosan az ÁSZ által feltárt hiányosságokat.

¹⁴ Gt. 35. § (3) bekezdés (hatályos 2014. március 14-éig)

¹⁵ új Ptk. 3:27. § (hatályos 2014. március 15-étől)

A Társaságnál a belső ellenőrzés az előírásoknak megfelelően működött, azonban a Társaság vezetése a belső ellenőrzés megerősítését tartotta indokoltnak, ezért 2012. évben új belső ellenőr kiválasztásáról döntött. A Társaság feletti tulajdonosi joggyakorló_{1,2} az ellenőrzési feladatokhoz és a kockázatkezelés rendszerének kialakításához előírásokat fogalmazott meg, amelyben rendelkezett az éves ellenőrzési tervek megalapozását biztosító kockázatelemzésről.

A Társaságnál a Belső Ellenőrzési Szabályzat₂ 2012-től tartalmazta a kockázatkezelésének rendszerét, az ellenőrzéseket ezek alapján tervezték meg. A 2012-2013. években a belső ellenőrzés 18 db ellenőrzést hajtott végre, amiből öt érintette a vagyongazdálkodás területét. Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan intézkedési tervkészítési kötelezettséget írtak elő, az intézkedéseket végrehajtották és utóellenőrzés keretében ellenőrizték.

4.2. **Az információáramlási és monitoring rendszer kialakítása és működtetése**

A Társaságnál kialakították az **információáramlási és monitoring rendszert**, biztosították annak szabályzatok szerinti működését.

A tulajdonosi joggyakorló_{1,2} rendelkezett a közfeladat ellátással és vagyongazdálkodással kapcsolatosan havi és negyedéves gyakoriságú kontrolling adatszolgáltatás megküldéséről. A Társaság beszámoltatási rendszerét az Alapító Okiratban, az SZMSZ_{1,3}-ben, a Belső Ellenőrzési Szabályzat₂-ban, a Számviteli Politikában szabályozta. Az SZMSZ_{1,2} IX. fejezet 3. számú pontja tartalmazta a döntéshatásköri táblázatokat, a munkakörökhöz kapcsolódó utasítási, ellenőrzési feladatokat, a beszámoltatás rendjét, valamint az előkészítő és a döntéshozó személyét.

A Társaság a Vhr.¹⁶-ben foglalt adatszolgáltatási kötelezettségének az éves beszámoló tulajdonosi joggyakorló_{1,2} részére történő megküldésével, az erdőgazdálkodási és vadgazdálkodási tevékenységéről az éves üzleti jelentések megküldésével tett eleget. A Társaság a Vhr. 9. § (4) bekezdés előírásait betartotta, a vagyont fenyegető veszélyről és a beállt kárról értesítette a tulajdonosi joggyakorló_{1,2}-t. Az ellenőrzött időszakban összesen 159 káresemény jelentése történt.

A Társaság rendelkezett Adatvédelmi Szabályzat elnevezésű dokumentummal, ami azonban kizárólag a vagyonyilatkozat tételi kötelezettség előírásaira terjedt ki. A Társaság elkészítette a leltározásra vonatkozó Leltározási Szabályzatot, azonban a Leltározási Szabályzat előírása 2012. január 1-jétől nem felel meg a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mert öt évenkénti mennyiségi felvételt írt elő, a három évenkénti szabállyal szemben.

A Társaság 2013. december 30-ától rendelkezett Informatikai Biztonsági Szabályzattal, azonban nem tettek eleget az Avtv. 20. § (8) bekezdése, illetve az

¹⁶ Vhr. 9. §. (4) bekezdése (hatályos: 2010. december 31-ig), Vhr. 9. § (3) bekezdés (hatályos: 2011. január 1-jétől)

Infotv. 30. § (6) bekezdése szerinti, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat-készítési kötelezettségnek.

A Társaság saját honlapján közzétett dokumentumok köre nem felelt meg teljes körűen az 1. melléklet szerinti általános közzétételi listában meghatározottaknak, mert nem került közzétételre a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó igények intézésének rendje, valamint a közbeszerzési információk.

5. A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÓKNAK AZ EGERERDŐ ZRT. VAGYONGAZDÁLKODÁSI FELADATAIRA VONATKOZÓ DÖNTÉSEI, INTÉZKEDÉSEI MEGFELELŐSÉGE

Az ellenőrzött időszakban a Vtv. 3. §¹⁷ szerint a Társaság társasági részesedése felett és a kezelt vagyon feletti a tulajdonosi jogokat a 2010. évig a Magyar Állam nevében az MNV Zrt. gyakorolta. A 2010. évtől a társasági részesedések feletti **tulajdonosi joggyakorlás** elvált a vagyonelemekben lévő vagyonelemek feletti tulajdonosi joggyakorlásától. A Vtv. 2010. június 17-ei módosításával a Társaság részesedése feletti tulajdonosi joggyakorló az MFB Zrt. lett, a kezelt vagyon feletti a tulajdonosi jogokat továbbra is az MNV Zrt. gyakorolta. Az Nfatv. 2010. évi hatálybalépését követően a Társaság által kezelt, a Nemzeti Földalapba tartozó földterületek vonatkozásában a tulajdonosi jogok az MNV Zrt.-től átkerültek az NFA hatáskörébe, míg az egyéb ingatlanok és vagyonelemek tekintetében a tulajdonosi jogokat továbbra is az MNV Zrt. gyakorolta.

A Társaság vagyongazdálkodási feladataira vonatkozó döntések, intézkedések előkészítése a társaság feletti tulajdonosi joggyakorló_{1,2}-nál megfelelő volt, összhangban volt a belső szabályzatokkal, a vagyongazdálkodással kapcsolatos döntések előkészítését és a döntési jogköröket részletesen szabályozták.

A tulajdonosi joggyakorló₁ 2009. évben a Társaság alaptőkéjének 200,0 M Ft-os felemeléséről a tulajdonosi joggyakorló₂ 2012-ben 150 M Ft új részvények zártkörű forgalomba hozatala útján történő tőkeemelésről döntött. A tőkeemelésre a Gt.¹⁸ és az Áht.₂ 45. § (2) bekezdése, valamint a tulajdonosi joggyakorló belső szabályozásának megfelelően került sor.

A tulajdonosi joggyakorló₁ 2009-ben a Társaságnak egy alkalommal, a készletek finanszírozásához szükséges likvid pénzeszközök biztosítása érdekében 100,0 M Ft tulajdonosi kölcsönt nyújtott, amelyhez megkérték a pénzügyminiszter engedélyét. A szerződés biztosítékaul a Társaság három ingatlanára jelzálogjog került bejegyzésre. A kölcsön nyújtása megfelelt az Áht.₁ és a Vtv.¹⁹ előírásainak.

A tulajdonosi joggyakorló₁ az állami vagyon állagának megóvása, megőrzése, gyarapítása és a közjóléti tevékenység támogatása céljából a Társaság részére a

¹⁷ Vtv. 3. § (hatályos 2010. június 16-ig)

¹⁸ Gt. 248. § (1) bekezdés a) pontja, a 254. § (1) bekezdése és a 255 § (1) bekezdése

¹⁹ Vtv. 6. § (2) o) pontja (hatálytalan 2010. július 17-étől), 20. § (4) bekezdése i) pontja (hatályos 2010. július 17-étől 2013.június 30-áig), az Áht₁ 109. § (8) bekezdése (hatályos 2011. január 1-jétől)

2009. évben a közmunka-programhoz 55,2 M Ft-ot, egyéb címen összesen 22,4 M Ft támogatást adott, amelyből az erdészeti károk kezelésére 15,8 M Ft-ot, a közjólét és erdőművelés címen erdőtelepítési célra 6,7 M Ft-t fordítottak. A 2010. évben közmunkaprogramokra 38,3 M Ft egyéb támogatásra 70,0 M Ft támogatást kapott a Társaság. A tulajdonosi joggyakorló₂ a 2011. évben 54,5 M Ft vissza nem térítendő tulajdonosi támogatást nyújtott.

A Társaság feletti tulajdonosi joggyakorló_{1,2} a Társaság vagyonváltozását eredményező döntések végrehajtását, és a vagyonnal való gazdálkodást a beszámoló, az üzleti tervek, üzleti jelentések és a kontrolling jelentések megtárgyalásával és jóváhagyásával ellenőrizte. A Társaság feletti tulajdonosi joggyakorló₂ a Társaságnál a 2010. évben külső szakértővel átvilágítást végeztetett, jogi, gazdasági, informatikai területen. Az átvilágítás alapján tett javaslatok megvalósulását nyomon követték, és a megtett intézkedésekről, illetve az elért eredményekről az érintetteket beszámoltatták.

A vagyonkezelésbe adott állami vagyon tekintetében tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. és NFA tevékenysége az ellenőrzött időszakban nem támogatta teljes körűen a felelős vagyongazdálkodás megvalósulását, a VSZ-szel kapcsolatban feltárt hiányosságok megszüntetése és a hatályos jogszabályoknak való megfeleltetése nem történt meg. A vagyonkezelésbe adott állami vagyon tekintetében tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. és NFA nem végeztek a Vhr. 20. § (1)-(2) bekezdéseiben és a Nemzeti Földalapba tartozó földrészteltek hasznosításának részletes szabályairól szóló 262/2010. (XI. 17.) Korm. rendelet 47. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt, a vagyonyilvántartás hitelességére, teljességére és helyességére vonatkozó ellenőrzést a Társaságnál.

Budapest, 2015.

M.

hónap *17.* nap



Domokos László
Domokos László

elnök

Melléklet: 15 db



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Jogszabályok

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.) (hatályos: 2012. január 1-jétől)
Áht. ₁	Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
Áht. ₂	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)
Avtv.	A személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény
Evt. ₁	Az erdőről és az erdő védelméről szóló 1996. évi LIV. törvény (hatálytalan: 2009. július 10-től)
Evt. ₂	Az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. törvény (hatályos: 2009. július 10-étől)
Gt.	A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
Infotv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2011. július 27-étől, kivéve a 1-37. §, a 38. § (1)-(3) bekezdése, a 38. § (4) bekezdés a)-f) pontja, a 38. § (5) bekezdése, a 39. §, a 41-68. §, a 70-72. §, a 75-77. § és a 79-88. §, valamint az 1. melléklet, ami 2012. január 1-jén lépett hatályba és a 38. § (4) bekezdés g) és h) pontja, valamint a 69. §, ami 2013. január 1-jén lépett hatályba)
Inytv.	Az ingatlan-nyilvántartásról szóló 1997. évi CXLI. törvény
Nfatv.	A Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény (hatályos: 2010. szeptember 1-jétől)
Nvtv.	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől, kivéve a 20. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. január 1-jétől, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok 2013. január 1-jétől, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafus 2012. március 2-ától léptek hatályba)
Mfbtv.	A Magyar Fejlesztési Bank Részvénytársaságról szóló 2001. évi XX. törvény
új Ptk.	A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos: 2014. március 15-étől)
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Vadvédelmi. tv.	A vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. törvény
Vtv.	Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény

Vhr.	Az állami vagyonnal való gazdálkodásról 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet
Egyéb rövidítések	
Adatvédelmi Szabályzat	EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság Adatvédelmi Szabályzata (hatályos: 2003. október 7-jétől)
ÁSZ	Állami Számvevőszék
áfa	általános forgalmi adó
Belső Ellenőrzési Szabályzat ₁	EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság Belső Ellenőrzési Szabályzata (hatályos: 2001. június 30-ától)
Belső Ellenőrzési Szabályzat ₂	EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság Belső Ellenőrzési Szabályzata (hatályos: 2012. január 1-jétől)
EGERERDŐ Zrt., Társaság	EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Erdészeti Hatóság	Heves Megyei Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatal Erdészeti Igazgatóság 2010. december 31-éig és a Heves Megyei Kormányhivatal Erdészeti Igazgatóság 2011. január 1-jétől
EU	Európai Unió
Értékelési Szabályzat	az EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2000-től, pontos dátum nem található)
FB	az EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelő Bizottsága
ha	hektár
VSZ	01840-96-02061 számú Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés
Informatikai Biztonsági Szabályzat	az EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság BSZ17 számú Informatikai Biztonsági Szabályzata (hatályos: 2014. január 1-jétől)
INTOSAI	Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete
ISSAI	nemzetközi standardok
KVI	Kincstári Vagyoni Igazgatóság
könyvvizsgáló ₁	az EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság könyvvizsgálója a 2009-2010. évek beszámolói tekintetében
könyvvizsgáló ₂	az EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság könyvvizsgálója a 2011-2012. évek beszámolói tekintetében
könyvvizsgáló ₃	az EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság könyvvizsgálója a 2013-2014. évek beszámolói tekintetében

Leltározási Szabályzat	az EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (hatályos: 2000. évtől, pontos dátum nem található)
MFB Zrt.	Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2010. június 16-áig az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorló, 2010. június 17-től az NFA tv. hatálya alá nem tartozó állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorló és az EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság feletti tulajdonosi joggyakorló 2010. június 16-áig)
NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
NFA	Nemzeti Földalapkezelő Szervezet (az Nfatv. hatálya alá tartozó földterületek feletti tulajdonosi joggyakorló 2010. június 17-étől)
Számviteli Politika	az EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság Számviteli Politika (hatályos: 2009. január 1-jétől)
SZMSZ ₁	EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság Szervezeti- és működési szabályzata (hatályos: 2003. februártól 2010. júniusig)
SZMSZ ₂	EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság Szervezeti- és működési szabályzata (hatályos: 2010. júliustól 2012. júniusig)
SZMSZ ₃	EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság. Szervezeti- és működési szabályzata (hatályos: 2012. júliustól)
tulajdonosi joggyakorló ₁	a társaságok állami tulajdonú részesedése feletti tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (2009. január 1-jétől 2010. június 16-áig)
tulajdonosi joggyakorló ₂	a társaságok állami tulajdonú részesedése feletti tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (2010. június 17-étől 2014. július 15-éig)
vezérigazgató	az EGERERDŐ Zártkörűen Működő Részvénytársaság vezérigazgatója



FOGALOMTÁR

állami vagyon	<p>Állami vagyon:</p> <p>a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint dolog módjára hasznosítható természeti erő;</p> <p>b) az a) pont hatálya alá tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti;</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés;</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít;</p> <p>e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök.</p>
állami vagyon használója	<p>Az állami vagyon használója az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait. (Ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját.)</p>
átlátható szervezet	<p>Átlátható szervezet a Nvtv. 3. § (1) bekezdés 1. pontjában felsorolt, a meghatározott követelményeknek megfelelő szervezet.</p>
földbirtok-politikai irányelvek	<p>Az Nfatv. 15. § (3) bekezdés a)-s) pontjaiban meghatározott, a Nemzeti Földalapba tartozó földrésztetek hasznosítására vonatkozó irányelvek.</p>
hasznosítás	<p>Hasznosítás a tulajdonosi joggyakorló vagy a nemzeti vagyon használója által a nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely – a tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását.</p>
immateriális szolgáltatásból származó bevétel	<p>Immateriális szolgáltatásból származó bevételek azok a nem anyagjellegű szolgáltatásokból származó állami bevételek, amelyeket az Evt. 3. § (1) bekezdése szerint, a külön jogszabályban meghatározott részletes feltételek szerint, az erdők fenntartására, gyarapítására és védelmére kell fordítani.</p>
információs és kommunikációs rendszer	<p>Az információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy az információk eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.</p>
kockázatkezelés	<p>A kockázatkezelés a szervezet céljai elérésével kapcsolatos kockázatok azonosításának és elemzésének, valamint a megfelelő válaszok meghatározásának folyamata.</p>
kockázatkezelési rendszer	<p>A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni és meg kell állapítani a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket,</p>

	<p>valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.</p> <p>A kockázatkezelési rendszer olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, amelynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése.</p>
kontrolling	<p>Az a vezetéstámogató rendszer, amely a vezetői tervezést, ellenőrzést, valamint információ-ellátást koordinálja célorientáltan a környezeti változásokhoz igazodva.</p>
kontrollkörnyezet	<p>A kontroll környezet elemei: a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a szervezet minden szintjén meghatározott etikai elvárások, a humánerőforrás-kezelés. A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a struktúra biztosítása által.</p>
kontrollrendszer	<p>A kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:</p> <ul style="list-style-type: none">a) a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, ésc) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.
kontrolltevékenységek	<p>A kontrolltevékenységek azok az elvek (politikák) és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki.</p>
közfeladat	<p>A közfeladat jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatókkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is.</p> <p>Az Evt. 2. § (2) bekezdése szerint a fenntartható erdőgazdálkodás során a legfontosabb közérdekű feladat az erdők változatosságának megőrzése, az erdők fenntartása, felújítása és a védelmi, valamint közjóléti szolgáltatások biztosítása, melyek elvégzését az állam megfelelő eszközökkel biztosítja.</p>
monitoring	<p>A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.</p> <p>A monitoring a projektek és programok végrehajtásának nyomon követése, mely a támogató és a kedvezményezett</p>

	<p>közti megállapodásban foglalt eljárások követését, az előrehaladás ellenőrzését és a lehetséges problémák időben történő azonosítását szolgálja.</p>
Nemzeti Földalap	<p>A Nemzeti Földalap a kincstári vagyon része, amelybe beletartoznak az állam tulajdonában és az ingatlan-nyilvántartásban levő, az Nfatv. 1. § (1)-(2) bekezdéseiben felsorolt területek, földrészek és az azokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.</p>
nemzeti vagyon használója	<p>A nemzeti vagyon használója az a természetes személy, jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely állami vagyon tekintetében törvény vagy szerződés alapján, a helyi önkormányzat vagyona tekintetében törvény, a helyi önkormányzat rendelete vagy szerződés alapján bármely jogcímen nemzeti vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, kivéve a tulajdonosi joggyakorló (az Nvtv. 3. § (1) bekezdés 11. pontja alapján).</p>
rábízott állami vagyon	<p>Rábízott állami vagyon az a Vtv. alkalmazásában állami vagyonnak minősülő vagyon, amit az MNV – a saját vagyonától elkülönítetten – kezel és nyilvántart.</p> <p>Az Mfbtv. 3. § (9) bekezdése szerint rábízott állami vagyon az a vagyon, amely felett az Mfbtv. erejénél fogva a Magyar Állam nevében az MFB gyakorolja a tulajdonosi jogokat.</p> <p>Az Nfatv. 1. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az NFA-hoz tartozó rábízott vagyon a törvényben meghatározott, a Nemzeti Földalapba tartozó vagyon.</p>
társasági portfólió	<p>Társasági portfólió az MNV, illetve az MFB rábízott vagyonába tartozó állami tulajdonú társasági részesedések.</p>
tulajdonosi ellen- őrzés	<p>A tulajdonosi joggyakorló által végzett ellenőrzés, amelynek célja az állami vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata, ennek keretében a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a központi költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási intézkedések feltárása és a jogszerű állapot helyreállítása, továbbá a vagyonyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítása.</p>
tulajdonosi jog- gyakorló	<p>Tulajdonosi joggyakorló az, aki az állami, illetve a nemzeti vagyon felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlására jogosult.</p>
tulajdonosi jog- gyakorlás módja	<p>Az állami vagyon felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogoknak (és kötelezettségeknek) az összességét az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolja, aki e feladatát az MNV, az MFB, illetve egyéb tulajdonosi joggyakorló szervezet (pl. központi költségvetési szervek, 100%-ban állami tulajdonban álló gazdasági társaságok) útján látja el. Azon állami tulajdonban álló ingatlanok felett, amelyek egy része a Nemzeti Földalapba tartozik, a tulajdonosi jogokat a miniszter az agrárpolitikáért felelős miniszterrel közösen gyakorolja.</p>

	<p>A Nemzeti Földalap felett a Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket az agrárpolitikáért felelős miniszter a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet útján gyakorolja.</p>
vagyongazdálkodás feladata	<p>Az állami vagyon rendeltetésének megfelelő – az állami feladatok ellátásához, a társadalmi szükségletek kielégítéséhez, valamint a Kormány gazdaságpolitikája megvalósításának elősegítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, önálló ágazatként megjelenő – hatékony, költségtakarékos, érték-megőrző, értéknövelő felhasználásának biztosítása, beleértve a vagyoni kör változását eredményező értékesítést, valamint az állami vagyon gyarapítása is.</p>
vagyonkezelői jog	<p>Vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő jogosult meghatározott, állami tulajdonba tartozó dolog birtoklására, használatára és hasznai szedésére.</p> <p>A Vtv. alapján a vagyonkezelői jog az állami vagyon hasznosítására az MNV-vel kötött vagyonkezelési szerződéssel jön létre. A vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő jogosult meghatározott, állami tulajdonba tartozó dolog birtoklására, használatára és hasznai szedésére.</p> <p>Az Nfatv. alapján a vagyonkezelői jog az erre irányuló (NFA-val kötött) szerződéssel jön létre. A vagyonkezelői szerződés alapján a vagyonkezelő jogosult meghatározott földrészlet birtoklására, használatára és hasznai szedésére. A vagyonkezelő köteles a földrészlet értékét megőrizni, állagának megővéséről, jó karban tartásáról gondoskodni, továbbá – az Nfatv.-ben meghatározott esetek kivételével díjat – fizetni vagy a szerződésben előírt más kötelezettséget teljesíteni.</p>

Az EGERERDŐ Zrt. vagyonának alakulása a 2009-2014. I. félév közötti időszakban

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	2009.01.01	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31	2014.06.30	Változás 2013.12.31/2009.12.31. (%)
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Eszközök								
2.	Befektetett eszközök összesen	3 427 923	3 545 428	3 483 559	3 487 450	3 699 391	3 788 508	3 871 669	107%
3.	Ebből: Immateriális javak	31 123	62 874	54 498	51 329	54 885	54 398	48 904	87%
4.	Tárgyi eszközök	3 373 531	3 460 509	3 409 091	3 418 443	3 628 780	3 716 775	3 805 442	107%
5.	Befektetett pénzügyi eszközök	23 269	22 045	19 970	17 678	15 726	17 335	17 323	79%
6.	Forgóeszközök	2 118 882	1 962 927	1 828 257	1 804 002	1 987 657	2 340 558	2 390 438	119%
7.	Ebből: Készletek	1 317 561	1 361 518	907 899	999 144	1 008 796	909 427	1 193 944	67%
8.	Követelések	338 977	469 150	441 045	523 212	378 110	482 930	336 148	103%
9.	Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	
10.	Pénzeszközök	462 344	132 259	479 313	281 646	600 751	948 201	860 346	717%
11.	Aktív időbeli elhatárolások	11 471	2 972	1 741	13 430	56 098	23 307	35	784%
12.	Eszközök összesen	5 558 276	5 511 327	5 313 557	5 304 882	5 743 146	6 152 373	6 262 142	112%
13.	Források								
14.	Saját tőke	3 573 381	3 865 765	3 567 226	3 614 683	3 643 893	3 841 509	4 072 944	99%
15.	Ebből: Jegyzett tőke	1 374 380	1 664 560	1 664 560	1 664 560	1 664 560	1 814 560	1 814 560	109%
16.	Tőketartalék	1 695 778	1 695 778	1 695 778	1 695 778	1 695 778	1 695 778	1 695 778	100%
17.	Eredménytartalék	481 852	493 023	505 427	206 888	254 345	258 555	306 171	52%
18.	Lekötött tartalék	10 200	10 200	0	0	0	25 000	25 000	245%
19.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0	0	
20.	Mérleg szerinti eredmény	11 171	2 204	-298 539	47 457	29 210	47 616	231 435	2160%
21.	Céltartalékok	0	0	0	27 139	33 000	42 033	42 033	
22.	Kötelezettségek	712 745	551 652	714 782	617 050	927 990	688 001	614 438	125%
23.	Ebből: Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	
24.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	69 265	126 600	266 600	100 000	0	0	0	0%
25.	Rövid lejáratú kötelezettségek	643 480	425 052	448 182	517 050	927 990	688 001	614 438	162%
26.	Passzív időbeli elhatárolások	1 272 150	1 093 910	1 031 549	1 046 010	1 138 263	1 580 830	1 532 727	145%
27.	Források összesen	5 558 276	5 511 327	5 313 557	5 304 882	5 743 146	6 152 373	6 262 142	112%

**Az EGERERDŐ Zrt.
immateriális javainak és tárgyi eszköz állományának megoszlása a 2013. évre vonatkozóan**

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	Immateriális javak	Ingtatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházás a beruházásra adott előleggel együtt	Tárgyi eszközök összesen
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Bruttó érték január 1-jén	149 597,0	3 986 277,0	1 409 711,0	328 982,0	142 676,0	5 867 646,0
2.	-ebből: állami vagyon						
3.	-ebből: saját vagyon	149 597,0	3 986 277,0	1 409 711,0	328 982,0	142 676,0	5 867 646,0
4.	Növekedés (+)	87 130,0	451 322,0	375 079,0	70 332,0	482 930,0	1 379 663,0
5.	-ebből: állami vagyon						
6.	-ebből: saját vagyon	87 130,0	451 322,0	375 079,0	70 332,0	482 930,0	1 379 663,0
7.	Csökkenés (-)	-80 908,0	-349 345,0	-236 319,0	-35 994,0	-545 665,0	-1 167 323,0
8.	-ebből: állami vagyon						
9.	-ebből: saját vagyon	-80 908,0	-349 345,0	-236 319,0	-35 994,0	-545 665,0	-1 167 323,0
10.	Bruttó érték december 31-én	155 819,0	4 088 254,0	1 548 471,0	363 320,0	79 941,0	6 079 986,0
11.	-ebből: állami vagyon	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12.	-ebből: saját vagyon	155 819,0	4 088 254,0	1 548 471,0	363 320,0	79 941,0	6 079 986,0
13.	Halmazott értékcsökkenés január 1-jén	94 712,0	1 209 271,0	787 808,0	241 787,0		2 238 866,0
14.	-ebből: állami vagyon						
15.	-ebből: saját vagyon	94 712,0	1 209 271,0	787 808,0	241 787,0		2 238 866,0
16.	Értékcsökkenés növekedése (+) (költségként elszámolt)	15 729,0	164 310,0	115 980,0	55 480,0		335 770,0
17.	-ebből: állami vagyon						
18.	-ebből: saját vagyon	15 729,0	164 310,0	115 980,0	55 480,0		335 770,0
22.	Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (±)	-9 020,0	-52 144,0	-127 996,0	-31 285,0		-211 425,0
23.	-ebből: állami vagyon						
24.	-ebből: saját vagyon	-9 020,0	-52 144,0	-127 996,0	-31 285,0		-211 425,0
25.	Egyéb változás az értékcsökkenésben (±)						
26.	-ebből: állami vagyon						
27.	-ebből: saját vagyon						
28.	Halmazott értékcsökkenés december 31-én:	101 421,0	1 321 437,0	775 792,0	265 982,0	0,0	2 363 211,0
29.	-ebből: állami vagyon	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
30.	-ebből: saját vagyon	101 421,0	1 321 437,0	775 792,0	265 982,0	0,0	2 363 211,0
31.	Nettó érték december 31-én:	54 398,0	2 766 817,0	772 679,0	97 338,0	79 941,0	3 716 775,0
32.	-ebből: állami vagyon	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
33.	-ebből: saját vagyon	54 398,0	2 766 817,0	772 679,0	97 338,0	79 941,0	3 716 775,0

5. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0750-188/2015. SZÁMÚ JELENTÉSHÉZ

Az HGERENDŐ Zrt.
befektetett eszköz állományának alakulása a 2009-2014. I. félév közötti időszakban

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	2009. év				2010. év				2011. év				2012. év				2013. év				2014.06.30			
		Összesen	Állami vagyon	Saját vagyon	Összesen	Állami vagyon	Saját vagyon	Összesen	Állami vagyon	Saját vagyon	Összesen	Állami vagyon	Saját vagyon	Összesen	Állami vagyon	Saját vagyon	Összesen	Állami vagyon	Saját vagyon	Összesen	Állami vagyon	Saját vagyon			
1.	Nyitó állomány	3 427 923		3 427 923	3 545 428		3 545 428	3 483 559		3 483 559	3 487 450		3 487 450	3 699 391		3 699 391	3 788 508		3 788 508	3 788 508		3 788 508			
2.	Tev. szerinti értékelés	223 201		223 201	230 241		230 241	241 912		241 912	262 852		262 852	282 832		282 832	292 689		292 689	134 218		134 218			
3.	Tev. szerinti értékelés	0		0	30 638		30 638	87 911		87 911	100 309		100 309	100 309		100 309	0		0	0		0			
4.	Értékesítés eladása	0		0	223		223	107		107	0		0	0		0	0		0	0		0			
5.	Értékesítés	21 370		21 370	33 549		33 549	2 609		2 609	6 978		6 978	94 988		94 988	94 988		94 988	6 240		6 240			
6.	Sajátvétel	298		298	11 253		11 253	12 018		12 018	4 029		4 029	11 987		11 987	0		0	273		273			
7.	Átértékelés	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0			
8.	Ingyenes átadás	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0			
9.	Egyéb	14 530		14 530	1 752		1 752	2 185		2 185	6 904		6 904	6 051		6 051	6 051		6 051	0		0			
10.	Csofolás	259 399		259 399	307 736		307 736	366 742		366 742	401 072		401 072	405 715		405 715	405 715		405 715	140 731		140 731			
11.	Tev. szerinti hirtelítés	300 326		300 326	185 534		185 534	228 774		228 774	296 785		296 785	365 442		365 442	365 442		365 442	118 035		118 035			
12.	Tev. szerinti felújítás	76 078		76 078	60 333		60 333	123 859		123 859	316 228		316 228	124 390		124 390	124 390		124 390	92 657		92 657			
13.	Tev. szerinti értékelés	376 404		376 404	245 887		245 887	350 633		350 633	613 013		613 013	489 832		489 832	489 832		489 832	210 702		210 702			
14.	Egyéb beírás	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0			
15.	Egyéb törlés	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0			
16.	Átértékelés	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0			
17.	Átértékelés	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0			
18.	Értékesítés visszatérítés	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0			
19.	Értékeléskorrekció visszatérítés	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0			
20.	Egyéb	500		500	0		0	0		0	0		0	0		0	5 000		5 000	13 190		13 190			
21.	Tev. szerinti értékelés	500		500	0		0	0		0	0		0	0		0	5 000		5 000	13 190		13 190			
22.	Nyitóállomány	376 904		376 904	245 887		245 887	350 633		350 633	613 013		613 013	494 832		494 832	494 832		494 832	223 892		223 892			
23.	Záró állomány	3 545 428		3 545 428	3 483 559		3 483 559	3 487 450		3 487 450	3 699 391		3 699 391	3 788 508		3 788 508	3 788 508		3 788 508	3 871 669		3 871 669			

Az EGERERDŐ Zrt. saját tőke változása a 2013. évre vonatkozóan

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be- nem fizetett tőke	Tőketartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg szerinti eredmény
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	A saját tőke nyitóállománya az év elején	3 643 893,0	1 664 560,0	0,0	1 695 778,0	254 345,0	0,0	0,0	29 210,0
2.	A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása								
3.	Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	0,0				29 210,0			-29 210,0
4.	Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőketartalékból	0,0							
5.	Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	0,0							
6.	Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	0,0				-25 000,0	25 000,0		
7.	Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0,0							
8.	Mérleg szerinti eredmény	47 616,0							47 616,0
9.	Egyéb mozgások (osztalék stb.):	0,0							
10.	Összesen	47 616,0	0,0	0,0	0,0	4 210,0	25 000,0	0,0	18 406,0
11.	A saját tőke változása								
12.	Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	150 000,0	150 000,0						
13.	Befizetés eredmény-, tőke- vagy lekötött tartalékba	0,0							
14.	Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	0,0							
15.	Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0,0							
16.	Egyéb jogcímek:	0,0							
17.	Összesen	150 000,0	150 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18.	Záróállomány az év végén	3 841 509,0	1 814 560,0	0,0	1 695 778,0	258 555,0	25 000,0	0,0	47 616,0
19.	A saját tőke jegyzett tőke arány (%)					212%			
20.	A saját tőke és az összes forrás aránya (%)					62%			

Az EGERERDŐ Zrt. beruházásainak, felújításainak forrása a 2009-2014. I. félév közötti időszakban

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	2014.06.30	Megjegyzés
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
1.	Amortizáció - állami vagyon után							
2.	Amortizáció - saját vagyon után	165 383,0	149 380,0	241 912,0	282 852,0	292 689,0	102 926,0	
3.	Amortizációs forrás (visszapótlási kötelezettség)**							
4.	Hazai/központi forrás	211 021,0	9 447,0		26 277,0	44 423,0	75 962,0	
5.	Pályázati forrás (EU-s)		87 060,0	106 286,0	293 553,0	62 291,0	16 788,0	
6.	Eszközadalás			2 435,0	6 978,0	58 491,0		
7.	Egyéb forrás***				3 353,0	31 138,0	15 026,0	mérleg szerinti eredmény, pénzeszköz átadás
8.	Források összesen	376 404,0	245 887,0	350 633,0	613 013,0	489 032,0	210 702,0	

** Amortizációs forrás: A kezelt állami vagyonon elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás összegének megfelelő összegű beruházási, felújítási és karbantartási kötelezettség.

*** A Megjegyzés oszlopban meg kell nevezni a forrást.

1202



EGERERDŐ ERDÉSZETI ZRT.

☒ 3300 Eger, Kossuth u. 18. ☎ 06 36 801-500 ☎ 06 36 801-502
egererdo@egererdo.hu, www.egererdo.hu

Állami Számvevőszék Elnöke
Domokos László részére

Ikt.sz.: B. 11-2/2015

Kollégium - 11/16
03

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tisztelt Elnök Úr!

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
FO969/2015
Érkezett: 2015 OKT 12.
Iktatószám: K-0750-188-1202
Melléklet:.....

Az ÁSZ tv. 29.§ (2) bekezdése szerint „ Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – EGERERDŐ Erdészeti Zrt.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezethez az alábbi pontosításokat és kiegészítéseket tesszük:

- 4.oldalon a mérlegfőösszeg helyesen 6 152,4 M Ft a 7.oldalon szereplő adattal egyezően
- 7.oldalon az első bekezdésben a 2009.évi vagyon meghatározásánál a „nyitó” szöveg kiegészítés hiányzik
- 8.oldal utolsó előtti sorában helyesen: „vadvár” (ugyanaz az elírás a 19.oldal közepén)
- a 14.oldal táblázatának első oszlopában a mérlegfőösszeg nem egyezik, javítás után a Passzív időbeli elhatárolások 1 272,2 és a Források összesen 5 558,3
- a 19.oldal 4.bekezdéséhez az alábbi megjegyzéseket tesszük:
 - o a 10 eset a vizsgált időszak alatt összességében történt
 - o figyelembe véve a társaság által kezelt erdőterület nagyságát, a fenti esetszám nem kiugró
 - o a vizsgált időszakban és azt megelőzően is, a független állami szervként működő erdészet hatóság a társaság szakmai tevékenységét jónak minősítette
- a 21. oldal 4.bekezdéséhez az alábbi megjegyzést tesszük:
 - o a Szabályzatban helytelenül szereplő, ötvenkénti leltárfelvétel csak a tárgyi eszközök egy szűk csoportjára (föld alatti kábelek, alagutak, csővezetékek, légvezetékek) vonatkozott

Köszönjük felkészült kollégáik ellenőrzés során tanúsított korrekt együttműködését

Eger, 2015. október 8.

Üdvözlettel

EGERERDŐ Zrt.

3300 Eger, Kossuth L. út 18.

Dr. Jung László
vezérigazgató

Az EGERERDŐ Zrt. újrahasznosított papír felhasználásával is óvja és védi a kezelésére bíztott erdőállományokat.



„Erdészek a jövő szolgálatában!”



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0750-186/2015.

Dr. Jung László úr
vezérigazgató
EGERERDŐ Zrt.

Eger

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – EGERERDŐ Erdészeti Zrt.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2015. 11. hó 02. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-0750-186/2015.

Tájékoztató
az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – EGERERDŐ Erdészeti Zrt.” című jelentéstervezetre 2015. október 12-én érkezett észrevételeit áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet 4. oldal 3. bekezdésére (Bevezetés) tett első észrevétel

A dokumentumok ismételt áttekintése alapján a mérlegfőösszegét 6152,3 M Ft-ról 6152,4 M Ft-ra pontosítjuk, összhangban a 7. oldal 1. bekezdésében és a 14. oldal táblázatában szereplő adattal.

2. A jelentéstervezet 7. oldal 1. bekezdésére tett észrevétel

A vonatkozó bekezdésben a 2009. évi adatot az egyértelműség érdekében a „nyitó” szóval kiegészítjük.

3. A jelentéstervezet 8. oldal utolsó előtti sorára és a 19. oldal 4. bekezdésére tett észrevétel

Az elírást helyesbítjük „vadvár”-ra.

4. A jelentéstervezet 14. oldal táblázatára tett észrevétel

A dokumentumok ismételt áttekintése alapján a táblázat 16. és 17. sorait pontosítjuk.


5. A jelentéstervezet 19. oldal 4. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételben leírt megjegyzések nem cáfolják a bírságok kiszabására vonatkozó ténszerű megállapítást, ezért annak módosítása nem indokolt.

6. A jelentéstervezet 21. oldal 4. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételben a leltárfelvétel szabályozására vonatkozó megjegyzés a megállapítás helytállóságát nem vitatja, ezért annak módosítása nem indokolt.

Budapest, 2015. 11. hó 02. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

V-0450-188/2015.

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRGAZGATÓ

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.

Ikt. sz.: MNV/01/47959/ /2015.
Hiv. sz.: V-0750-173/2015.

Tisztelt Elnök Úr!

A 2015. szeptember 28. napján „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – EGERERDŐ Erdészeti Zrt.” tárgyában kézhez vett, V-0750-173/2015. ikt. sz. Jelentés-tervezetre az alábbi észrevételeket kívánom tenni.

I. fejezet / 10. old. második-negyedik bekezdés, II.5. fejezet / 23. old. első bekezdés és 11. old. Javaslat az MNV Zrt. vezérgazdátójának a)-c) pontok

„A vagyonkezelésbe adott állami vagyon tekintetében tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. és NFA tevékenysége az ellenőrzött időszakban nem támogatta teljes körűen a felelős vagyongazdálkodás megvalósulását, a VSZ-szel kapcsolatban felírt hiányosságok megszüntetésére és a hatályos jogszabályoknak való megfeleltetésre vonatkozóan nem kezdeményeztek intézkedéseket. A vagyonkezelésbe adott állami vagyon tekintetében tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. és NFA nem végeztek a Vhr.-ben és a Nemzeti Földalapba tartozó földrésztetek hasznosításának részletes szabályairól szóló 262/2010. (XI.17.) Korm. rendeletben foglalt, a vagyonyilvántartás hitelességére, teljességére és helyességére vonatkozó ellenőrzést a Társaságnál.

Az EGERERDŐ Zrt. a KVI-vel 1996. november 1-jén kötött vagyonkezelési szerződés alapján végezte a Magyar Állam tulajdonában álló erdővagyon és egyéb művelési ágú termőföld ingatlanok kezelését. A Társaság, mint vagyonkezelő és a KVI között létrejött szerződéses jogviszony kereteit a VSZ-ben foglalt jogok és kötelezettségek töltötték ki. A VSZ nem támogatta a Vhr. 3. § (1) bekezdésében foglalt, a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatta szabályszerű vagyongazdálkodást. Az ellenőrzött időszakban a VSZ nem felelt meg a jogszabályi rendelkezéseknek, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht., 109/B. §, 109/G. §, a Vadvédelmi tv. 98. § rendelkezései vonatkozásában. VSZ vagyonkezelői jog átengedésére vonatkozó 3.2.3. pontja 2012-től nem felelt meg az Nvtv. 11. § (8) bekezdésében foglaltaknak, amely szerint a Társaság a vagyonkezelői jogát harmadik személyre nem ruházhatta át, a VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a VSZ-t a felek évente nem vizsgálták felül. A felek nem tetek eleget a Vhr. 54. § (7) bekezdésében foglalt rendelkezésnek és a Vhr. hatálybalépését követő hat hónapon belül nem kezdeményezték a Nemzeti Földalapba tartozó ingatlanokra vonatkozóan a VSZ megszüntetését és a Vtv., illetve Vhr. szabályainak megfelelő szerződés megkötését, így a VSZ nem tartalmazta a 2007-ben hatályba lépett Vtv. és Vhr. előírásait.

A vagyonkezelésbe adott állami vagyon tekintetében tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. és NFA nem végeztek a Vhr. 20. § (1)-(2) bekezdéseiben és a Nemzeti Földalapba tartozó földrésztetek hasznosításának részletes szabályairól szóló 262/2010. (XI.17.) Korm. rendelet 47. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt, a vagyonyilvántartás hitelességére és teljességére vonatkozó ellenőrzést a Társaságnál.



Javaslat az MNV Zrt. vezérigazgatójának

a) Tegyen intézkedéseket az erdőgazdasági társaság közreműködésével a tényleges állapotot rögzítő és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyongazdálkodási szerződés megkötésére.

b) Tegyen intézkedéseket a vagyongazdálkodási szerződés felülvizsgálatának elmaradásával, valamint a Nemzeti Földalapba tartozó ingatlanokra vonatkozó VSZ megszüntetésével összefüggésben feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.

c) Intézkedjen a Társaság vagyonyilvántartása hitelességének, teljességének és helyességének jogszabályban foglaltak szerinti ellenőrzéséről."

Sajnálattal állapítottuk meg, hogy a Jelentés-tervezet egyáltalán nem veszi figyelembe a vizsgált időszakban megindított és több eljárási cselekményt is magába foglaló intézkedés-sorozatunkat, amelynek a célja a Jelentés-tervezetben egyébiránt joggal kifogásolt hiányosságok megszüntetése, az erdőgazdasági társaságok működésének jogszabályi megfelelésének biztosítása volt. Ezzel a Jelentés-tervezet azt sugallja, hogy a tulajdonosi joggyakorlók részéről egyáltalán nem volt szándék az erdőgazdasági társaságok működésének, illetve a vagyongazdálkodási körülményeinek hatályos jogszabályok szerinti szabályozására, amely egyébiránt nem felel meg a valóságnak és az adatszolgáltatásunk során sem erről tájékoztattuk Önöket.

Mindamellett elismerjük, hogy a probléma a kezelt vagyonelemek nagy száma, ebből kifolyólag a szabályozást igénylő körülmények nagy száma és sokrétűsége miatt nehezen átlátható, ezért kérjük, engedjék meg, hogy a munkánkat segítő szándékkal korábbi tájékoztatásunkat ismételten megerősítsük, azzal a kifejezett kéréssel, hogy a Jelentésünkben az általunk vitatott megállapítást szíveskedjenek módosítani, és az MNV Zrt. által a megoldás irányába megtett intézkedéseket feltüntetni.

Az ideiglenes vagyongazdálkodási szerződéseken alapuló kezelői jogviszony újrászabályozása, az ideiglenes vagyongazdálkodási szerződések megszüntetése és végleges vagyongazdálkodási szerződések megkötése érdekében az intézkedéseink már 2011. évben megkezdődtek, párhuzamosan a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. tv. 34. § (3) bekezdés c) pontja szerinti feladat- illetve vagyónátadással.

Az intézkedéseink alapja a 2011. évben, MNV/01/29518/2011. szám alatt szakterületünk által bekért, az erdőgazdasági társaságok 2010. december 31-i, illetve 2011. július 31-i fordulónapra vonatkozó leltárjelentése volt, amelyet elsődlegesen az NFA tv. szerinti előírt vagyónátadás elvégzése céljából kértünk meg az erdőgazdasági társaságoktól. Ugyanakkor a leltárjelentéshez benyújtott földrészlet listák voltak az első olyan kimutatások, amelyek a kezelt vagyon elemeket a FÖMI adatbázisán alapuló (az aktuális ingatlan-nyilvántartási állapotnak megfelelően) alrészletes bontásban tartalmazták.

A vizsgált időszakban megindított és lefolytatott intézkedéseink a következők:

1. Az erdőgazdasági társaságok által kezelt vagyonelemek tulajdonosi joggyakorlók szerinti elhatárolása, NFA átadás előkészítése, az erdőgazdasági társaságok bevonásával. A Nemzeti Földalapba tartozó vagyonelemek NFA átadása 2012-2013. években megtörtént, majd a visszamaradt vagyonelemek – többségében kivett megnevezésben nyilvántartott földrészletek – elhatárolását is elvégeztük. A feladat végrehajtása 2014. május 31-ig teljesült.

Az intézkedéssel az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó vagyonelemek körét – a közös tulajdonosi joggyakorlás alatt álló ingatlanok kivételével -, azaz a végleges vagyongazdálkodási szerződések ingatlanlistáit meghatároztuk.

Meg kívánjuk jegyezni, hogy az erdőgazdasági társaságok a 2011. évi leltárjelentéseikhez minden esetben csatolták a jelentés tartalmára vonatkozó teljességi nyilatkozatukat is, így azok tartalmát mint teljes körű adatszolgáltatást kezeltük.

A hivatkozott iratokat az eljárás során a Tisztelt Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátottuk.

2. Az erdőgazdasági társaságok által kezelt vagyon értékelését 2014. május 31-ig elvégeztük, részben külső piaci szereplő által megállapított vagyonelemértékelési adatok (az IFUA értékbecslési adatai), részben belső szakértők és a kontrolling szakterület által az MNV Zrt. hatályos értékelési szabályzata által megállapított értékadatok figyelembe vételével.

3. Az MNV Zrt. Igazgatósága 511/2012. (X. 08.) IG sz., valamint 717/2013. (IX. 23.) IG sz. határozataiban Intézkedési tervek fogadott el „a 28/2012. (IX. 24.) sz. RJGY határozatában előírt, valamint az MNV Zrt. rábízott vagyron 2012. évi beszámolója könyvvizsgálói minősítésének megtartásához szükséges és egyéb feladatokról”. Az Intézkedési tervek magukban foglalták az erdőgazdasági társaságok által kezelt vagyron analitikájának előállítását, illetve az erdőtársaságokkal végleges (nem ideiglenes) vagyronkezelői szerződések megkötését. A 717/2013. (IX. 23.) IG sz. határozat melléklete tartalmazza a feladat végrehajtása érdekében már megtett intézkedéseket (pl. „Megtörtént az erdőgazdaságok által kezelt vagyron listáinak vagyronkezelői jelentésekkel való egyeztetése; a vagyronkezelési szerződés tartalmi kérdéseinek, az erdőgazdaságok véleményének feldolgozása, MFB Munkacsoport egyeztetések történtek stb.), valamint rögzíti a még elvégzendő feladatokat. Ennek megfelelően az MNV Zrt-nél 2012-től folyamatban van az erdőgazdasági társaságok vagyronanalitikájának előállítása és vagyronkezelési szerződései tárgyú projekt.

A hatályos jogszabályoknak megfelelő vagyronkezelési szerződés tervezetét a vizsgálati időszak során az MNV Zrt. belső szakterületi egyeztetést követően előkészítettük, és a 2014. március 18-án megtartott Munkacsoport értekezleten az erdőgazdaság képviselőivel, továbbá a tulajdonosi joggyakorlók (NFA, illetve akkor még Magyar Fejlesztési Bank Zrt.) képviselőivel ismertettük annak tartalmát. A szerződés szövegtervezetének véleményezése ekkor megkezdődött, ugyanakkor elismerjük, hogy a végleges szerződésváltozat már az Önök által vizsgált időszakot követően került elfogadásra. Ugyancsak a 2014. március 18-án megtartott Munkacsoport értekezleten tettünk javaslatot a vagyronkezelési díj alapjának és mértékének meghatározására.

4. Az erdőgazdasági társaságok által kezelt és a saját vagyronok vagyronelemenkénti, valamint a kezelt vagyronelemek tulajdonosi joggyakorlók szerinti elhatárolására vonatkozó intézkedésünket a vizsgált időszakban előkészítettük.

Tájékoztatjuk továbbá Elnök Urat az alábbiakról:

A Jelentés-tervezet 11. oldalán található, az MNV Zrt. vezérigazgatójára vonatkozó, a) pont alatti, vagyronkezelési szerződés megkötésére irányuló javaslathoz kapcsolódóan felhívjuk a Tisztelt Állami Számvevőszék figyelmét arra, hogy a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium KGTF/377-6/2014-NFM, valamint KGTF/377-7/2014. számok alatt adott utasításokat a fenti feladatok elvégzésére. Ezekről, illetve az utasításokra adott jelentésünkről a korábbi adatszolgáltatásunk keretében szintén kitértünk.

A vagyronkezelési szerződés vizsgált időszakot követően elfogadott tervezetének mellékletét képezik az MNV Zrt. azon szabályzatai is, amelyek a kezelt vagyron nyilvántartását, a beruházások nyilvántartását és az azzal kapcsolatos elszámolásokat, illetve a tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatos, a jelenlegi jogszabályi környezetnek megfelelő szabályokat tartalmazzák:

- Az állami tulajdonon, egyéb vagyronkezelők által vagyronkezelt eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának eljárásrendjéről szóló 35/2014. számú vezérigazgatói utasítás,
- A Magyar Nemzeti Vagyronkezelő Zrt. Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzata – a 39/2014. számú vezérigazgatói utasítás, továbbá
- A Magyar Nemzeti Vagyronkezelő Zrt. állami vagyron vagyronkezelőire, az állami vagyront használókra és a társasági részesedések esetében az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlását megbízottként ellátókra vonatkozó Vagyron-nyilvántartási Szabályzatáról szóló 12/2014. számú vezérigazgatói utasítás.

Fentiek mellett megemlíthető az MNV Zrt. folyamatba épített, illetve vagyron nyilvántartás vezetését támogató ellenőrzési módszertanról szóló 11/2014. számú vezérigazgatói utasítás.

Egyeztetéseink során az erdőgazdasági társaságok tájékoztatást kaptak a szabályzataink tartalmára vonatkozóan.

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium ÁVF/21310/2015-NFM számú tájékoztató levele szerint Miniszter Úr vagyrongazdálkodási szempontból nem támogatja az erdőgazdasági társaságok ideiglenes vagyronkezelési szerződéseit kiváltó vagyronkezelési szerződések megkötését, ideértve az MNV Zrt. vagyronkezelési szerződésekkel kapcsolatos jóváhagyó döntéseit is.

Az MNV Zrt-re vonatkozóan hivatkozott jogszabály, a Vhr. 20. § (1)-(2) bekezdése 2014. március 14-ig - csaknem az ellenőrzött időszak végéig - a következőképpen rendelkezett:

„(1) Az állami vagyon kezelőjét, használóját megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét a Vtv. 17. §-ának d) pontja alapján az MNV Zrt. - szükség szerint a területi szervei útján - ellenőrzi. Ennek érdekében a vagyon kezelésére, hasznosítására kötött szerződésben rögzíteni kell, hogy a tulajdonosi ellenőrzés eljárásrendjét, a felek jogait, kötelezettségeit a felek a szerződés részének tekintik.
(2) A tulajdonosi ellenőrzés célja az állami vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata, ennek keretében a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a központi költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási intézkedések feltárása és a jogszerű állapot helyreállítása, továbbá a vagyonyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítása.”

A tulajdonosi ellenőrzés alatt a Területi Irodák által folytatott ellenőrzést is értette a jogszabály, amiből egyenesen következik a szakterületi munkafolyamatba épített ellenőrzési kötelezettség figyelembe vételének a lehetősége.

Fentiekre tekintettel kérjük a Jelentés-tervezet 10., illetve 23. oldalán található azon megállapítások törlését, hogy az MNV Zrt. nem kezdeményezett intézkedéseket, és nem végzett a Vhr. 20. § (1)-(2) bekezdéseiben és a Nemzeti Földalapba tartozó földrészteltek hasznosításának részletes szabályairól szóló 262/2010. (XI.17.) Korm. rendelet 47. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt, a vagyonyilvántartás hitelességére és teljességére vonatkozó ellenőrzést a Társaságnál, kérjük a megtett intézkedések feltüntetését, és a Jelentés-tervezet 11. oldalán található, az MNV Zrt. vezérigazgatójára vonatkozó b) pontot a megtett intézkedések folyamatosságára tekintettel törölni, a c) pont alatti javaslatot szövegszerűen ekként módosítani:

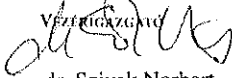
Javaslat az MNV Zrt. vezérigazgatójának

c) Az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó (az Erdőgazdasági Társaságok által az MNV Zrt. részére jelentett) vagyonelemek tekintetében intézkedjen a Társaság vagyonyilvántartása hitelességének, teljességének és helyességének jogszabályban foglaltak szerinti ellenőrzéseinek erősítéséről.

Kérem Elnök Urat, hogy a Jelentés véglegesítése során jelen észrevételeinket szíveskedjenek figyelembe venni.

Budapest, 2015. október 14.,

Üdvözlettel:

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONSZERZŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ

dr. Szívek Norbert
vezérigazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0750-184/2015.

Dr. Szivék Norbert úr
vezérigazgató
Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – EGERERDŐ Erdészeti Zrt.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2015. 11. hó 03. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-0750-184/2015.

Tájékoztató
az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – EGERERDŐ Erdészeti Zrt.” című jelentéstervezetre 2015. október 13-án érkezett észrevételeit áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. **A vagyongazdálkodási szerződéshez kapcsolódó megállapításokra tett észrevétel (I. fejezet / 10. oldal 2-3. bekezdés, II. 5. fejezet / 23. oldal 1. bekezdés, 11. oldal javaslat az MNV Zrt. vezérigazgatójának a)-b) pontok)**

A jelentéstervezet vagyongazdálkodási szerződéshez kapcsolódó megállapításai helytállóak. Az erdőgazdasági társaság működése jogszabályi megfelelése biztosításának érdekében tett kezdeményezésekről adott tájékoztatásukat köszönettel vettük, azonban azok nem eredményezték az ideiglenes vagyongazdálkodási szerződés olyan módosítását, vagy olyan új vagyongazdálkodási szerződés megkötését, amely biztosította volna a VSZ hiányosságainak megszüntetését, illetve a hatályos jogszabályoknak való megfelelést. Ezért az MNV Zrt. vezérigazgatójának és az NFA elnökének megfogalmazott intézkedést igénylő megállapítás, valamint az MNV Zrt. vezérigazgatójának megfogalmazott javaslat a) és b) pontjának módosítása nem indokolt. Az egyértelműség érdekében a 10. oldal 2. bekezdés 1. mondatát és a 23. oldal 1. bekezdés 1. mondatát az alábbiak szerint pontosítjuk:

„... a VSZ-szel kapcsolatban feltárt hiányosságok megszüntetése és a hatályos jogszabályoknak való megfeleltetése nem történt meg.”

2. **Az MNV Zrt. ellenőrzési kötelezettségének elmulasztására vonatkozó megállapításokra tett észrevétel (I. fejezet 10. oldal 4. bekezdés, II. 5. fejezet / 23. oldal 1. bekezdés és 11. oldal javaslat az MNV Zrt. vezérigazgatójának c) pont)**

Az MNV Zrt. nem bocsátott az ÁSZ ellenőrzés rendelkezésére az MNV Zrt., vagy Területi Irodái által a Vhr. 20. § (1)-(2) bekezdései szerint végzett ellenőrzésekről dokumentumokat. A jelentéstervezet megállapításai és a javaslat helytállóak, módosításuk nem indokolt.

Budapest, 2015. 11. hó 03. nap

Makkai Mária
felügyeleti vezető

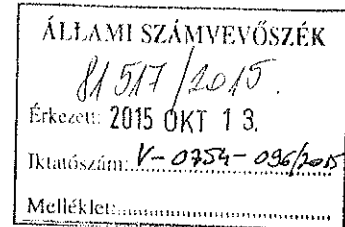


M728767

5567-17/2015

Domokos László úr
elnök részére
Állami Számvevőszék

Budapest



Mallai M.

Dez

Tisztelt Elnök Úr!

2015. szeptember 28-án köszönettel kézhez vettük az Állami Számvevőszék „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzéséről” szóló jelentéstervezeteket az alábbi cégekre:

- Északerdő Erdőgazdasági Zrt. (Ikt.szám: V-0754-086/2015.)
- EGERERDŐ Erdészeti Zrt. (Ikt.szám: V-0750-172/2015.)
- Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt. (Ikt.szám: V-0753-096/2015.)
- Ipoly erdő Zrt. (Ikt.szám: V-0749-146/2015.)
- KEFAG Kiskunsági Erdészeti és Faipari Zrt (Ikt.szám: V-0764-054/2015.)
- Kisalföldi Erdőgazdaság Zrt (Ikt.szám: V-0758-056/2015.)
- SEFAG Erdészeti és Faipari Zrt (Ikt.szám: V-0752-089/2015.)
- Szombathelyi Erdészeti Zrt. (Ikt.szám: V-0757-060/2015.)
- VADEX Mezőföldi Erdő-és Vadgazdálkodási Zrt. (Ikt.szám: V-0765-044/2015.)
- Zalaerdő Erdészeti Zrt. (Ikt.szám: V-0760-075/2015.)

Az MFB Zrt. a jelentéstervezetekkel kapcsolatosan 2 féle szempontból kíván észrevételt tenni:

1. A jelentésekben megfogalmazott központi probléma
2. Egyedi esetek

MFB Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1051 Bévköves, Madár u. 37. | Levélcím: 1065 Budapest, Ft. 676 | Telefon: +36 1 478 1400 | Fax: +36 1 428 1490
E-mail: mfb@info.hu | Céggjegyzékszám: 01-10-041712 Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

www.mfb.hu

I. A jelentésekben megfogalmazott központi probléma

Az ÁSZ az egyedi jelentéseiben az erdőgazdasági társaságokat, valamint a vagyonkezelésbe adott állami vagyon tekintetében tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. és Nemzeti Földalapkezelő (továbbiakban: NFA) tevékenységét marasztalta el.

Alapvető problémaként jelenik meg, hogy az erdők által kezelt eszközök – az NFA-val, a Kincstári Vagyon Igazgatósággal, és az MNV Zrt-vel kötött vagyonkezelési megállapodásban rögzített - értéken nem szerepelnek a Társaságok könyveiben.

Az MFB Zrt. tudatában volt a problémának (azt az ÁSZ jelentésben is említett, 2010. évben végzett átvilágítási jelentés is tartalmazta, melynek nyomon követése, beszámoltatása megtörtént) és folyamatosan egyeztetett az MNV Zrt-vel és az NFA-val a rendezés ügyében. Az ideiglenes vagyonkezelési szerződés módosítására, véglegesítésére a vagyonkezelésbe adónak (MNV, NFA) van lehetősége, a Társaságok szerződő partnerként észrevételeket, javaslatokat tehetnek. A szerződés véglegesítése érdekében a Társaságok és az MFB Zrt. képviselői minden olyan egyeztetésen (pl.: az MNV Zrt. által létrehozott bizottság) részt vettek, amelyre meghívást kaptak, illetve azokon érdemi javaslatokat tettek.

Ahogy a jelentés is megjegyzi, az egyeztetések az ellenőrzés befejezésig nem kerültek lezárásra, így a Társaságoknál nem áll rendelkezésre a vagyonkezelésben lévő állami vagyonra és annak nagyságára vonatkozó, az MNV Zrt. és az NFA nyilvántartásával egyező adat.

Az ÁSZ 2013. évi „Az állami vagyon feletti kontroll – Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzéséről” szülő jelentése alapján a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium - az ÁSZ-szal egyeztetett – alábbi főbb pontokat tartalmazó intézkedési tervet (1. sz. melléklet) állított össze, melyet a 2014. április 25-én kelt levelében küldött meg az MFB Zrt. részére:

- a Társaságok által kezelt állami ingatlanok és egyéb vagyonelemek értéken történő nyilvántartása,
- a vagyonkezelési díjak egyértelmű és tulajdonosi joggyakorló szervezetenkénti meghatározása,
- az új vagyonkezelési szerződés megkötése,
- a Társaságok kezelt és saját vagyonának vagyonelemekénti, valamint a kezelt vagyonelemek tulajdonosi joggyakorló szerinti elhatárolása.

Az MFB törvény módosításának 2014. július 16-i hatályba lépésével az MFB Zrt. állami erdőgazdaságok feletti tulajdonosi joggyakorlása megszűnt, az a Földművelésügyi Minisztériumhoz került át, így az intézkedési tervben való közreműködésre, illetve a végrehajtás nyomon követésére az MFB Zrt-nek nem volt lehetősége.

A jelentések az MNV Zrt. vezérigazgatójának, az NFA elnökének és az erdészeti társaságok vezérigazgatóinak fogalmaztak meg intézkedési javaslatokat.

2. Egyedi esetek:

KEFAG Kiskunsági Erdészeti és Faipari Zrt.

A jelentéstervezet többször hibásan hivatkozik az MFB Zrt.-re, amikor az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.) 17. § (1) bekezdés d) pontja szerinti rendszeres ellenőrzés elmaradására mutat rá. A Vtv. hivatkozott bekezdése alapján az ellenőrzés az **MNV Zrt. feladata**. Kérjük a társaság feletti tulajdonosi joggyakorló hivatkozások törlését (8. oldal 7. bekezdés és 32. oldal 6. bekezdés)

Kisalföldi Erdőgazdaság Zrt.


A jelentéstervezet hibásan hivatkozik az MFB Zrt.-re, amikor a Vtv. 17. § (1) bekezdés d) pontja szerinti rendszeres ellenőrzés elmaradására mutat rá. A Vtv. hivatkozott bekezdése alapján az ellenőrzés az **MNV Zrt. feladata**. Kérjük a társaság feletti tulajdonosi joggyakorló hivatkozások törlését (29. oldal 4. bekezdés)

Szombathelyi Erdészeti Zrt.


A jelentéstervezet hibásan hivatkozik az MFB Zrt.-re, amikor a Vtv. 17 § (1) bekezdés d) pontja szerinti rendszeres ellenőrzési elmaradására mutat rá. A Vtv. hivatkozott bekezdése alapján az ellenőrzés az **MNV Zrt. feladata**. Kérjük a társaság feletti tulajdonosi joggyakorló hivatkozás törlését. (32. oldal 5. bekezdés).

Budapest, 2015. október 12.

Tisztelettel:


Sziládi-Losteiner Dóra
ügyvezető igazgató

MFB MAGYAR FEJLESZTÉSI BANK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1051 Budapest, Nádor u.31.
27.


Kocsis Péter
osztályvezető

Melléklet:

NFM levél (Ikt.szám: KGTF/377-7/2014-NFM)





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0754-104/2015.

Nagy Csaba úr
vezérigazgató
Magyar Fejlesztési Bank Zrt.

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

Az „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” című ellenőrzés tekintetében 10 társaság jelentéstervezetére tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2015. 11. hó 12. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-0754-104/2015.

Tájékoztató
az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

„Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” című ellenőrzés tekintetében az Északerdő Erdőgazdasági Zrt., az EGERERDŐ Erdészeti Zrt., a Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt., az IPOLY ERDŐ Zrt., a KEFAG Kiskunsági Erdészeti és Faipari Zrt., a Kisalföldi Erdőgazdasági Zrt., a SEFAG Erdészeti és Faipari Zrt., a Szombathelyi Erdészeti Zrt., a VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zrt., illetve a Zalaerdő Erdészeti Zrt. társaságok jelentéstervezetére 2015. október 13-án érkezett észrevételeket áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. **A jelentésekben megfogalmazott központi problémával kapcsolatban tett észrevételek**
A jelentésekben megfogalmazott központi problémával kapcsolatban adott tájékoztatásukat köszönettel vettük, azonban azok alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. **Egyedi esetekkel kapcsolatban tett észrevételek**

A KEFAG Kiskunsági Erdészeti és Faipari Zrt. jelentéstervezetének 8. oldal 7. bekezdésére, valamint 32. oldal 6. bekezdésére tett észrevétel

A rendelkezésre álló dokumentumok ismételt áttekintését követően a jelentéstervezet 8. oldal 7. bekezdésében, valamint 32. oldal 6. bekezdésében töröljük a tulajdonosi joggyakorló 2 számú alsóindexszel jelölt hivatkozását.

A Kisalföldi Erdőgazdasági Zrt. jelentéstervezetének 29. oldal 4. bekezdésére tett észrevétel

A rendelkezésre álló dokumentumok ismételt áttekintését követően a jelentéstervezet 29. oldal 4. bekezdésében töröljük a tulajdonosi joggyakorló 2 számú alsóindexszel jelölt hivatkozását.

A Szombathelyi Erdészeti Zrt. jelentéstervezetének 32. oldal 5. bekezdésére tett észrevétel

A rendelkezésre álló dokumentumok ismételt áttekintését követően a jelentéstervezet 32. oldal 5. bekezdésében töröljük a tulajdonosi joggyakorló 2 számú alsóindexszel jelölt hivatkozását.

Budapest, 2015. év *AA.* hó *02* nap

Makkai Mária
felügyelői vezető

1223



**Nemzeti Földalapkezelő
Szervezet**

Székhely: 1149 Budapest, Bosnyák tér 5.
Törzskönyvi azonosítószám: 775706

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
82569/2015
Érkezett: 2015 OKT 16
Iktatószám: V-0749-151/2015
Melléklet:.....

Hallai N.

B

Iktatószám: NFA-002589/017/2015

Hiv. szám: **ÁSZ-V-0599/2014-2015**

Érintett ÁSZ iktatószámok: V-0749-148/2015, V-0750-174/2015, V-0751-121/2015,
V-0752-091/2015, V-0753-098/2015, V-754-088/2015, V-0755-124/2015, V-0757-062/2015,
V-0758-058/2015, V-0760-077/2015, V-0764-056/2015, V-0765-046/2015,
V-0766-140/2015, V-0767-056/2015.

Domokos László
Elnök

Állami Számvevőszék

1052 Budapest

Apáczai Csere János utca 10

Tárgy: Észrevétel megküldése „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzéséről” készített jelentés tervezeteire.

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék 2014 novemberében megkezdte „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzését” amelyről 2015 októberétől érintettség okán az NFA részére az elkészített munkaanyag tervezeteit vizsgált erdőgazdaságonként, megküldte Szervezetünk részére véleményezésre.

A munkaanyag valamennyi tervezte egységesen, az NFA Elnöke részére feladatszabást tartalmaz, melyhez az alábbi észrevételeket tesszük:

A jelentéstervezetekben tett megállapítások helytállóságát nem vitatjuk, azonban szükségesnek látjuk az NFA elnökének tett javaslatokkal a), b) és c) kapcsolatban a következő tájékoztatást megadni.

a) „*Tegyen intézkedéseket az erdőgazdasági társaságok közreműködésével a tényleges állapotot rögzítő és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyongazdálkodási szerződés megkötésére.*”

Tájékoztatjuk, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyongazdálkodási szerződések megkötése érdekében **több intézkedés történt**, jelenleg is folyamatban van a szerződések előkészítése és a vagyongazdálkodásban maradó, illetve kikerülő földrészek adatainak egyeztetése.

Előzményként fontos kiemelni, hogy a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet 2010. szeptember 1. napjával történt létrehozását követően (2012. évben) került sor a vagyongazdálkodásban lévő földrészek MNV Zrt. részéről történő átadására. Az átadási dokumentumok alapján Szervezetünk gondoskodott a közhiteles nyilvántartásokban a megváltozott tulajdonosi joggyakorlás feltüntetéséről. Az erdőgazdaságok esetében ez 2012. év végéig, illetve 2013. év elején megtörtént ennek az ingatlan-nyilvántartásban történő átvezetése is.

Megjegyezzük, hogy az MNV Zrt. részéről történő átadás kizárólag a - több évtizede kötött, és azóta többször módosított - vagyongazdálkodási szerződések és a földrészek Excel táblázatban történő átadását jelentette, tehát nem egy naprakész vagyonyilvántartást tartalmazott. Ennek következtében szükségesszerűvé vált a Nemzeti Földalapkezelő Szervezetnek egy saját nyilvántartás felépítése, illetve a szerződések tartalmának feldolgozása.

A számviteli ellenőrzéssel érintett időszakban, illetve még jelenleg is lezáratlan az MNV Zrt. és NFA közötti átadás-átvételi folyamat. Az MNV Zrt. további földrészek átadását készíti elő, ugyanis az MNV Zrt. vagyoni körébe tartozó földrészekre szintén tervezi a vagyongazdálkodási szerződés megkötését, és ennek a folyamatnak a részeként a még át nem adott földrészek átadása is most történik. Természetesen az NFA is folyamatosan biztosítja a különböző hasznosítási, illetve hatósági eljárások során az erdőgazdaságok vagyongazdálkodásában lévő földrészek tulajdonosi joggyakorlójának rendezését az MNV Zrt megkeresésével, közös minősítési eljárás lefolytatásával. A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet által megbízott ügyvédi iroda, jelentést készített a szerződés és a tárgyat képező földrészek jogi helyzetének tisztázására.

Időközben az erdőgazdaságok, mint társaságok feletti tulajdonosi joggyakorló személyében is változás történt. Így új alapokon indulhatott meg a vagyongazdálkodási szerződés előkészítése. Ennek a folyamatnak részeként, az NFA megbízott egy Ügyvédi Konzorciumot, továbbá Szervezetünkönél külön Erdészeti munkacsoport alakult 2015 májusában és azt követően a következő intézkedések történtek:

Az Erdőgazdaságok részére vagyongazdálkodásba adásra tervezett ingatlanok felülvizsgálata folyamatban van az Ügyvédi Konzorcium által. A felülvizsgálat tárgyat képező ingatlanok köre három részből tevődik össze:

- az erdőgazdaságok ideiglenes vagyongazdálkodási szerződésének tárgyat képező ingatlanok,

- azon ingatlanok, amelyeket az erdőgazdaságok az ideiglenes vagyonkezelési szerződésükben szereplő ingatlanokon felül kértek vagyonkezelésbe,
- valamint azok az ingatlanok, amelyeket az NFA kíván az erdőgazdaságok vagyonkezelésébe adni.

A rendelkezésre álló dokumentumokban szereplő ingatlanokból erdőgazdaságonként egy egységes, az összes vagyonkezelésbe adandó ingatlant tartalmazó táblázat készült, amely tartalmazza az ingatlanok vagyonkezelésbe adás szempontjából releváns adatait, bejegyzett jogokat, feljegyzett tényeket. A táblázat adatai összevetésre kerültek a közhiteles ingatlan-nyilvántartásban szereplő adatokkal, feltárva ezáltal, hogy mely ingatlanok adhatóak vagyonkezelésbe és melyek azok, amelyeknél valamilyen előzetes intézkedés megtétele szükséges.

Az Nfatv. 8. §-a alapján a Birtokpolitikai Tanács dönt erdőgazdaságonként az erdőgazdaságok vagyonkezelési szerződésének megkötéséről.

Zárójelben jegyezzük meg, hogy például a TAEG Zrt. esetében elkészült a fentebb részletezett táblázat, amely alapján összeállításra került azon ingatlanok listája, amelyre elindítható a vagyonkezelésbe adási eljárás. Megközelítőleg 18 000 ha nagyságú területnek tervezi Szervezetünk a TAEG Zrt. részére történő vagyonkezelésbe adását, ebből 15.308,3880 ha terület az, amelyre elindította a vagyonkezelésbe adást. Az alábbi jogszabályhelyek alapján Szervezetünk megkereste az Földművelésügyi Minisztériumot az egyetértő nyilatkozatok, valamint az alapító határozat kiadása érdekében, valamint a NÉBIH-et, mint erdészeti hatóságot a vagyonkezelő erdőgazdálkodói alkalmasságát megállapító jóváhagyásának megkérése végett.

Az Nfatv. 20. § (7) bekezdése alapján „Az állam 100%-os tulajdonában álló erdő és erdőgazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló földterületet érintő vagyonkezelési szerződés létrejöttéhez az erdészeti hatóságnak - a vagyonkezelő erdőgazdálkodói alkalmasságát megállapító - jóváhagyása szükséges”.

Az Nfatv. 23. § (2) bekezdése alapján a Nemzeti Földalapba tartozó védett természeti területek és a Natura 2000 területek vagyonkezelésbe adására, tulajdonjogának bármely jogcímen történő átruházására csak a természetvédelemért felelős miniszter egyetértése esetén kerülhet sor. Az állam 100%-os tulajdonában álló erdő, továbbá erdőgazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló földterület vagyonkezelésbe adásához az erdőgazdálkodásért felelős miniszter egyetértése szükséges.

Magyar Állam tulajdonában álló ingatlanokat érintő jogügyletekkel kapcsolatos előzetes miniszteri nyilatkozatok és a miniszter tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságok ingatlanügyleteivel kapcsolatos miniszteri nyilatkozatok, alapítói határozatok kiadásának rendjéről szóló 8/2014. (XI. 28.) FM utasítás 3. § (4) bekezdése értelmében a miniszter tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó állami tulajdonú gazdasági társaságoknak az

NFA-val történő vagyonekezelési szerződés kötéséhez elengedhetetlen a jogszabály vagy Társasági alapszabály vagy alapító okirat alapján a Társaság tulajdonosi jogait gyakorló miniszter alapítói határozatának kiadása.

Az Erdészeti Munkacsoport a kialakított szempontok alapján tartja a kapcsolatot a Konzorciummal a szerződés tárgyát képező földrészletek jogi, nyilvántartási, helyszíni, térképi ellenőrzés tárgyában annak érdekében, hogy naprakész adatok alapján történjen a szerződéskötés.

- b) *„Intézkedjen a vagyonekezelési szerződések felülvizsgálatának elmaradásával összefüggésben feltárt szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*



A fent leírt folyamat időbeli áttekintése és a vagyonekezelési szerződés előkészítésének jelenlegi helyzetét tekintve a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet egységei, munkatársai a rendelkezésükre álló eszközök alapján megtették a szükséges intézkedéseket az erdőgazdaságok vagyonekezelői szerződésének megkötése érdekében.

- c) *Az NFA elnöke felé tett javaslattal kapcsolatban, miszerint intézkedjen a Társaságok vagyon-nyilvántartása hitelességének, teljességének és helyességének jogszabályban foglaltak szerinti ellenőrzéséről.*

Az NFA 2015. év márciusában megkezdte az Erdészeti Zrt.-tek dokumentális ellenőrzését, amely ellenőrzés keretén belül bekérésre került a Társaságok használatában álló vagyonelemekről és az erdővagyon állományról vezetett (nyilvántartások) aktualizált nyilvántartás is.

Budapest, 2015.október 13.

Tisztelettel:


Nagy János
NFA Elnök




ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0749-154/2015.

Nagy János úr
elnök
Nemzeti Földalapkezelő Szervezet
Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

Az „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” című ellenőrzés tekintetében 14 társaság jelentéstervezetelére tett észrevételüket köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Elnök urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2015. 11. hó 02. nap

Tisztelettel:



Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről


Melléklet
Ikt.szám: V-0749-154/2015.

Tájékoztató
az észrevételek kezeléséről

„Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” című ellenőrzés tekintetében az *IPOLY ERDŐ Zrt.*, az *EGERERDŐ Erdészeti Zrt.*, a *Mecsekerdő Zrt.*, a *SEFAG Erdészeti és Faipari Zrt.*, a *Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt.*, az *Északerdő Erdőgazdasági Zrt.*, a *Pilisi Parkerdő Zrt.*, a *Szombathelyi Erdészeti Zrt.*, a *Kisalföldi Erdőgazdasági Zrt.*, a *Zalaerdő Erdészeti Zrt.*, a *KEFAG Kiskunsági Erdészeti és Faipari Zrt.*, a *VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zrt.*, a *Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt.*, illetve a *TAEG Tamulmányi Erdőgazdaság Zrt.* társaságok jelentéstervezetére 2015. október 16-án érkezett észrevételeket áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

Az észrevétel szerint a jelentéstervezetben tett megállapítások helytállóak, azokat nem vitatják. Az NFA elnökének tett javaslatokhoz kapcsolódó tájékoztatást köszönjük. Mindezek miatt, valamint arra tekintettel, hogy nem jött létre olyan vagyongazdálkodási szerződés, amely biztosítja az ideiglenes vagyongazdálkodási szerződés hiányosságainak a megszüntetését, illetve a hatályos jogszabályoknak való megfeleltetést, a megállapítások és a javaslatok módosítása nem indokolt.

Budapest, 2015. év 11. hó 02. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető