



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése 2016.





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK


# Jelentés

## Utóellenőrzések

Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése

2016. 08. hó 17. nap



  
Domokos László  
elnök



16126  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**HOLMAN MAGDOLNA** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. NAGY IMRE** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**JANIK JÓZSEF** osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos 2011. évi tevékenységek ellenőrzéséről
- sorszáma: 12109
- címe: Jelentés az állami vagyon feletti kontroll – Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzéséről
- sorszáma: 13193
- címe: Jelentés az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzéséről
- sorszáma: 14236

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: V-0885-137/2016

TÉMASZÁM: 191.

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0755

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	11
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. Sz. melléklet: Az ÁEEK intézkedési tervének végrehajtása .....	19
II. Sz. melléklet: Az EMMI intézkedési tervének végrehajtása.....	21
III. Sz. melléklet: Az FM intézkedési tervének végrehajtása .....	22
IV. Sz. melléklet: Az MNV Zrt. intézkedési tervének végrehajtása.....	23
V. Sz. melléklet: Az NFM intézkedési terveinek végrehajtása .....	24
VI. Sz. melléklet: Az NFA intézkedési terveinek végrehajtása.....	26
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	29
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	51



# ÖSSZEGRZÉS

*Az Állami Számvevőszék az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzését a 2012. december 13. és 2016. február 18. közötti időszakra, a még nem ellenőrzött feladatok tekintetében végezte el.*

*Az ellenőrzöttek a végrehajtott intézkedésekkel hozzájárultak az állami vagyonnal való szabályos gazdálkodás feltételeinek megteremtéséhez, az átláthatóság érvényesítéséhez, a jogviszonyok átláthatóságához.*

*Az ÁEEK<sup>1</sup>, az FM<sup>2</sup>, az MNV Zrt.<sup>3</sup>, az NFA<sup>4</sup>, az NFM<sup>5</sup> végre nem hajtott, vagy részben végrehajtott intézkedései további kockázatot hordoznak a vagyonyilvántartás megbízhatóságában, a vagyongazdálkodás szabályos és átlátható működésében.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Az ÁSZ<sup>6</sup> stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

## Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az intézkedési tervekben meghatározott 16 feladatból az ellenőrzöttek ötöt határidőben, hármat határidőn túl, hármat részben, ötöt pedig nem hajtottak végre. Így az ÁSZ által korábban azonosított hiányosságok egy része továbbra is fennáll.

A határidőben végrehajtott feladatok között az EMMI<sup>7</sup> a TB alapok ellátási vagyona vonatkozásában intézkedett a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű ellátásához szükséges szabályozásról. Az NFA kiadta a Nemzeti Földalapba tartozó ingatlanok versenyeztetés mellőzésével történő értékesítésére vonatkozó eljárásrendet, és átvezette a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését. Az ÁEEK intézkedett a korábbi ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok kivizsgálásáról.

Az NFM határidőn túl dolgozta ki az állam tulajdonosi joggyakorlásáról és az állami vagyonról szóló kormánybeszámoló tartalmi elemeit és eljárásrendjét. Az NFM ugyancsak határidőn túl intézkedett az új vagyonkezelési szerződések megkötéséről az erdőgazdasági társaságokkal.

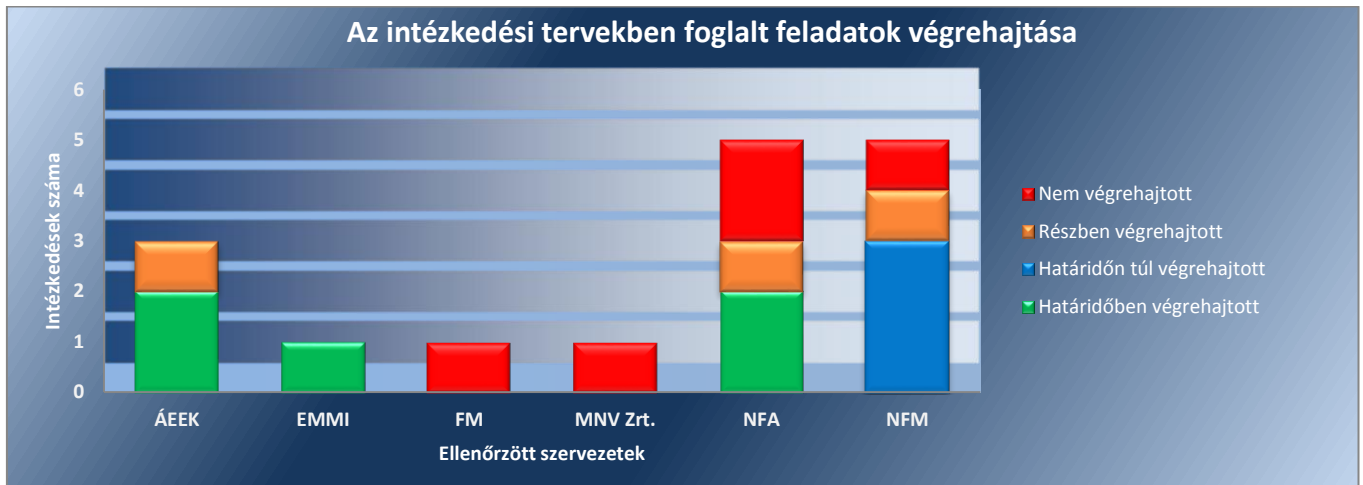
Az NFM a vagyonkezelői díjak felülvizsgálatára vonatkozó feladatát részben hajtotta végre, mert az erdőgazdasági társaságokkal kötött vagyonkezelési szerződésekben a vagyonkezelői díjakat megállapította, de ezt nem az intézkedési tervben vállalt módon tette meg. Az ÁEEK a tulajdonosi ellenőrzéshez, az NFA pedig a telekalakításhoz és a vagyonváltással járó birtokrendezéshez kapcsolódó szabályozási feladatait részben hajtotta végre.

A nem végrehajtott intézkedések között az NFM és az FM nem dolgozta ki az erdőgazdasági társaságok vagyonkezelésének kiemelt kontrolljait a társaságok által kezelt állami ingatlanok és egyéb vagyonelemek értéken történő nyilvántartása érdekében. A vagyonkezelési szerződések rendszeres aktualizálásához szükséges irányítási és kontroll-rendszert az NFA nem alakította ki. Az MNV Zrt. nem intézkedett az SZMSZ módosításáról annak érdekében, hogy a vonatkozó törvényi szabályozásnak megfelelően tartalmazza az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlást.

A külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a Bkr.<sup>8</sup> által előírt tartalmú nyilvántartást nem vezettek négy szervezetnél.

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását az 1. ábra foglalja össze:

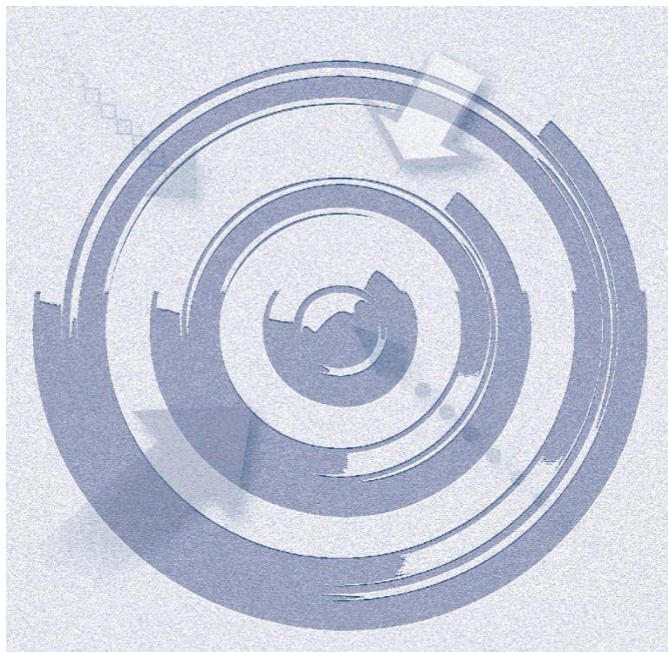
1. ábra



Forrás: ÁSZ

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervekben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezetek végrehajtották-e.



# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Az utóellenőrzött intézkedések



Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységeket az ÁSZ évente ellenőrzi, és az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapításokat és javaslatot fogalmaz meg a tulajdonosi joggyakorlók részére.

**AZ MNV ZRT.** az állam által alapított egyszemélyes részvénytársaság, amely főszabály szerint tulajdonosi joggyakorlóként gyakorolja a rábízott állami vagyon felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét. Az NFM miniszter felel az állami vagyon felügyeletéért és az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályozásáért.

**AZ FM MINISZTER AZ NFA** útján gyakorolja a tulajdonosi jogokat a Nemzeti Földalapba tartozó állami tulajdonban álló ingatlanok felett.

**AZ EMMI** minisztere gyakorolja a tulajdonosi jogokat az Egészségbiztosítási Alap és a Nyugdíjbiztosítási Alap ellátási vagyona tekintetében.

**AZ ÁEEK** jogosult a magyar államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására a megyei önkormányzatok konszolidációja, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvétele során állami tulajdonba került, állami egészségügyi feladatellátást szolgáló vagyon tekintetében. Az ÁEEK 2015. március 1-től a GYEMSZI<sup>9</sup> általános jogutódja.

Jelen utóellenőrzés az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzéséről készült, 12109. számú, 13193. számú és 14236. számú számvevőszéki jelentésekben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervekben vállalt feladatok végrehajtására irányult.

A lefolytatott korábbi ellenőrzések alkalmával utóellenőrzésre kerültek az intézkedési tervekből azok a feladatok, amelyeknek a végrehajtási határideje a korábbi ellenőrzés időszakában már lejárt. Erre figyelemmel a jelen utóellenőrzés a korábban nem utóellenőrzött feladatok végrehajtására terjedt ki.

Az utóellenőrzéssel érintett számvevőszéki jelentések, javaslatok és intézkedési tervben foglalt feladatok adatait ellenőrzött szervezetek szerinti bontásban az alábbi táblázat foglalja össze:

## INTÉZKEDÉSI TERV FELADATAINAK UTÓELLENŐRZÉSE

Ellenőrzött szervezetek	12109. sz. jelentés		13193. sz. jelentés		14236. sz. jelentés		Jelen ellenőrzésben utóellenőrzött feladatok száma
	Vállalt feladatok száma	Utóellenőrzött feladatok száma*	Vállalt feladatok száma	Utóellenőrzött feladatok száma**	Vállalt feladatok száma	Utóellenőrzött feladatok száma	
ÁEEK	0	0	0	0	3	0	3
EMMI	0	0	0	0	1	0	1
FM	4	4	9	8	0	0	1
MNV Zrt.	0	0	3	3	1	0	1
NFA	5	5	13	11	3	0	5
NFM	2	1	7	3	0	0	5
<b>Összesen:</b>	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>32</b>	<b>25</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>16</b>

\* Az ÁSZ 13193. számú jelentése tartalmazza az utóellenőrzés megállapításait.

\*\* Az ÁSZ 14236. számú jelentése tartalmazza az utóellenőrzés megállapításait.

Forrás: ÁSZ

Az intézkedési terv alapján tett intézkedések megvalósulásának értékelése során az ÁSZ figyelembe vette az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedések végrehajtásért való felelősség szempontjából a jogszabályváltozás alapján történt feladat- és hatáskör átcsoportosítást csak abban az esetben vettük figyelembe, ha a számvevőszéki megállapítások és javaslatok alapján vállalt intézkedés átadás-átvétele megtörtént.

A vonatkozó jogszabályok változása következtében az erdőgazdaságokkal kapcsolatos feladatok az NFM minisztertől az FM miniszterhez kerültek át. Az intézkedési tervben foglalt, az erdőgazdasági társaságokra vonatkozó feladatok átadás-átvétele az érintett miniszterek között azonban nem történt meg. Ezért az NFM által vállalt, jelen ellenőrzés során utóellenőrzött feladatok végrehajtását az NFM-nél ellenőrizte az ÁSZ.

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az Állami Számvevőszék utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelősége elől nem lehet kitérni.

Az utóellenőrzés négy szinten hasznosulhat:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek a működése során is hasznosuljanak.
- Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzéseként szolgál.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. – *Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltakat – az előírt határidőben – végrehajtották-e?*

# ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés

## Az ellenőrzött időszak

2012. december 13. – 2016. február 18.

## Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ 12109., 13193. és 14236. számú jelentéseiben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervezetek által megküldött intézkedési tervekben foglalt azon feladatok végrehajtása, amelyek utóellenőrzése az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos 2011., 2012. és 2013. évi tevékenységek ellenőrzései során nem történt meg.

## Az ellenőrzött szervezet

Állami Egészségügyi Ellátó Központ, Emberi Erőforrások Minisztériuma, Földművelésügyi Minisztérium, Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, Nemzeti Földalapkezelő Szervezet.

## Az ellenőrzés jogalapja

Az Alaptörvény 43. cikk (1) bekezdése alapján az ÁSZ az Országgyűlés pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerve. Az ÁSZ törvényben meghatározott feladatkörében ellenőrzi a központi költségvetés végrehajtását, az államháztartás gazdálkodását, az államháztartásból származó források felhasználását és a nemzeti vagyon kezelését. Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. A 33. § (7) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (1)-(2) bekezdése szerinti intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

## Az ellenőrzés módszerei

Az utóellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztük.

Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezetektől elektronikusan bekért dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeltük:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- „részben végrehajtott” a feladat, ha végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „nem végrehajtott” ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták;
- „okafogyottá vált” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

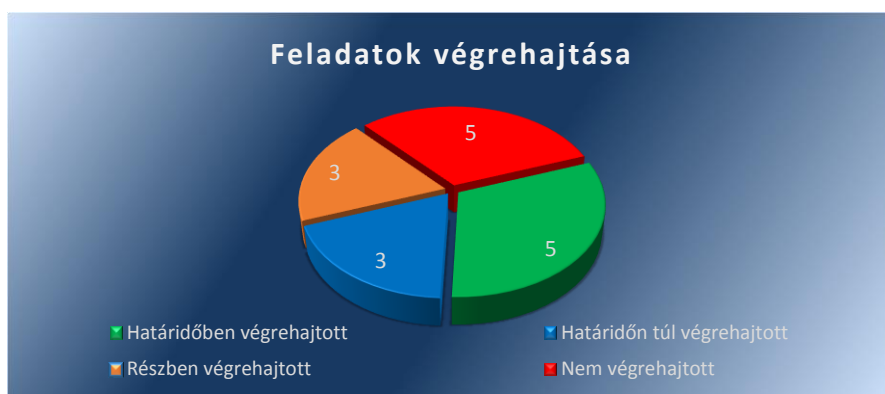
## 1. Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltakat – az előírt határidőben – végrehajtották-e?

### Összegző megállapítás

Az intézkedési tervben fogalt feladatok közül az ellenőrzött szervezetek öt feladatot határidőben, három feladatot pedig határidőn túl hajtottak végre. Három feladat részben került végrehajtásra, öt feladat végrehajtása nem történt meg az ellenőrzött szervezetek részéről.

Az NFM által a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az FM nem, az ÁEEK, az EMMI és az NFA nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezette a nyilvántartást.

2. ábra



Forrás: ÁSZ

### 1.1. számú megállapítás

Az ÁEEK két feladatot határidőben, egyet részben hajtott végre. Az EMMI a vállalt feladatát határidőben végrehajtotta. Az MNV Zrt. és az FM az intézkedési tervben vállalt feladatot nem hajtotta végre. Az NFM három feladatot határidőn túl, egy feladatot részben, egyet pedig nem hajtott végre. Az NFA az általa vállalt, utóellenőrzött öt feladatból kettőt határidőben végrehajtott, egy feladatot részben hajtott végre, és további két feladatot nem hajtott végre.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatokat, azok határidejét és a feladatok végrehajtását a I-VI. számú mellékletek ellenőrzött szervezeteként tartalmazzák.

**AZ ÁEEK** az utóellenőrzött három feladatból két feladatot határidőben, egy feladatot pedig részben hajtott végre.

3. ábra



Forrás: ÁSZ

### **HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADATOK:**

1. A GYEMSZI főigazgatója az ÁSZ ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok kivizsgálására elrendelte a szabályszerűségi belső ellenőrzés megindítását.
2. Az ÁEEK főigazgatója a belső ellenőrzési jelentés alapján határidőben döntött arról, hogy fegyelmi eljárás indítására nincs szükség.

### **RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

3. Az ÁEEK főigazgatója a tulajdonosi ellenőrzési rendszert a Vagyonynyilvántartási Szabályzatban<sup>10</sup> és a Fenntartói Ellenőrzési Szabályzatban<sup>11</sup> szabályozta, de az intézkedési tervben vállaltakkal ellentétesen ellenőrzési nyomvonalat nem fogadott el.

**AZ EMMI** az utóellenőrzött feladatot határidőben végrehajtotta.

### **HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

1. Az EMMI a TB alapok ellátási vagyona vonatkozásában a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű ellátásához szükséges kontrollkörnyezet kialakításáról határidőben intézkedett. Az intézkedés alapján a tulajdonosi joggyakorlás szabályai az Emberi Erőforrások Minisztériumának az Egészségbiztosítási Alap és a Nyugdíjbiztosítási Alap ellátási vagyona körébe tartozó ingatlanvagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlására vonatkozó 36/2015. (VII.28.) számú EMMI utasításában meg is jelentek.

**AZ FM** az utóellenőrzött feladatot nem hajtotta végre.

### **NEM VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

1. Az FM a vagyonkezelés tárgyát képező, Nemzeti Földalapba tartozó földrészletek nyilvántartási értékének megállapítását és a vagyonkezelési szerződésekben, valamint az NFA vagyonyilvántartásában való átvezetését nem végezte el.



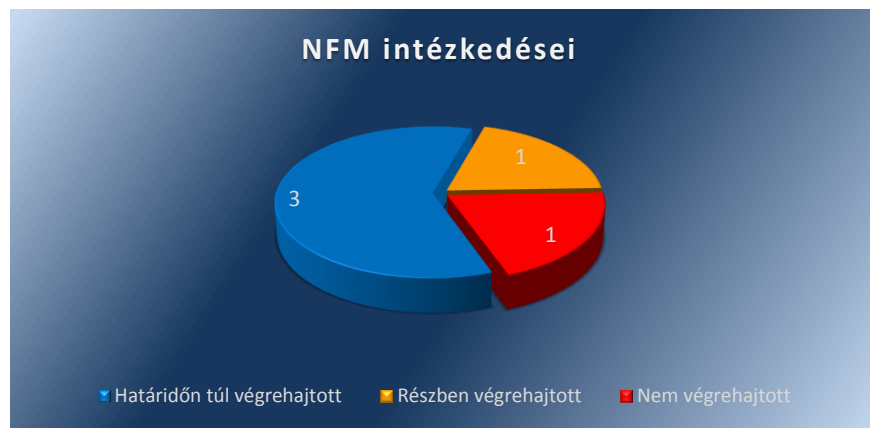
**AZ MNV ZRT.** az utóellenőrzött feladatot nem hajtotta végre.

**NEM VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

- \_\_\_1. Az MNV Zrt. az ellenőrzött időszak végéig, 2016. február 18-ig nem készített előterjesztést az SZMSZ módosítására annak érdekében, hogy az a jogszabályoknak megfelelően tartalmazza az állami vagyron feletti tulajdonosi joggyakorlást.

**AZ NFM** az utóellenőrzött öt feladatból három feladatot határidőn túl hajtott végre, egyet részben hajtott végre, egyet pedig nem hajtott végre.

4. ábra



Forrás: ÁSZ

A Kormány tagjainak feladat és hatásköréről szóló 152/2014. (VI.6.) Korm. rendelet 65. és 69. §-ai alapján az erdőgazdaságokkal kapcsolatos feladatok az NFM minisztertől az FM miniszterhez kerültek át. Az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. törvény 1. számú melléklete szerint 2014. július 17-től az FM miniszter gyakorolja az állam nevében a tulajdonosi jogokat az erdőgazdasági társaságok tekintetében.

Az Állami Számvevőszék javaslatai alapján készült intézkedési tervben foglalt, az erdőgazdasági társaságokra vonatkozó feladatok átadás-átvétele az érintett miniszterek között azonban nem történt meg. Ezért az NFM által vállalt, jelen ellenőrzés során utóellenőrzött feladatok végrehajtása az NFM felelősségi körében maradt.

**HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

- \_\_\_1. A tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek működéséről, az állami vagyron állományának alakulásáról, az állami vagyronnal való gazdálkodás folyamatairól készített kormánybeszámoló tartalmi elemeivel kapcsolatban az NFM határidőben megkérte az MNV Zrt. javaslatát. A beszámoló készítés eljárásrendje 2014. augusztus 1-én elfogadásra került. Az állami vagyron stratégiai és éves kereteit meghatározó dokumentumok kidolgozásával kapcsolatos Vtv.<sup>12</sup> módosítás kezdeményezése – a vállalt 2013. december 31-ei határidőhöz képest – 2015. május 19-én valósult meg.
- \_\_\_2. A Magyar Állam képviselőjében az NFA elnöke 2016. február 15-én aláírta a 19 erdőgazdaság új vagyronkezelési szerződését, amely kiterjedt a földterületek vagyronkezelésére.

- \_\_\_3. A Magyar Állam képviselőjében az NFA elnöke 2016. február 15-én aláírta a 19 erdőgazdaság új vagyonkezelési szerződését, amely kiterjedt a felépítmények vagyonkezelésére.

#### **RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

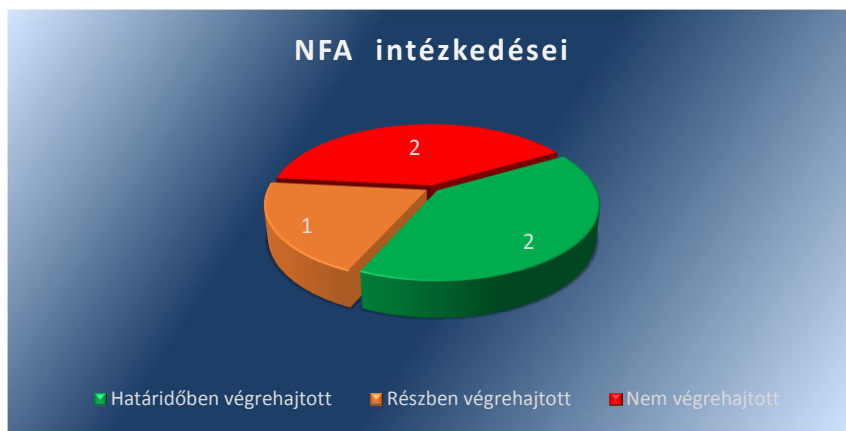
- \_\_\_4. Az erdőgazdasági társaságok vagyonkezelési szerződéseinek NFA részéről történő aláírásával 2016. február 15-én megtörtént a vagyonkezelési díjak meghatározása. A szerződések előkészítése során megtörtént az erdőgazdasági társaságok saját vagyonába és a kezelt vagyonba tartozó ingatlan vagyonelemek elhatárolása, azonban azok értékelésére nem került sor. A vagyonkezelési díjak meghatározása ezért nem az intézkedési tervben vállalt módon történt: az ingatlanvagyon bruttó nyilvántartási értékének 2%-a helyett a vagyonkezelési szerződésekben egységesen 100 Ft/ha vagyonkezelési díj került meghatározásra.

#### **NEM VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

- \_\_\_5. A nemzeti fejlesztési miniszter nem alakította ki az erdőgazdasági társaságok által kezelt állami ingatlanok és egyéb vagyonelemek értéken történő nyilvántartását a felépítmények esetében.

**AZ NFA** az utóellenőrzött öt feladatból kettőt határidőben végrehajtott, egyet részben hajtott végre, további kettőt pedig nem hajtott végre.

5. ábra



Forrás: ÁSZ

#### **HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

- \_\_\_1. Az NFA határidőben kiadta a Nemzeti Földalapba tartozó földrészek nyilvános pályáztatás vagy árverés mellőzésével történő értékesítésének szabályairól szóló eljárásrendet.
- \_\_\_2. Az NFA határidőben átvezette a vagyonkezelésbe adott eszközök közé vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését.

#### **RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

- \_\_\_3. A 2015. szeptember 22-én kiadott, a tulajdonosi hozzájárulás kiadásáról szóló eljárásrend III/B. 1.1. pontja (Telekalakítás) tartal-

mazta a telekalakításra vonatkozó rendelkezéseket, azonban a vagyonváltozással járó birtokrendezéssel kapcsolatos belső eljárásrend nem készült el.

**NEM VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

4. Az NFA nem kezdeményezte az Nfatv.<sup>13</sup> módosítását annak érdekében, hogy az NFA törvényi felhatalmazás alapján legyen jogosult a vagyonkezelt területek tulajdonosi ellenőrzésére, és hogy adat-szolgáltatási kötelezettséget írjon elő a vagyonkezelők részére.
5. Az NFA a vagyonkezelési szerződések felülvizsgálatára, aktualizálására, valamint az irányítási és kontrollrendszerének kialakítására külön projektet nem indított.

**1.2. számú megállapítás**

**Az NFM a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően vezette az előírt nyilvántartást az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról. Az ÁEEK, az EMMI és az NFA vezette az előírt nyilvántartást, azonban annak tartalma nem volt teljes körű, ezért nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az FM a jogszabályi rendelkezésekkel ellentétesen nem vezetett nyilvántartást az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról. Az MNV Zrt. részére a jogszabály nem írta elő nyilvántartás vezetését.**

**AZ NFM** – a Bkr. 14. § (1) bekezdésének megfelelően – éves bontásban nyilvántartást vezetett a számvevőszéki ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról, a Bkr. 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal.

**AZ ÁEEK** vezette a Bkr. 14. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartást, de az – a Bkr. 47. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem tartalmazta a 14236. számú ÁSZ jelentésben foglalt javaslatokhoz kapcsolódó, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását. A vállalt feladatok közül egy nem az elfogadott intézkedési tervben foglalt határidővel szerepelt.

**AZ EMMI** vezette a Bkr. 14. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartást, de az – a Bkr. 47. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem tartalmazta a 14236. számú ÁSZ jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet és az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását.

**AZ NFA** – a Bkr. 14. § (1) bekezdésének megfelelően – éves bontásban nyilvántartást vezetett a számvevőszéki ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról, azonban a nyilvántartás – a Bkr. 47. § (2) bekezdése ellenére – nem tartalmazta minden esetben a végrehajtott intézkedések rövid leírását vagy a végre nem hajtott intézkedések okát.

**AZ FM** – a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról nem vezetett nyilvántartást.

**AZ MNV ZRT.** részére a Bkr.<sup>14</sup> – az 54/A. §-a alapján – nem írta elő nyilvántartás vezetését.

# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁEEK INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	A kapcsolódó ÁSZ jelentés száma	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	A javaslat címzettje	Az intézkedés végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>Határidőben végrehajtott feladatok</b>					
1.	14236. sz. jelentés	A GYEMSZI főigazgatója a 2015. január 13-i vezetői értekezleten elrendelte, majd a GYEMSZI_ELL/000008/2015. ikt sz. feljegyzésben 2015. január 19-én megerősítette a szabályszerűségi ellenőrzés indítását. A belső ellenőrzés száma: 1/SKE/2015., tárgya "a rábízott vagyon 2013. évi könyvelésének és nyilvántartásának ellenőrzése". Az ellenőrzés célja annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy milyen okok vezettek az ÁSZ által a rábízott vagyon könyvelésével, elkülönített nyilvántartásával, valamint a vagyontávitelhez kapcsolódó szabálytalanságokkal összefüggésben megállapított hiányokhoz, mekkora az érintettek felelőssége és melyek a folyamat kockázatai, amelyek kezelésének elmaradásával a hibák a jövőben megismétlődhetnek. Az ellenőrzést a GYEMSZI Belső Ellenőrzési Főosztálya elvégezte a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletben és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített szabályok szerint. Az ellenőrzési jelentés továbbítása a GYEMSZI főigazgatója részére 2015. március 2-án ÁEEK-ELL/8-6/2015 ikt.sz. feljegyzéssel megtörtént. További tennivalót nem igényel.	A jóváhagyott intézkedési tervben végrehajtott intézkedésként került feltüntetésre, ezért határidő meghatározása nem történt.	ÁEEK főigazgatója	A GYEMSZI főigazgatója elrendelte az ÁSZ által feltárt hiányosságok kivizsgálásának céljából belső ellenőrzés megindítását.

## Mellékletek

2.	14236. sz. jelentés	Az ÁEEK főigazgatója a vizsgálat eredményének ismeretében dönt a fegyelmi eljárás indításának szükségességéről és döntésétől függően megindítja a fegyelmi eljárást.	2015. április 15.	ÁEEK főigazgatója	A belső ellenőrzési jelentés alapján az ÁEEK főigazgatója a 2014. április 14-ei vezetői értekezleten, a vállalt határidőn belül döntött arról, hogy fegyelmi eljárás lefolytatására nincs szükség.
<b>Részben végrehajtott feladat</b>					
3.	14236. sz. jelentés	Tulajdonosi ellenőrzési rendszer szabályozása főigazgatói utasításban és ellenőrzési nyomvonalban (az ügyrend mellékleteként).	2015. április 30.	ÁEEK főigazgatója	Az ÁEEK főigazgatója a tulajdonosi ellenőrzési rendszert a Vagyonyilvántartási Szabályzatban és a Fenntartói Ellenőrzési Szabályzatban szabályozta, de ellenőrzési nyomvonalat nem fogadott el.

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ EMMI INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	A kapcsolódó ÁSZ jelentés száma	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	A javaslat címzettje	Az intézkedés végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>Határidőben végrehajtott feladat</b>					
1.	14236. sz. jelentés	Intézkedés a TB alapok ellátási vagyona vonatkozásában a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű ellátásához szükséges kontrollkörnyezet kialakításáról.	2015. június 30.	EMMI miniszter	Az EMMI a TB alapok ellátási vagyona vonatkozásában a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű ellátásához szükséges kontrollkörnyezet kialakításáról határidőben intézkedett. Az intézkedés alapján a tulajdonosi joggyakorlás szabályai az Emberi Erőforrások Minisztériumának az Egészségbiztosítási Alap és a Nyugdíjbiztosítási Alap ellátási vagyona körébe tartozó ingatlanvagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlására vonatkozó 36/2015. (VII.28.) számú EMMI utasításában meg is jelentek.

■ III. SZ. MELLÉKLET: AZ FM INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	A kapcsolódó ÁSZ jelentés száma	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	A javaslat címzettje	Az intézkedés végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>Nem végrehajtott feladat</b>					
1.	13193. sz. jelentés	Az erdőgazdasági társaságok által kezelt állami ingatlanok és egyéb vagyonelemek értéken történő nyilvántartása érdekében: A vagyonkezelés tárgyát képező, Nemzeti Földalapba tartozó földrészletek nyilvántartási értékének megállapítása és átvezetése a vagyonkezelési szerződésekben és az NFA vagyonyilvántartásában.	2014. december 31.	FM miniszter	Az FM által kiállított tanúsítvány, valamint teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint, továbbá az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján az FM, a vagyonkezelés tárgyát képező, a Nemzeti Földalap vagyonkezelésébe tartozó földrészletek nyilvántartási értékének megállapítását és a vagyonkezelési szerződésekben, valamint az NFA vagyonyilvántartásában való átvezetését nem végezte el.

■ IV. SZ. MELLÉKLET: AZ MNV ZRT. INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	A kapcsolódó ÁSZ jelentés száma	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	A javaslat címzettje	Az intézkedés végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>Nem végrehajtott feladat</b>					
1.	14236.	Előterjesztés készítése az SZMSZ módosítására annak érdekében, hogy a vonatkozó törvényi szabályozásnak megfelelően tartalmazza az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlást.	2015. I. félév, legkésőbb 2015. június 30.	MNV Zrt. vezérigazgatója	Az ellenőrzött időszakban nem készült el az előterjesztés az SZMSZ módosítására.



■ V. SZ. MELLÉKLET: AZ NFM INTÉZKEDÉSI TERVEINEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	A kapcsolódó ÁSZ jelentés száma	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	A javaslat címzettje	Az intézkedés végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>Határidőn túl végrehajtott feladat</b>					
1.	12109. sz. jelentés	<p>Ahogy az 2012. október 16-án kelt feljegyzésünkben is jeleztük, a Nemzeti vagyongazdálkodási Irányelvekről 2011 őszén kormánydöntés nem született, tekintettel arra, hogy az abban megfogalmazott vagyongazdálkodási elvek és célok a 2012. január 1-jén hatályba lépő nemzeti vagyonról szóló sarkalatos törvényben kerültek rögzítésre.</p> <p>Az ÁSZ jelentés részletes megállapításaiban szerepeltetett, a tulajdonosi joggyakorlás szabályozási problémáit, valamint az Éves Nemzeti vagyongazdálkodási Program kapcsán felmerülő feladatok felülvizsgálatát az NFM a folyamatban lévő Vtv. módosítása során tervezi rendezni.</p> <p>A tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek működéséről, az állami vagyon állományának alakulásáról, az állami vagyonnal való gazdálkodás folyamatáról készített kormánybeszámoló tartalmi elemeinek, valamint a beszámoló elkészítésének eljárásrendjének szabályozására az MNV Zrt. javaslatát tervezzük megkérni.</p>	2013. december 31.	NFM miniszter	<p>A tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek működéséről, az állami vagyon állományának alakulásáról, az állami vagyonnal való gazdálkodás folyamatáról készített kormánybeszámoló tartalmi elemeivel kapcsolatban az NFM határidőben megkérte az MNV Zrt. javaslatát. A beszámoló készítés eljárásrendje elfogadásra került 2014. augusztus 1-én.</p> <p>Az állami vagyon stratégiai és éves kereteit meghatározó dokumentumok kidolgozásával kapcsolatos Vtv. módosítás kezdeményezése – a vállalt 2013. december 31-ei határidőhöz képest – 2015. május 19-én valósult meg.</p>
2.	13193. sz. jelentés	Az új vagyonkezelési szerződések megkötése a földterületek esetében.	2014. május 31-ét követően folyamatosan (2014. december 31-ig).	NFM miniszter	A Magyar Állam képviseletében az NFA elnöke 2016. február 15-én aláírta a 19 erdőgazdaság új vagyonkezelési szerződését.
3.	13193. sz. jelentés	Az új vagyonkezelési szerződések megkötése a felépítményekkel kapcsolatban.	2014. II. félév folyamán.	NFM miniszter	A Magyar Állam képviseletében az NFA elnöke 2016. február 15-én aláírta a 19 erdőgazdaság új vagyonkezelési szerződését.

## Mellékletek

Részben végrehajtott feladat					
4.	13193. sz. jelentés	<p>A vagyonekezelési díjak egyértelmű és tulajdonosi joggyakorló szervezetenkénti meghatározását tekintve:</p> <p>Az ÁSZ által meghatározott feladatok végrehajtására irányuló munkafolyamat során a végrehajtásban érintett szervezetek, társaságok között kialakult az az álláspont, hogy mivel az erdőgazdasági társaságok alapfeladatként közfeladat ellátást is végeznek, azt a vagyonekezelési díj mértékének meghatározásakor az MNV Zrt. figyelembe veszi, valamint megállapításra került az az elv is, hogy a vagyonekezelési díj irányadó mértéke az adott erdőgazdasági társaság által kezelt ingatlanvagyon bruttó nyilvántartási értékének 2%-a.</p> <p>A vagyonekezelési díj alapja a kezelt vagyon bruttó nyilvántartási értéke, ezért annak meghatározására erdőgazdaság társaságoként kerül sor az ún. "végleges ingatlanlista" alapján. A végleges ingatlanlista kizárólag vagyonekezelésbe adott ingatlan vagyonelemet tartalmaz, ez erdőgazdasági társaság saját vagyonában nyilvántartott vagyonelemet nem, ezért az MNV Zrt.-nek és az erdőgazdasági társaságoknak a szerződés megkötését megelőzően el kell határolnia egymástól saját vagyonba és a kezelt vagyonba tartozó ingatlan vagyonelemeket.</p>	2014. május 31-ét követően folyamatosan (2014. december 31-ig)	NFM miniszter	<p>A vagyonekezelési szerződések NFA részéről történő aláírásával 2016. február 15-én megtörtént a vagyonekezelési díjak meghatározása.</p> <p>A szerződések előkészítése során megtörtént az erdőgazdasági társaságok saját vagyonába és a kezelt vagyonba tartozó ingatlan vagyonelemek elhatárolása, azonban azok értékelésére nem került sor.</p> <p>A vagyonekezelési díjak meghatározása ezért nem az intézkedési tervben vállalt módon történ: az ingatlanvagyon bruttó nyilvántartási értékének 2%-a helyett a vagyonekezelési szerződésekben egységesen 100 Ft/ha vagyonekezelési díj került meghatározásra.</p>
Nem végrehajtott feladat					
5.	13193. sz. jelentés	<p>Az erdőgazdasági társaságok vagyonekezeléseinek kiemelt kontrolljai tekintetében a társaságok által kezelt állami ingatlanok és egyéb vagyonelemek értéken történő nyilvántartása a felépítmények esetében.</p>	2014. december 31.	NFM miniszter	<p>A vagyongazdálkodási szerződésekben foglaltak, az MNV Zrt. adatszolgáltatása, valamint teljességi és hitelességi nyilatkozata és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján az állami ingatlanok és egyéb vagyonelemek értéken történő nyilvántartása a felépítmények esetében nem történt meg.</p>

## ■ VI. SZ. MELLÉKLET: AZ NFA INTÉZKEDÉSI TERVEINEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	A kapcsolódó ÁSZ jelentés száma	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	A javaslat címzettje	Az intézkedés végrehajtása
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>Határidőben végrehajtott feladat</b>					
1.	14236.	A VHO intézkedett a Nemzeti Földalapba tartozó ingatlanok versenyeztetés mellőzésével történő értékesítésére vonatkozó belső eljárásrend elkészítéséről.	2015. június 30.	NFA elnöke	2015. február 10-én – a vállalt határidőn belül – kiadásra került a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének 5/2015. (II. 10.) utasítása: "a Nemzeti Földalapba tartozó, és a Nemzeti Földalapról szóló törvény 21. § (3a) bekezdés b) pontjában rögzített térmértéket meg nem haladó földrészeletek nyilvános pályázat vagy árverés mellőzésével történő értékesítésének szabályairól szóló eljárásrend".
2.	14236.	A vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését át kell vezetni a vagyonkezelésbe adott eszközök közé, legkésőbb a 2014. évi beszámoló elkészítéséig.	2015. május 31.	NFA elnöke	A vállalt határidőn belül megtörtént a vagyonkezelésbe adás, illetve a vagyonkezelésből visszavétel átvezetése.
<b>Részben végrehajtott intézkedés</b>					
3.	14236.	A VHO intézkedik a telekalakítási eljárásokkal és vagyonváltással járó birtokrendezéssel kapcsolatos belső eljárásrendek elkészítéséről.	2015. június 30.	NFA elnöke	A telekalakítás szabályai a tulajdonosi hozzájárulás kiadása szempontjából meghatározásra kerültek, azonban a vagyonváltással járó birtokrendezéssel kapcsolatos belső eljárásrend nem készült el.
<b>Nem végrehajtott intézkedés</b>					
4.	13193.	Az NFA vezetése kezdeményezi a VM-nél az Nfatv. kiegészítését annak érdekében, hogy az NFA, törvényi felhatalmazás alap-	2014. december 31.	NFA elnöke	Az NFA a vállalt törvénymódosítást nem kezdeményezte.

## Mellékletek

		ján jogosult legyen a vagyonkezelt területek tulajdonosi ellenőrzésére, valamint adatszolgáltatási kötelezettséget írjon elő a vagyonkezelők részére.			
5.	13193.	Az NFA külön projektet indít a vagyonkezelési szerződések felülvizsgálatára, aktualizálására, valamint az irányítási és kontrollrendszerének kialakítására.	2014. december 31.	NFA elnöke	Az NFA a vagyonkezelési szerződések felülvizsgálatára, aktualizálására, valamint az irányítási és kontrollrendszer kialakítása érdekében projektet nem indított.

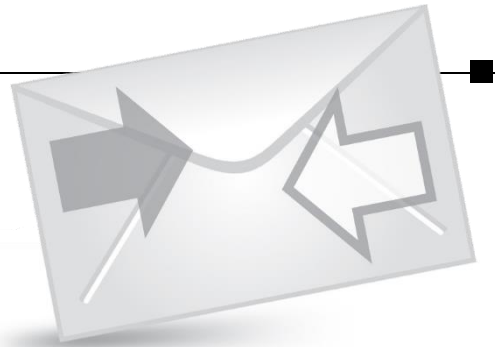


# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

*A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. §\* (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

*Az elfogadott észrevételek alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.*

*A függelék tartalmazza az ellenőrzött észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.*



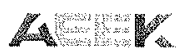
- Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ főigazgatójának AEEK-005832-003/2016. iktatószámú levele
- Az Emberi Erőforrások Minisztériuma közgazgatási államtitkárának 4485-7/2016/ELL iktatószámú levele és észrevétele
- Tájékoztatás az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről (V-0885-120/2016.)
- A Földművelésügyi Minisztérium miniszterének FgF/536/1/2016. iktatószámú levele és észrevétele
- Tájékoztatás az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről (V-0885-130/2016.)
- A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának MNV/01/37936/1/2016. iktatószámú levele és észrevétele
- Tájékoztatás az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről (V-0885-121/2016.)
- A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének NF-014382/010/2015 iktatószámú levele és észrevétele
- Tájékoztatás az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről (V-0885-129/2016.)
- A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium miniszterének EFO/17257-2/2016-NFM iktatószámú levele

---

\* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



Állami Egészségügyi Ellátó Központ

Állami Számvevőszék

7V/07. 10.

847

Hobman 14.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
ÜGYVELETI IRODA 25 D Budapest, Ullói Árok 3.  
Tel: 1 356 1-22, Fax: 1 375 2253  
1525 Budapest, 114. Pf. 32.  
Ért.: JUL 20 2016  
Iktatószám: V-0885-124/2016  
Melléklet: ..... Iktatószám: ÁEEK/05892-003/2016

Ügyintéző: Szabó Krisztina

Telefon: 1/356-15-22/193

Domokos László

Elnök Úr részére

Budapest

Apáczai Csere János utca 10.

1052

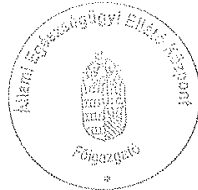
Tisztelt Elnök Úr!

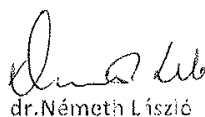
Az Állami Számvevőszék által „Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetet megkaptam.

A jelentéstervezet megállapításaival kapcsolatban észrevételt nem kívánok tenni.

Budapest, 2016. július 13.

Tisztelettel:



  
dr. Németh László

Főigazgató

812

FU - Nádor M.  
07



EMBERI ERŐFORRÁSOK  
MINISZTERIUMA  
KÖZIGAZGATÁSI ÁLLAMTITKÁR

Iktatószám: 4485-7/2016/ELL

Hiv. szám: V-0885-111/2016.

Ügyintéző: Bánkné Simon Judit

Tel. szám: +36 (1) 795 4430

Melléklet: 1 db

**Domokos László részére**  
elnök

Állami Számvevőszék

Budapest

Apáczai Csere János u. 10.  
1052

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
059615/2016
Érkezett: 2016 JÚL 11.
Iktatószám: V-0885-119/2016
Melléklet: .....

**Tárgy:** Észrevétel „Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése” című számvevőszéki jelentéstervezetkez.

Tisztelt Elnök Úr!

„Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése” című számvevőszéki jelentéstervezetkez az alábbi észrevételt teszem.

Az 1.2. számú megállapítás 2. mondata szerint „...az EMMI...vezette az előírt nyilvántartást, azonban annak tartalma nem volt teljes körű, ezért nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak”.

Az ellenőrzés során az Állami Számvevőszék (ÁSZ) részére átadott 2012-2014. évi nyilvántartás azért nem tartalmazza a 14236. számú jelentés alapján elfogadott intézkedési tervet és a feladatok végrehajtásának rövid leírását, mert a 2014. december 29-én kelt számvevőszéki jelentés alapján készített módosított intézkedési tervet 2015. június 15-én fogadta el az ÁSZ, így az abban foglalt intézkedési tervi feladatot, illetve annak végrehajtását a 2015. évi nyilvántartás tartalmazza, amelyet mellékelten megküldök.

A fentiek alapján indokoltnak tartom a hivatkozott megállapítás törlését és a kapcsolódó megállapítások (pl. összegző megállapítás 4. mondata, 1.2. számú megállapítás alatti harmadik bekezdés) módosítását, illetve törlését.

Kérem Elnök Urat, hogy a jelentés véglegesítésekor az észrevételt szíveskedjenek figyelembe venni.

Budapest, 2016. július „6”

Üdvözlettel:



Dr. Lengyel Györgyi





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0885-120/2016.

**Balog Zoltán úr**  
miniszter  
Emberi Erőforrások Minisztériuma

Budapest

**Tisztelt Miniszter Úr!**

*Az állami vagyoni feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése* című számvevőszéki jelentéstervezetre a közigazgatási államtitkár asszony által tett észrevételeket köszönettel megkaptam.

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

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

Budapest, 2016. 08 hó 04 nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet  
Ikt. szám: V-0885-120/2016.

### Tájékoztatás az el nem fogadott észrevételekről

*Az állami vagyron feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése* című számvevőszéki jelentéstervezetre közigazgatási államtitkár asszony 4485-7/2016/ELL. iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

Az észrevételt nem fogadtuk el, mert az ÁSZ az utóellenőrzés keretében határidő tűzésével, 2016. március 23-án kelt levéllel az EMMI-hez mint ellenőrzött szervezethez fordult adatbekérés céljából, amelyben a „... 2012-2014. évi jelentések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett, a Bkr. 14. §-a és a 47. § (2) bekezdése szerinti nyilvántartás...” megküldését kérte. Az adatszolgáltatás tehát a 2012-2014. évi időszakban készült jelentésekhez kapcsolódó intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló nyilvántartásra irányult. Az észrevétel mellékleteként nyilvántartás címén megküldött dokumentumról nem megállapítható, hogy az az ellenőrzött időszakban is rendelkezésre állt-e. Az ÁSZ az adatbekérést és adatszolgáltatást lezárta. Mindezek következtében a beküldött dokumentumot ellenőrzési bizonyítékként az ÁSZ nem tudja felhasználni, így az a jelentéstervezetben tett megállapításra nincs hatással.

Örömmel vettük tájékoztatását, mely szerint az EMMI részéről megtörtént a Bkr. által előírt, az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló nyilvántartás elkészítése.

Budapest, 2016. 08 hó 04 nap

  
Holman Magdolna  
felügyeleti vezető

835



FÖLDMŰVELÉSÜGYI  
MINISZTERIUM

DR. FAZEKAS SÁNDOR

miniszter

Iktatószám: FgF/39/2016.

Ügyintéző: dr. Ökrös Tamás  
Telefonszám: (+36-1) 795-6463  
E-mail: [tamas.okros@fm.gov.hu](mailto:tamas.okros@fm.gov.hu)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
062 241/2016.
Érkezett: 2016 JUL 18.
Iktatószám: V-0885-123/2016
Melléklet:.....

*Domokos László úr  
elnök részére*

*Állami Számvevőszék*

Budapest  
Apáczai Csere János utca 10.  
1052

**Tárgy:** Tájékoztatás a Földművelésügyi Minisztérium észrevételeiről „az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése” c. számvevőszéki jelentéstervezet kapcsán

**Tisztelt Elnök Úr!**

A 2016. június 27. napján kelt, Tárcaánk részére címzett tárgyi számvevőszéki jelentéstervezetet köszönettel megkaptuk és az abban foglaltakkal kapcsolatban az alábbiakról kívánom tájékoztatni.

1. ÁSZ megállapítása szerint: az erdészeti társaságokkal megkötött vagyonkezelési szerződés rendezi a vagyonkezelési díjat, azonban azok értékelésére nem került sor. Továbbá, a vagyonkezelési díjak nem az intézkedési tervben vállalt módon kerültek meghatározásra, ami a bruttó nyilvántartási érték 2%-a, hanem 100 Ft/ha áron. (Jelentéstervezet 17. oldal 4. pont) Illetve, a Jelentés III. számú Melléklete alapján (Jelentéstervezet 22. oldal) miszerint az erdőgazdasági társaságok által kezelt állami ingatlanok és egyéb vagyonelemek értéken történő nyilvántartása érdekében: a vagyonkezelés tárgyát képező, Nemzeti Földalapba tartozó földrésztelkek nyilvántartási értékének megállapítása és átvezetése a vagyonkezelési szerződésekben és az NFA nyilvántartásában feladatot az FM nem végezte el.

FM észrevétel:

Tárcaánk álláspontja szerint az NFA portfóliójába tartozó vagyon (erdők) nyilvántartási értékét csak generálisan, jogszabályalkotással lehet rendezni. Az

állami erdészeti társaságok által kezelt közel 1 millió hektár terület kapcsán a nyilvántartási érték meghatározására nincs olyan általánosan elfogadott értékbecslési módszer, ami kapcsán hitelesen, a valóságnak megfelelően nyilván lehetne tartani az állami területeket.

2. *Ász megállítás: FM nem vezeti a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban, mint Bkr.) 14.§ (1) bekezdése szerinti nyilvántartást a számvevőszéki ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról, figyelemmel a 47. § (2) bekezdésre is. (Jelentéstervezet 18. oldal)*

FM észrevétel:

Az FM miniszter gondoskodik a nyilvántartásért felelős szervezeti egység kijelöléséről.

3. *ÁSZ megállapítás: az FM nem dolgozta ki az erdőgazdasági társaságok vagyonelemzésének kiemelt kontrolljait a társaságok által kezelt állami ingatlanok és egyéb vagyonelemek értéken történő nyilvántartása érdekében.*

FM észrevétel:

Az FM álláspontja, hogy csak jogszabályalkotással lehet megnyugtatóan rendezni az állami területek értéken történő nyilvántartását.

4. *ÁSZ megállapítás: az erdőgazdasági társaságokra vonatkozó feladatok átadás-átvétele nem történt meg az érintett miniszterek között, ezt az ÁSZ a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumnál vizsgálja.*

FM észrevétel:

Ez az NFM miniszter feladata.

5. *ÁSZ megállapítás: az NFA a telekalakításhoz és a vagyenváltozással járó birtokrendezéshez kapcsolódó szabályozási feladatait részben hajtotta végre.*

FM észrevétel:

Az NFA az ilyen irányú szabályozási feladatainak eleget tett

6. *Ász megállapítás: az NFA nem kezdeményezte az Nfatv. módosítását annak érdekében, hogy az NFA törvényi felhatalmazása alapján legyen jogosult a vagyonelemelt területek tulajdonosi ellenőrzésére, és hogy adatszolgáltatási kötelezettséget írjon elő a vagyonelemelt részére. (Jelentéstervezet 18. oldal 4. pont)*

FM észrevétel:

A 153/2013. Kormányrendelet beiktatta a 262/2010. (XI. 17.) Kormányrendeletbe, hogy az NFA a vagyonelemelt, földhasználót ellenőrizheti.

A vagyongazdálkodási kötelezettsége továbbá a 262/2010. (XI. 27.) Kormányrendelet 50/A §-ában előírásra került, mely tartalmazza az adatszolgáltatás tartalmát, esetköreit, és a határidőket.

7. **ÁSZ megállapítás:** *NFA nem alakította ki a vagyongazdálkodási szerződések rendszeres aktualizálásához szükséges irányítási és kontroll rendszert.* (Jelentéstervezet 18. oldal 5. pont)

FM észrevétel:

Az NFA kialakította, irányítja és kontrolálja a vagyongazdálkodási szerződések teljes körű rendezését az erdőgazdálkodási társaságokkal, csak ezt az ÁSZ által meghatározott határidőt követően tette/teszi.

A fentiekén túlmenően pedig kérjük a jelentés tervezet:

1. 9. oldalán az utolsó bekezdésében szereplő: „Az intézkedési tervben foglalt, az erdőgazdasági társaságok” szövegrészt javítani szíveskedjenek a következők szerint: „Az intézkedési tervben foglalt, az erdőgazdálkodási társaságok”
2. 15. oldal utolsó mondata, miszerint: „Az FM a Nemzeti Földalap vagyongazdálkodásába tartozó földrészletek nyilvántartási értékének megállítást és a vagyongazdálkodási szerződésekben, valamint az NFA vagyonyilvántartásában való átvezetést nem végezte el” szövegrész **törlését** kérjük, mivel
  - a Nemzeti Földalap nem „vagyongazdálkodás” területeket, hanem az NFA ad vagyongazdálkodásába területeket, mivel ő tulajdonosi joggyakorló,
  - az FM nem állapíthatja meg a földrészletek nyilvántartási értékét, mivel ez nem az FM feladata,
  - a vagyongazdálkodási szerződést az NFA köti a vagyongazdálkodókkal, a szerződésben nem aláíró fél az FM,
  - az NFA nem tudta a vagyonyilvántartásában a földrészletek értékét átvezetni, mivel nem került rendezésre a földrészletek értéke.
3. 17. oldalon a vagyongazdálkodási díj helyesen 100 Ft/ha, szemben a 100 000 Ft/ha értékkel.

Kérem fenti tájékoztatásom szíves elfogadását.

Budapest, 2016. július „12.”

*Tisztelettel:*



Másolatban kapja:

Nagy János elnök (Nemzeti Földalapkezelő Szervezet, 1149 Budapest, Bosnyák tér 5.)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0885-130/2016.

**dr. Fazekas Sándor úr**  
miniszter  
Földművelésügyi Minisztérium

Budapest

**Tisztelt Miniszter Úr!**

*Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése*  
című számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

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

Budapest, 2016. 08. hó 02. nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről


Melléklet  
Ikt. szám: V-0885-130/2016.

### Tájékoztatás az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

*Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése* című számvevőszéki jelentéstervezetre a FgF/536/1/2016. iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezetre tett 1. és 3. számú észrevételét nem fogadtuk el. A 13193. számú számvevőszéki jelentés intézkedést igénylő megállapításaira és javaslataira Miniszter úr intézkedési tervben határozta meg a feladatokat, melyeket az ÁSZ tudomásul vett. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben vállalt feladatok teljesítésére irányult. A feladatok végrehajtása érdekében intézkedésre, intézkedés kezdeményezésére az FM részéről az intézkedési tervben meghatározott határidőig nem került sor.
2. A jelentéstervezetre tett 2. számú észrevételét nem fogadtuk el. Az észrevételben foglaltak az utóellenőrzés megállapításait nem kifogásolják, nem módosítják, ahhoz kiegészítő információt adnak. Örömmel vettük tájékoztatását, mely szerint a számvevőszéki jelentés Bkr. szerint előírt nyilvántartásra vonatkozó megállapításának hasznosulása érdekében az FM részéről intézkedések történtek.
3. A jelentéstervezetre tett 4 - 7. számú észrevételét nem fogadtuk el, mert azok nem az FM-et érintő megállapításokra vonatkoznak. Ezen túl az 5. és 6. számú megállapításokra az NFA is tett észrevételt, amelyeket kezeltünk és nem fogadtunk el, a 7. számú megállapítást az NFA nem kifogásolta.
4. A jelentéstervezet egyéb módosításaira tett észrevételei közül az 1. és 3. számú észrevételét elfogadtuk. A megállapítást az észrevételében foglaltaknak megfelelően fogjuk szerepeltetni a számvevőszéki jelentésben. A 2. számú, NFA vagyonkezelésére vonatkozó észrevételét elfogadtuk. A megállapítást az alábbiak szerint fogjuk szerepeltetni a jelentésben: „Az FM a vagyonkezelés tárgyát képező, Nemzeti Földalapba tartozó földrészteltek nyilvántartási értékének megállapítását és a vagyonkezelési szerződésekben, valamint az NFA vagyonnyilvántartásában való átvezetését nem végezte el.”. A jelentéstervezet megállapítására a 2. számú észrevétel további bekezdéseiben foglaltakat nem fogadjuk el az 1. pontban leírtak alapján.

Budapest, 2016. 08 hó 03 nap

  
Holman Magdolna  
felügyeleti vezető

825

Holman Magdolna

**MNV** | MAGYAR NEMZETI  
VAGYONKEZELŐ ZRT.  
VEZÉRIGAZGATÓ

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
DG/1184/2016.
Érkezett: 2016 JÚL 13.
Iktatószám: V-0885-113/2016.
Melléklet:.....

**Állami Számvevőszék**

**Domokos László**  
elnök úr

1052 Budapest  
Apáczai Cs. J. u. 10.

Ikt. sz.: MNV/01/37936/ 4 /2016.  
Hiv. sz.: V-0885-113/2016.

**Tisztelt Elnök Úr!**

A 2016. június 29. napján „Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése” tárgyában kézhez vett, V-0885-113/2016. ikt. sz. Jelentés-tervezetre az alábbi észrevételeket tesszük.

**I. A 12109 sz. Jelentés vonatkozásában**

Nem kívánunk észrevételt tenni.

**II. A 13193. sz. Jelentés vonatkozásában**

Mellékletek / 25. old. V. sz. Melléklet ötödik pont

A Társaságok által kezelt állami ingatlanok, és egyéb vagyonelemek értéken történő nyilvántartása a felépítmények esetében:

Amint azt a korábbiakban is jeleztük, az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó ingatlanlista erdőgazdasági társaságonkénti összeállításával párhuzamosan, a vagyonyilvántartásunk adatainak felhasználásával, illetőleg ahol nyilvántartási adat nem állt rendelkezésre, belső vagyoneértékelő szakember bevonásával tételesen megállapítottuk az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, és az erdőgazdasági társaságok által kezelt „földterület” jellegű vagyonelemek értékadatait.

Az értékadatok megállapítására az NFM Intézkedési tervében megállapított határidő előtt került sor. Az Intézkedési terv kitért a felépítményes vagyonelemek értéken történő nyilvántartására is. Az erdőgazdasági társaságokkal történt egyeztetéseket követően tisztáztuk azon vagyonelemek körét, amelyek az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt állnak, és területükön felépítmény, illetve egyéb önálló leltári szám alatt nyilvántartott vagyonelem található.





Az egyeztetések során tisztáztuk továbbá azt is, hogy a 2014. december 31-i állapot szerint 238 db földrészleten az Erdőgazdasági társaság saját vagyonába tartozó vagyonelem található, további 32 db földrészlet tekintetében pedig az érintett Erdőgazdasági társaság jelzése alapján az erdőgazdasági saját vagyonba nem tartozó felépítményes vagyonelem van a földterületen, amelyek eddig nem szerepeltek a nyilvántartásokban.

A felépítményes vagyonelemek értékének megállapítása kizárólag egyedileg végrehajtott vagyoneértékelés keretében lehetséges. További vizsgálatot, egyes esetekben hosszadalmas geodéziai rendezést igényel továbbá az is, hogy az Erdőgazdaság saját vagyonában (tulajdonában) nyilvántartott vagyonelemet az adott földrészleten belül le lehessen határolni, majd ezt követően a tulajdonjog ingatlan-nyilvántartási bejegyzése érdekében az alkalmazható megoldást megállapítsuk (telekalakítás-megosztás, földhasználati jog alapítása és a felépítmény tulajdonjogának rendezése, stb.).

Az erdőgazdasági társaságok korábbi években megküldött, az erdőgazdaság saját vagyonába történő nyilvántartás alapjául szolgáló iratok (pl. apportlisták, stb.) alapján megkezdtük a rendelkezésre álló információk feldolgozását, ugyanakkor az egyeztetések időszükséglete hosszadalmas.

A felépítményes ingatlanok esetében az adatállomány bekérése megtörtént. Az ingatlanlista egyeztetése keretében az erdőgazdasági saját vagyonba tartozó vagyonelemek felmérését is megkezdtük.

A kezelt vagyon/saját vagyon elhatárolása céljából az erdőgazdasági társaságok több információt adtak, a feldolgozás megkezdődött. Ezen felül egyedi ügyekben történt intézkedés a rendezésre.

Az Ingatlanlista felépítményes földrészletei, továbbá rendezetlen földrészletei esetében a vagyonekezelési szerződések megkötésére a második ütemben kerülne sor. 2015. szeptember 15-ig 4 erdőgazdasági társaság felépítményes ingatlan listáját készítettük elő további intézkedésre, 2 társaság listájának előállítását folyamatban volt.

A vagyonekezelési szerződések ez idáig nem kerültek megkötésre, a vagyongazdálkodási szakmai indokok egyeztetése zajlik az MNV Zrt. és részvényesi joggyakorlója között. A vagyonekezelési szerződések megkötése, így az ingatlanlista előkészítésének folyamata is a fentiek alapján megakadt.

A felépítményes vagyonelemek esetében a szerződés megkötése előtt célszerű megállapítani értékbecslés útján a felépítmény vagyonelemek értékét, mivel a vagyonekezelési szerződés ingatlanlista mellékletében a felépítmény vagyonelemek is értékkel kerülnének feltüntetésre, az egyéb számviteli kérdéseket (értékcsökkenés) valamint az értékbecslések érvényességét tekintve is a javasolt megoldás, hogy az értékbecslése készítésének ideje minél közelebb essen a szerződés megkötésének időpontjához.



### III. A 14236. sz. Jelentés vonatkozásában

Összegzés / 5. old. Főbb megállapítások, következtetések ötödik bekezdés; Összegzés / 6. old. 1. ábra; Megállapítások / 14. old. Összegző megállapítás első bekezdés, 2. ábra, 1.1. számú megállapítás első bekezdés; Megállapítások / 16. old. első mondat; Mellékletek / 23. old. IV. sz. Melléklet

Szeretném tájékoztatni, hogy az Állami Számvevőszék elnöke által megküldött, V-0458-679/2015. sz. levélben meghatározott elfogadott, az MNV Zrt. SZMSZ-ének módosítására vonatkozó Intézkedési terv négy alkalommal módosításra került, amely módosításokról az MNV Zrt. minden esetben, soron kívül tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, melyek az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglaltak alkalmazásával nem kerültek kijavítás, vagy kiegészítés érdekében visszaküldésre. A tájékoztatások átvételének igazolását is tartalmazó levelek másolatát a jelen levelemmel mellékelten megküldöm.

Az ellenőrzési időszakban került sor az Intézkedési terv 3. számú módosítására, amellyel összefüggésben az MNV Zrt. a 2015. december 31. napján megküldött, MNV/01/136/32/2015. ikt. sz. levelében tájékoztatta az Állami Számvevőszéket arról, hogy az Intézkedési tervben meghatározott határidő 2015. december 31. napjáról 2016. március 31. napjára módosult.

A Jelentés-tervezet nem tartalmazza az MNV Zrt. által, az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott azon információt, mely szerint a negyedik számú módosítás alkalmával a végrehajtási határidő 2016. március 31. napjáról 2016. április 30. napjára került módosításra. Az MNV Zrt. Igazgatósága 2016. április 6. napján fogadta el az MNV Zrt. módosított SZMSZ-ét, amely tényről 2016. április 13. napján futár útján megküldött MNV/01/3667/4 ikt. sz. levél, majd április 14. napján megküldött elektronikus levél útján szintén tájékoztattuk az Állami Számvevőszéket. Mindkét alkalommal megküldésre került az MNV Zrt. módosított SZMSZ-ének másolati példánya is. A futár útján megküldött tájékoztatás átvételének igazolását is tartalmazó levél másolati példányát jelen levelemmel ugyancsak megküldöm.

A Jelentés-tervezet 5. oldalán szereplő első bekezdés szerint, az Állami Számvevőszék az utóellenőrzését a 2012. december 13. és 2016. február 18. közötti időszak tekintetében végezte el.

Mindezek alapján, egyértelműen kijelenthető, hogy az MNV Zrt. módosított SZMSZ-ének jóváhagyására irányadó határidő az ellenőrzött időszakban még nem telt el.

A fentiekre tekintettel kérjük a Jelentés-tervezet fent hivatkozott megállapításait és ábráit akként pontosítani, hogy azokban az SZMSZ módosítására vonatkozó feladat „nem végrehajtott” helyett „nem időszerű” státuszú feladatként szerepeljen, tekintettel arra a tényre, hogy a végrehajtás határideje az ellenőrzött időszakban még nem telt el, illetve kérjük a rendelkezésükre álló információk alapján az Intézkedési terv teljesítését elfogadni.



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

Budapest, 2016. július „11.”

Üdvözlettel:

MNV | MAGYAR NEMZETI  
VAGYONKEZELŐ ZRT.

Vezérigazgató



**dr. Szivék Norbert**  
vezérigazgató

Mellékletek:

- 2015. január 30. napján megküldött, a 14236. sz. Jelentés alapján elkészített Intézkedési terv
- 2015. június 18. napján megküldött, az Intézkedési terv 1. sz. módosítása
- 2015. szeptember 29. napján megküldött, az Intézkedési terv 2. sz. módosítása
- 2015. december 31. napján megküldött, az Intézkedési terv 3. sz. módosítása
- 2016. március 31. napján megküldött, az Intézkedési terv 4. sz. módosítása
- 2016. április 13. napján megküldött, az MNV Zrt. módosított SZMSZ-e





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ő K

Ikt.szám: V-0885-121/2016.

**dr. Szivek Norbert úr**  
vezérigazgató  
Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

Budapest

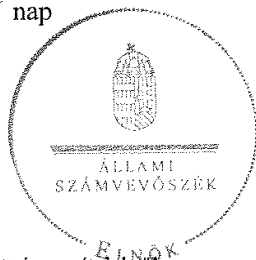
**Tisztelt Vezérigazgató Úr!**

*Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése című 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 jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével együtt.

Budapest, 2016. 07 hó 28 nap



Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről


Melléklet  
lkt. szám: V-0885-121/2016.

### Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről

*Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése* című számvevőszéki jelentéstervezetre a MNV/01/37936/1/2016. iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A 13193. sz. Jelentés vonatkozásában az NFM intézkedési tervében meghatározott feladat végrehajtására tett észrevételét nem fogadtuk el. Az észrevételben foglaltak az utóellenőrzés megállapításait nem kifogásolják, nem módosítják, ahhoz kiegészítő információt, további magyarázatot adnak. Örömmel vettük tájékoztatását, mely szerint a számvevőszéki jelentés erdőgazdasági társaságok vagyonkezeléseinek kiemelt kontrolljai tekintetében a társaságok által kezelt állami ingatlanok és egyéb vagyonelemek (felépítmények) értéken történő nyilvántartására vonatkozó megállapításainak és javaslatainak hasznosulása érdekében az MNV Zrt. részéről intézkedések történnek.
2. A 14236. sz. Jelentés vonatkozásában tett észrevételét nem fogadtuk el. Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdés rendelkezik a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési terv összeállításáról, és annak Állami Számvevőszék részére történő megküldésről. Az MNV Zrt. a 14236. számú, *Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzéséről* készült jelentéshez kapcsolódóan 2015.01.30-án, MNV01/136/3/2015. iktatószámon megküldte intézkedési tervét, melyet az ÁSZ elfogadott és tudomásul vett, mert az abban foglalt feladatok és határidők összhangban voltak a számvevőszéki jelentési intézkedést igénylő megállapításaival és javaslataival. Az intézkedési tervet az ÁSZ törvény alapján az ellenőrzött szervezet maga állítja össze, az abban foglalt határidőkkel és felelősökkel együtt. Az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése szerint az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az ÁSZ ezen törvényi felhatalmazás alapján végzett utóellenőrzését az általa elfogadott intézkedési tervben foglaltak alapján végezte.

Budapest, 2016. július hó 28. nap

  
Holman Magdolna  
felügyeleti vezető

FV/07.10.

846

Holman M.



**Nemzeti Földalapkezelő  
Szervezet**

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

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
063106/2016.
Érkezett: 2016 JÚL 20.
Iktatószám V-ORRS-125/2016.
Melléklet: .....

**Domokos László**

**ÁSZ Elnök**

Ügyiratszám: NFA-014382/010/2015

Állami Számvevőszék

**Budapest**

Apáczai Csere János utca 10.  
1052

Tárgy: Észrevétel Jelentéstervezetre.

*Tisztelt Elnök Úr!*

Az Állami Számvevőszék a V-0885-/2016. számú **2016. június 31-én átvett** levelében megküldte. „Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenység utóellenőrzése” tárgyú vizsgálatáról készült **Jelentéstervezetet, melyre az alábbi észrevételt tesszük:**

1. Az **ÁSZ megállapítása** volt, hogy „a birtokrendezéssel kapcsolatos belső eljárásrend nem készült el” **(26. old. 3. pont).**

**NFA észrevétele**

A telek átalakítással egybekötött értékesítéssel kapcsolatos eljárásrend elkészült, a Jogi Osztály jóváhagyta, kiadása folyamatban van.

*Kérjük a jelentésben azt is jelezni, hogy az eljárásrend már elkészül, kiadása folyamatban van.*

2. Az **ÁSZ megállapítása** volt az intézkedési tervek végrehajtására vonatkozóan **(26. oldal 4. pont.):** „Az NFA a vállalt törvénymódosításokat nem kezdeményezte.”

**NFA észrevétele:**

A 2016. január 21-én megküldött levelünk 8. pontjában jeleztük, hogy az FM nem tartja indokoltnak a törvényi módosítás kezdeményezését. (FgF.-676/2/2015. sz. levél).

A 2016. 04. 07-én küldött levelünkben, valamint az intézkedési tervek teljesítését tartalmazó nyilvántartásban és az aktualizált 1. sz. Tanúsítvány 5/a pontjában továbbá tájékoztattuk Önöket, hogy a 153/2013. **Kormányrendelet beiktatta** a 262/2010. (XI. 17.) Kormányrendeletbe, hogy az **NFA a vagyonkezelőt, földhasználót ellenőrizheti.**

A vagyonkezelők adatszolgáltatási kötelezettsége továbbá a 262/2010. (XI. 27.) Kormányrendelet 50/A §-ában előírásra került, mely tartalmazza az adatszolgáltatás tartalmát,

esetköreit, és a határidőket. **Kérjük a jelentésben jelezni, hogy a törvényi módosítás kezdeményezése oka fogyottá vált a jogszabályi változások miatt.**

3. ÁSZ megállapítása (27. oldal 5. pont): „Az NFA a vagyongazdálkodási szerződések felülvizsgálatára, aktualizálására, valamint az irányítási és kontrollrendszer kialakítása érdekében projektet nem indított.

**NFA észrevétele:**

2016. 04. 21-én küldött intézkedési tervek teljesítését tartalmazó nyilvántartásban és az aktualizált 1. sz. Tanúsítvány 5/b. pontjában, valamint a 2. számú Tanúsítvány 2. pontjában tájékoztattuk Önöket, hogy a vagyongazdálkodási szerződések megkötésére kerültek a 19 db az Állami erdőgazdasággal, melynek **előzményeként a korábbi szerződések felülvizsgálatára projekt részeként Ügyvédi Konzorcium lett felkérve.**

**Kérjük a jelentésben azt is jelezni, hogy az NFA időközben az új vagyongazdálkodási szerződéseket megkötötte a 19 db Állami Erdőgazdasággal, melynek előzményeként a korábbi szerződések felülvizsgálatára, projekt részeként Ügyvédi Konzorcium lett felkérve.**

Az **ÁSZ tervezetében továbbá jelezte**, hogy az NFA-nál vezetett intézkedési **tervek** nyilvántartására vonatkozóan **(18. oldal):** „a nyilvántartás nem tartalmazta minden esetben a végrehajtott intézkedések rövid leírását, vagy a végre nem hajtott intézkedések okát.”

**NFA észrevétele:**



Az **ÁSZ** részére megküldött (Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2011-2016) című **nyilvántartás a végrehajtott intézkedések rövid leírását valamennyi esetben tartalmazza.**

A végre nem hajtott intézkedések elmaradásának oka, nem minden esetben volt ismert, ezért nem szerepeltettük a végrehajtásáig, ill. a szakterület visszajelzéséig. A megkért **határidő módosításokat a nyilvántartás utolsó oszlopában minden esetben a megjegyzés rovatban feltüntetésre kerülnek.**

**A végleges jelentésben kérjük pontosítani, hogy a végrehajtott intézkedések rövid leírását a nyilvántartás valamennyi esetben tartalmazza, a végre nem hajtott intézkedések esetében pedig a megkért határidő módosítások a nyilvántartás utolsó oszlopában szerepelnek.**

Budapest, 2016. július 13.

Tisztelettel:

  
Nagy János  
NFA elnök  




ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0885-129/2016.

**Nagy János úr**  
elnök

Nemzeti Földalapkezelő Szervezet

Budapest

**Tisztelt Elnök Úr!**

*Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése*  
című számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

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

Budapest, 2016. 09 hó 03 nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről



Melléklet  
Ikt. szám: V-0885-129/2016.

### Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről

*Az állami vagyoni feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése* című számvevőszéki jelentéstervezetre a NFA-014382/010/2015. iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet 26. oldalán a 3. pontban szereplő ÁSZ megállapításra tett észrevételét nem fogadtuk el, mert az túlmutat az ellenőrzött időszakon. Az eljárásrend jóváhagyása és kiadása az ellenőrzött időszak végéig nem történt meg, melyet az észrevételében foglaltak is alátámasztanak.
2. A jelentéstervezet 26. oldalán a 4. pontban szereplő ÁSZ megállapításra tett észrevételét nem fogadtuk el. Az észrevételében hivatkozott, és az 1. számú Tanúsítványban a feladat végrehajtását igazoló dokumentumként feltüntetett 262/2010. (XI. 17.) Korm. rendelet hivatkozott rendelkezéseit tartalmazó, a tulajdonosi ellenőrzés és a használó adatszolgáltatási kötelezettségéről szóló VIII. fejezete 2013. május 25-étől hatályos, az már az intézkedési terv készítésekor hatályban volt. A 2014. április 2-án kelt, kiegészített intézkedési tervében a törvénymódosítás kezdeményezésére meghatározott feladatot már a jogszabály ismeretében határozta meg, 2014. december 31-ei teljesítési határidővel. Ezen túl az észrevételében hivatkozott FgF.676/2/2015. iktatószámú, 2015. március 5-ei keltezésű FM levél az Állami Számvevőszék részére került megküldésre, míg az NFA az intézkedési tervében meghatározott feladatát ezt megelőző, 2014. december 31-ei határidővel vállalta. Az NFA az intézkedési tervében meghatározott feladat végrehajtása érdekében nem tett intézkedéseket, azokat dokumentumokkal nem támasztotta alá, ezért a számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapítás megalapozott.
3. A jelentéstervezet 27. oldalán az 5. pontban szereplő ÁSZ megállapításra tett észrevételét nem fogadtuk el. A tervezett intézkedés végrehajtásának alátámasztására az észrevételében hivatkozott, és az 1. és 2. számú Tanúsítványban szereplő nyilatkozat szerint „a 19 db vagyongazdálkodási szerződés megkötésére került”. A jelentéstervezetben foglalt megállapításunk szerint az NFA elnöke a 13193. számú számvevőszéki jelentés intézkedést igénylő megállapításaira és javaslataira készített intézkedési tervében meghatározott feladata azonban nem a 19 db állami erdőgazdaságra korlátozódott. Az észrevételében foglalt, korábbi szerződések felülvizsgálatára, a projekt részeként az Ügyvédi Konzorcium felkérésére vonatkozó dokumentumokat nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, ugyanakkor a teljességi és hitelességi nyilatkozatot az ellenőrzés végén kiállították. Az NFA az intézkedési tervében meghatározott feladatára, így a vagyongazdálkodási szerződések felülvizsgálatára, aktualizálására, valamint az irányítási és kontrollrendszer kialakítására irányuló projekt indítására vonatkozó dokumentumokat nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére. Egyben tájékoztatom, hogy a vagyongazdálkodási szerződések megkötésére utaló megállapítást a jelentéstervezet több területet érintően már tartalmazza.

4. A jelentéstervezet 18. oldalán az intézkedési tervek nyilvántartására vonatkozó megállapításra tett észrevételét nem fogadtuk el. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok ismételt áttekintését követően megállapítottuk, hogy az NFA által a Bkr. előírása szerint intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartás tartalmaz olyan tervezett intézkedéseket, melyek határideje folyamatos, a végrehajtás státusza „nyitott”, ugyanakkor a nyilvántartás – a Bkr. 47. § (2) bekezdése ellenére – nem tartalmazta sem a végrehajtott intézkedések rövid leírását, sem a végre nem hajtott intézkedés okát.

Budapest, 2016. 08 hó 03 nap



Holman Magdolna  
felügyeleti vezető

862



NEMZETI FEJLESZTÉSI  
MINISZTERIUM

DR. SESZTÁK MIKLÓS  
miniszter

Holman M.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
063732/2016
Érkezett: 2016 JUL 22
Iktatószám: V-0885-126/2016
Melléklet: .....

Iktatószám: EFO/17257-2/2016-NFM

Ügyintéző: Simonné Hábencius Gizella  
Telefonszám: 79-54405  
E-mail: gizella.habencius.simonne@nfm.gov.hu  
Hiv. szám: V-0885-114/2016.

**Domokos László**  
elnök  
részére  
**Állami Számvevőszék**

Budapest  
Apáczai Csere János u. 10.  
1052

**Tárgy:** Jelentéstervezet véleményezése

**Tisztelt Elnök Úr!**

Köszönettel vettem kézhez „Az állami vagyoni feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetet.

A jelentéstervezetre észrevételt nem teszek.

Budapest, 2016. július „14. „

Üdvözlettel:

dr. Seszták Miklós

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

<sup>1</sup> ÁEEK	Állami Egészségügyi Ellátó Központ
<sup>2</sup> FM	Földművelésügyi Minisztérium
<sup>3</sup> MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
<sup>4</sup> NFA	Nemzeti Földalapkezelő Szervezet
<sup>5</sup> NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
<sup>6</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>7</sup> EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
<sup>8</sup> Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1.-jétől)
<sup>9</sup> GYEMSZI	Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet (az ÁEEK jogelődje)
<sup>10</sup> ÁEEK Vagyonnyilvántartási Szabályzat	14/2015. számú Főigazgatói Utasítás az ÁEEK állami vagyon vagyongazdálkodóira, az állami vagyont használókra és a társasági részesedések esetében az ÁEEK tulajdonosi joggyakorlását ellátókra vonatkozó Vagyonnyilvántartási Szabályzata
<sup>11</sup> ÁEEK Fenntartói Ellenőrzési Szabályzata	15/2015. számú Főigazgatói Utasítás az Intézmény Koordinációs Főosztály az ÁEEK tulajdonosi joggyakorlásában álló ingatlanok fenntartói, műszaki ellenőrzéséről szóló szabályzata
<sup>12</sup> Vtv.	az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
<sup>13</sup> Nfatv.	2010. évi LXXXVII. törvény a Nemzeti Földalapról
<sup>14</sup> Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)