

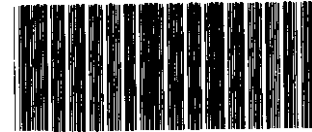


SEFAG Erdészeti és Faipari Zrt.
vezérigazgató
7400 Kaposvár, Bajcsy-Zs. u. 21.
tel.: 82/505-102, fax: 82/505-101, e-mail: titkarsag@sefag.hu

Ügyiratszám: VEZ/40-4/2015.

Tárgy: Intézkedési terv megküldése

Állami Számvevőszék
Domokos László úr
elnök részére



SEFAG-AB13350

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

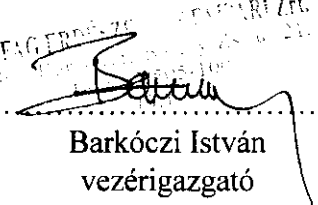
Hivatkozva V-0752-112/2016. számú, 2016. február 10.-én kelt levelében foglaltakra, figyelemmel az Állami Számvevőszékről szóló, 2011. évi LXVI-os tv. vonatkozó rendelkezésére, mellékelten megküldöm a Társaságunk által összeállított, módosított, kiegészített Intézkedési Tervet.

Kérjük, hogy a SEFAG Zrt. korigált Intézkedési tervét szíveskedjenek elfogadni.

Kaposvár, 2016. február 22.

Tisztelettel:

SEFAG Erdészeti és Faipari Zrt.
7400 Kaposvár, Bajcsy-Zs. u. 21.
tel.: 82/505-102, fax: 82/505-101, e-mail: titkarsag@sefag.hu


Barkóczi István
vezérigazgató



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

Intézkedési Terv

SEFAG Erdészeti és Faipari Zrt.

Az intézkedési terv készült az Állami Számvevőszék V-0752-101/2015. számú, „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – SEFAG Erdészeti és Faipari Zrt.” című jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan.

1. Az ÁSZ megállapítása:

„A SEFAG Zrt. és a KVI által 1996. október 9-én kötött VSZ nem támogatta a Vhr. 3. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatta a szabályszerű vagyongazdálkodást. A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a felek a szerződést évente nem vizsgálták felül, az nem felelt meg a hatályos rendelkezéseknek, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht. 109/B. §, 109/G § a Vadvédelmi tv. 98. § előírásai vonatkozásában. A VSZ 3.2.3. pontjában foglalt, a vagyongazdálkodási jog átruházására vonatkozó rendelkezés 2012. január 1-től nem felelt meg az Nvtv. 11. § (8) bekezdésében foglaltaknak, amely tiltja a vagyongazdálkodási jog harmadik személyre történő átruházását. A VSZ nem rögzítette a Vhr. 9. § (8) bekezdésében 2011. január 1-től előírt, az érintett vagyonelem esetleges védettségét, illetve Natura 2000 területnek minősítését”.

Az ÁSZ javaslata:

- a) „Tegyen intézkedéseket a tulajdonosi joggyakorlókkal közreműködve a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyongazdálkodási szerződés megkötése érdekében.
- b) Intézkedjen a vagyongazdálkodási szerződés felülvizsgálatának elmaradásával feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről”.

Intézkedés:

1. A Kincstári Vagyoni Igazgatóság és a Somogyi Erdészeti és Faipari Rt (melynek jelenlegi neve: SEFAG Erdészeti és Faipari Zrt; a továbbiakban: társaság; együttesen: felek) között 1996. október 09. napján megkötött és a Felek jogutódjai között a mai napig jogfolytonosnak, érvényesnek tekintett 01840-96-02055 számú Ideiglenes Vagyongazdálkodási Szerződés (a továbbiakban: VSZ) és a szerződés szerves részét képező mellékletek – a vagyongazdálkodási vagyon jegyzéke – felülvizsgálatának kezdeményezése a hatályos jogszabályi előírásokra figyelemmel, az Alapító – Földművelésügyi Miniszter – és a tulajdonosi joggyakorlók – NFA-MNV Zrt. – megkeresésével.

1.1. Írásbeli kezdeményező levelek megküldése, két ütemben:

- a) felhatalmazás kérése a társaság felett tulajdonosi jogokat gyakorló Földművelésügyi Minisztertől annak céljából, engedélyezze, hogy a társaság közvetlenül fordulhasson az NFA-hoz, illetve az MNV Zrt-hez a VSZ felülvizsgálatának kezdeményezésére; figyelemmel arra, hogy a társaság hatályos Alapszabályának 5.2. és 12.2.bb) pontja értelmében az alapítói jogköröket gyakorló Földművelésügyi Miniszter kizárólagos

hatáskörébe tartozik: dönteni az állami erdőterületek kezelésére vonatkozó vagyonkezelési szerződés megkötéséről, módosításáról;

- b) az alapítói jogokat gyakorló Földművelésügyi Miniszter hozzájárulását követően az NFA és az MNV Zrt haladéktalan (15 napon belüli) megkeresése a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonkezelési szerződés megkötésének kezdeményezésére.

Felelős: a társaság jogi képviselője

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

1.2. Ezzel egyidejűleg belső ellenőrzési vizsgálat keretében annak feltárása, hogy a VSZ megkötését követően milyen lépések történtek a végleges vagyonkezelési szerződés megkötése érdekében.

E körben annak külön vizsgálata, hogy a VSZ-ben rögzített (3.3.2. pont szerinti) szerződés felülvizsgálat elmaradásának mi volt az oka. A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelősség tisztázására, a szükség szerinti felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Felelős: ellenőrzési osztályvezető

Határidő: A belső vizsgálat kezdete: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 30 nap.

A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

2. Az ÁSZ megállapítása:

„A Társaság a Számv. Tv. 23. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére a kezelt vagyont a mérlegben nem mutatta ki, azok mérlegtétel szerinti megbontásban nem kerültek bemutatásra a kiegészítő mellékletben”.

Az ÁSZ javaslata:

- a) *„Intézkedjen a kezelt vagyon mérlegben eszközként való kimutatásáról, továbbá ezen eszközöknek a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – külön történő bemutatásáról.*
- b) *Intézkedjen a kezelt vagyon mérlegben eszközként történő kimutatásának elmaradásával kapcsolatban feltárt szabálytalanság tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről”.*

Intézkedés:

2. a) A vagyonkezelt vagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti megbontásban történő bemutathatósága céljából a Vagyonkezelésbe adó tulajdonosi joggyakorló szervezetek – NFA, MNV Zrt. – írásban történő megkeresése, a vagyonkezelt eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékének kifejezett megkeresése érdekében.

b) Ezzel egyidejűleg a szakmai érdekképviselői szervek megkeresése abból a célból, hogy tegyék vizsgálatuk tárgyává az erdővagyon értéke megállapításának lehetőségeit, az erre vonatkozó nemzetközi gyakorlatot, a számviteli törvény kezelt vagyon kimutatására vonatkozó pontjára figyelemmel az érték megállapítás módszertanát és annak költségkihatását. A vizsgálat eredményétől függően javaslattétel az

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

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes (a) pont)
termelési vezérigazgató-helyettes (b) pont)

Határidők: Megkeresések megküldésére: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 30 nap.
Vagyonynyilvántartás módosítása: Értékatatok beérkezése után 30 nap.

c) A társaság felkéri a könyvvizsgálóját, hogy a soron következő FB ülésen tájékoztassa álláspontról a Felügyelőbizottságot.

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes

Határidő: azonnal.

d) Fentiekkel párhuzamosan (i) belső ellenőri vizsgálat keretében a kezelt vagyron mérlegben eszközként történő kimutatása elmaradása okának feltárása, e körben (ii) a Magyar Könyvvizsgálói Kamara megkeresése, álláspontjának kikérése a kezelt vagyron mérlegben történő kimutatásának megfelelése érdekében. A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelésség tisztázására a szükség szerinti felelésségre vonás kezdeményezése céljából.

Felelős: ellenőrzési osztályvezető ((i) pont)
gazdasági vezérigazgató-helyettes ((ii) pont)

Határidők: A belső vizsgálat kezdete, Magyar Könyvvizsgálói Kamara megkeresése: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 30 nap.
A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

3. Az ÁSZ megállapítása:

„A Társaság nem tett eleget az Avtv. 20. § (8) bekezdése, illetve az Infotv. 30. § (6) bekezdése szerinti, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat-készítési kötelezettségnek, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezett”.

Az ÁSZ javaslata:

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

Intézkedés:

3. a) A társaság információáramlási és monitoring rendszere belső szabályozásának jogi vizsgálata a hatályos jogszabályok figyelembe vétele mellett.
A jogi vizsgálat kiterjed arra is, hogy szempontokat határozzon meg a társadalom adatigényének kielégítésére kialakítandó belső szabályozási rendre.

Felelős: a társaság jogi képviselője

Határidők: A jogi vizsgálat kezdete: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 30 nap.
A vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

b) A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítése.

Felelős: a társaság jogi képviselője

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

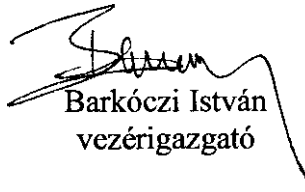
c) Fentiekkel párhuzamosan, a társadalom teljesebb tájékoztatása érdekében az ÁSZ jelentés közzététele a társaság honlapján a társasági észrevételekkel, az intézkedési tervvel és annak végrehajtásával kapcsolatos dokumentumokkal.

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes

Határidők: A jelentés, az észrevételek és az intézkedési terv közzététele: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 3 nap.

A végrehajtás dokumentumainak közzététele: folyamatos.

Kaposvár, 2016. február 22.


Barkóczy István
vezérigazgató

Intézkedési Terv

SEFAG Erdészeti és Faipari Zrt.

Az intézkedési terv készült az Állami Számvevőszék V-0752-101/2015. számú, „*Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – SEFAG Erdészeti és Faipari Zrt.*” című jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan.

1. Az ÁSZ megállapítása:

„A SEFAG Zrt. és a KVI által 1996. október 9-én kötött VSZ nem támogatta a Vhr. 3. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatta a szabályszerű vagyongazdálkodást. A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a felek a szerződést évente nem vizsgálták felül, az nem felelt meg a hatályos rendelkezéseknek, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht. 109/B. §, 109/G § a Vadvédelmi tv. 98. § előírásai vonatkozásában. A VSZ 3.2.3. pontjában foglalt, a vagyongazdálkodási jog átruházására vonatkozó rendelkezés 2012. január 1-től nem felelt meg az Nvtv. 11. § (8) bekezdésében foglaltaknak, amely tiltja a vagyongazdálkodási jog harmadik személyre történő átruházását. A VSZ nem rögzítette a Vhr. 9. § (8) bekezdésében 2011. január 1-től előírt, az érintett vagyonelem esetleges védettséget, illetve Natura 2000 területnek minősítését”.

Az ÁSZ javaslata:

- a) „Tegyen intézkedéseket a tulajdonosi joggyakorlókkal közreműködve a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyongazdálkodási szerződés megkötése érdekében.
- b) Intézkedjen a vagyongazdálkodási szerződés felülvizsgálatának elmaradásával feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről”.

Intézkedés:

1. A Kincstári Vagyoni Igazgatóság és a Somogyi Erdészeti és Faipari Rt (melynek jelenlegi neve: SEFAG Erdészeti és Faipari Zrt; a továbbiakban: társaság; együttesen: felek) között 1996. október 09. napján megkötött és a Felek jogutódjai között a mai napig jogfolytonosnak, érvényesnek tekintett 01840-96-02055 számú Ideiglenes Vagyongazdálkodási Szerződés (a továbbiakban: VSZ) és a szerződés szerves részét képező mellékletek – a vagyongazdálkodási vagyon jegyzéke – felülvizsgálatának kezdeményezése a hatályos jogszabályi előírásokra figyelemmel, az Alapító – Földművelésügyi Miniszter – és a tulajdonosi joggyakorlók – NFA-MNV Zrt. – megkeresésével.

1.1. Írásbeli kezdeményező levelek megküldése, két ütemben:

- a) felhatalmazás kérése a társaság felett tulajdonosi jogokat gyakorló Földművelésügyi Minisztertől annak céljából, engedélyezze, hogy a társaság közvetlenül fordulhasson az NFA-hoz, illetve az MNV Zrt-hez a VSZ felülvizsgálatának kezdeményezésére; figyelemmel arra, hogy a társaság hatályos Alapszabályának 5.2. és 12.2.bb) pontja értelmében az alapítói jogköröket gyakorló Földművelésügyi Miniszter kizárólagos

hatáskörébe tartozik: dönteni az állami erdőterületek kezelésére vonatkozó vagyongazdálkodási szerződés megkötéséről, módosításáról;

- b) az alapítói jogokat gyakorló Földművelésügyi Miniszter hozzájárulását követően az NFA és az MNV Zrt haladéktalan (15 napon belüli) megkeresése a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyongazdálkodási szerződés megkötésének kezdeményezésére.

Felelős: a társaság jogi képviselője

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

1.2. Ezzel egyidejűleg belső ellenőrzési vizsgálat keretében annak feltárása, hogy a VSZ megkötését követően milyen lépések történtek a végleges vagyongazdálkodási szerződés megkötése érdekében.

E körben annak külön vizsgálata, hogy a VSZ-ben rögzített (3.3.2. pont szerinti) szerződés felülvizsgálat elmaradásának mi volt az oka. A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelősség tisztázására, a szükség szerinti felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Felelős: ellenőrzési osztályvezető

Határidő: A belső vizsgálat kezdete: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 30 nap.

A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

2. Az ÁSZ megállapítása:

„A Társaság a Számv. Tv. 23. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére a kezelt vagyont a mérlegben nem mutatta ki, azok mérlegtétel szerinti megbontásban nem kerültek bemutatásra a kiegészítő mellékletben”.

Az ÁSZ javaslata:

- a) *„Intézkedjen a kezelt vagyont mérlegben eszközként való kimutatásáról, továbbá ezen eszközöknek a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegtételek 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”.*

Intézkedés:

2. a) A vagyongazdálkodott vagyont mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti megbontásban történő bemutathatósága céljából a Vagyongazdálkodásba adó tulajdonosi joggyakorló szervezetek – NFA, MNV Zrt. – írásban történő megkeresése, a vagyongazdálkodott eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékének kifejezett megkeresése érdekében.

b) Ezzel egyidejűleg a szakmai érdekképviselői szervek megkeresése abból a célból, hogy tegyék vizsgálatuk tárgyává az erdővagyon értéke megállapításának lehetőségeit, az erre vonatkozó nemzetközi gyakorlatot, a számviteli törvény kezelt vagyont kimutatására vonatkozó pontjára figyelemmel az érték megállapítás módszertanát és annak költségkihatását. A vizsgálat eredményétől függően javaslattétel az

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

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes (a) pont)
termelési vezérigazgató-helyettes (b) pont)

Határidők: Megkeresések megküldésére: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 30 nap.
Vagyonnyilvántartás módosítása: Értékatatok beérkezése után 30 nap.

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

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes

Határidő: azonnal.

d) Fentiekkel párhuzamosan (i) belső ellenőri vizsgálat keretében a kezelt vagyon mérlegben eszközként történő kimutatása elmaradása okának feltárása, e körben (ii) a Magyar Könyvvizsgálói Kamara megkeresése, álláspontjának kikérése a kezelt vagyon mérlegben történő kimutatásának megfelelése érdekében. A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelősség tisztázására a szükség szerinti felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Felelős: ellenőrzési osztályvezető ((i) pont)
gazdasági vezérigazgató-helyettes ((ii) pont)

Határidők: A belső vizsgálat kezdete, Magyar Könyvvizsgálói Kamara megkeresése: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 30 nap.

A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

3. Az ÁSZ megállapítása:

„A Társaság nem tett eleget az Avtv. 20. § (8) bekezdése, illetve az Infotv. 30. § (6) bekezdése szerinti, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat-készítési kötelezettségnek, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezett”.

Az ÁSZ javaslata:

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

Intézkedés:

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

A jogi vizsgálat kiterjed arra is, hogy szempontokat határozzon meg a társadalom adatigényének kielégítésére kialakítandó belső szabályozási rendre.

Felelős: a társaság jogi képviselője

Határidők: A jogi vizsgálat kezdete: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 30 nap.

A vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

b) A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítése.

Felelős: a társaság jogi képviselője

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

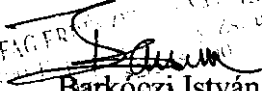
c) Fentiekkel párhuzamosan, a társadalom teljesebb tájékoztatása érdekében az ÁSZ jelentés közzététele a társaság honlapján a társasági észrevételekkel, az intézkedési tervvel és annak végrehajtásával kapcsolatos dokumentumokkal.

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes

Határidők: A jelentés, az észrevételek és az intézkedési terv közzététele: az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 3 nap.

A végrehajtás dokumentumainak közzététele: folyamatos.

Kaposvár, 2016. február 22.

SFEAGÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT
2016. február 21.

Barkóczy István
vezérigazgató