

VEZ/41/2016

**Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (7) bekezdéséhez  
köthető**

**ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS  
Intézkedési Terv  
VÉGREHAJTÁSÁRÓL**



SEFAG-BF71515

**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.

Az ÁSZ elnökének 2016. 03. 30-án kelt, V-0752-116/2016. számú levelével elfogadott intézkedési tervben megfogalmazott intézkedéseket az ellenőrzött társaság az elmúlt időszakban végrehajtotta, melyet az egyes intézkedésekhez kapcsolódóan a következőkben mutatunk be.

**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”.

**Az ÁSZ által elfogadott 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 vagyonekezelési 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 vagyonekezelési 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 vagyonekezelési 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.

### **Az intézkedés végrehajtása:**

#### *1) az 1.1.a) pontban foglaltakat illetően*

Az intézkedés végrehajtására nem került sor, pontosabban a végrehajtása szükségtelemmé vált, tekintettel arra, hogy még az intézkedési terv ÁSZ által történő elfogadását (2016. 03. 30.) megelőzően – 2016. 02. 15-én - az alapítói jogköröket gyakorló Földművelésügyi Miniszter kezdeményezésére az ellenőrzött állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok – így köztük a SEFAG Zrt – új, a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonekezelési szerződést kötöttek.

#### *2) az 1.1.b) pontban foglaltakat illetően*

Az intézkedés végrehajtása részlegesen megtörtént. Egyrészt, az intézkedés végrehajtására nem került sor, pontosabban a végrehajtása szükségtelemmé vált, tekintettel arra, hogy még az intézkedési terv ÁSZ által történő elfogadását (2016. 03. 30.) megelőzően – 2016. 02. 15-én - az ellenőrzött állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok – így köztük a SEFAG Zrt – új, a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonekezelési szerződést kötöttek az NFA-val. Másrészt, az intézkedés végrehajtása megtörtént; a SEFAG Zrt vezérigazgatója még az intézkedési terv ÁSZ által történő elfogadását megelőzően – 2016. 02. 03-án – levélben fordult az MNV Zrt vezérigazgatójához, melyben kezdeményezte a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonekezelési szerződés megkötését.

#### *3) az 1.2. pontban foglaltakat illetően*

Az intézkedés végrehajtása megtörtént, a SEFAG Zrt ellenőrzési osztályvezetője határidőben, 2016. április 21. keltezéssel összeállította a VSZ felülvizsgálatának egyes vetületeivel kapcsolatos belső vizsgálat eredményeit tartalmazó dokumentumot. A belső vizsgálat kiterjedt a személyi és szakmai felelősség tisztázására, felelősségre vonás kezdeményezése nem volt indokolt.

## *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”.*

### **Az ÁSZ által elfogadott 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 érték meghatározás 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: Értékkadatok 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.

### **Az intézkedés végrehajtása:**

#### *1) a 2.a) pontban foglaltakat illetően*

Az intézkedés végrehajtása megtörtént, a SEFAG Zrt vezérigazgatója még az intézkedési terv ÁSZ által történő elfogadását megelőzően – 2016. 02. 03-án – levélben fordult az NFA elnökéhez, illetve az MNV Zrt vezérigazgatójához, felkérve őket azon intézkedések megtételére, melyek annak érdekében szükségesek, hogy a SEFAG Zrt vagyongazdálkodásába kerülő (vagyongazdálkodásában álló) ingatlanok tekintetében meghatározásra kerüljön a könyv szerinti bruttó és nettó érték.

#### *2) a 2.b) pontban foglaltakat illetően*

Az intézkedés végrehajtása megtörtént, a SEFAG Zrt vezérigazgatója még az intézkedési terv ÁSZ által történő elfogadását megelőzően – 2016. 02. 05-én – levélben fordult a Gazdasági Országos szakmai Szövetség elnökéhez, hogy tegyék vizsgálatuk tárgyává az erdővagyon értéke megállapításának lehetőségeit, az erre vonatkozó nemzetközi gyakorlatot, és működjenek együtt a vagyongazdálkodott ingatlanok értéke meghatározására alkalmas módszertan kidolgozásában.

#### *3) a 2.c) pontban foglaltakat illetően*

Az intézkedés végrehajtása megtörtént, a Zrt felkérésére a társaság könyvvizsgálója a 2015. december 15-i FB ülésen tájékoztatta álláspontjáról a Felügyelőbizottságot.

#### *4) a 2.d) pontban foglaltakat illetően*

Az intézkedés végrehajtása megtörtént. Egyrészt (i), a SEFAG Zrt vezérigazgatója még az intézkedési terv ÁSZ által történő elfogadását megelőzően – 2016. 02. 03-án – levélben fordult a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnökéhez, felkérve a Kamara álláspontjának kifejtésére a kezelt vagyon mérlegben történő megfelelő kimutatása érdekében. Másrészt (ii), a SEFAG Zrt ellenőrzési osztályvezetője határidőben, 2016. április 21. keltezéssel összeállította a kezelt vagyon mérlegben eszközként történő kimutatása elmaradása okainak feltárással kapcsolatos belső vizsgálat eredményeit tartalmazó dokumentumot. A belső vizsgálat kiterjedt a személyi és szakmai felelősség tisztázására, felelősségre vonás kezdeményezése nem volt indokolt.

### *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”.*

### Az ÁSZ által elfogadott 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.

### Az intézkedés végrehajtása:

1. a 3.a) pontban foglaltakat illetően

Az intézkedés végrehajtása megtörtént, a SEFAG Zrt jogi képviselője határidőben, 2016. április 08-án a társaság rendelkezésére bocsátotta a tárgykörben végzett jogi vizsgálatának eredményeit tartalmazó dokumentumot.

2. a 3.b) pontban foglaltakat illetően

Az intézkedés végrehajtása megtörtént, a SEFAG Zrt-nél 2016. 04. 25-én kiadásra került a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat.

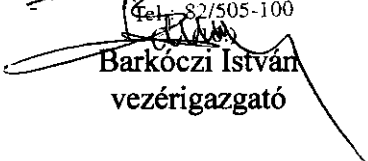
3. a 3.c) pontban foglaltakat illetően

Az intézkedés végrehajtása megtörtént, az ÁSZ jelentés közzététele 2016. február 02-án került sor a társaság honlapján. Ezt követően folyamatosan kerültek közzétételre a tárgykörben született dokumentumok, köztük – az intézkedési terv véglegesítését követően - a végrehajtás dokumentumai.

Kaposvár, 2016. augusztus 25.

SEFAG ERDESZETI ÉS FAIPARI Zrt.  
7400 Kaposvár, Bajcsy-Zs. u. 21

Tel.: 82/505-100

  
Barkóczy István  
vezérigazgató