

**NEFAG Nagykovácsai Erdészeti és Faipari Zrt.
Intézkedési terve**

az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXV. törvény 33.§ (1) bekezdése alapján az **Állami Számvevőszék 15206/2015. számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése”** tárgyában készült vizsgálati anyag kapcsán

Az Állami Számvevőszék 15206/2015. számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – NEFAG Nagykovácsai Erdészeti és Faipari Zrt.” jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan a NEFAG Zrt. vezérigazgatója az alábbi INTÉZKEDÉSI TERVET határozza meg.

1. Megállapítás

„A NEFAG Zrt. jogelődje által a KVI-vel 1996. október 14-én kötött vagyongazdálkodási szerződés nem támogatta a Vhr. 3. §(1) bekezdésében előírt, a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatta a szabályszerű vagyongazdálkodást. A VSZ rendelkezéseinek általános felülvizsgálatára és a hatályos jogszabályokkal való összehangolására nem került sor. Az ellenőrzött időszakban a VSZ hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht. 109/B. §, 109/G. § a Vadvédelmi tv. 98. § a Vadvédelmi tv. 98. § rendelkezéseivel kapcsolatában. A VSZ vagyongazdálkodási jog átengedésére vonatkozó rendelkezése 2009. július 10-étől nem felelt meg az Nfatv 19/A. § (4) bekezdésében, 2012-től az Nvtv. 11. § (8) bekezdés d) pontjában foglaltaknak, amely szerint a Társaság a vagyongazdálkodási jogát harmadik személyre nem ruházhatta át. A VSZ nem rögzítette a Vhr. 9. § (8) bekezdésében 2011. január 1-jétől előírt, az érintett vagyonelem esetleges védettségét, illetve a Natura 2000 területnek minősítését.”

ÁSZ javaslat

„a.) Tegyen intézkedéseket a tulajdonosi joggyakorlók 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 Vagyongazgatóság és a NEFAG Nagykovácsai Erdészeti és Faipari Zrt. (továbbiakban társaság) között 1996. október 14. napján megkötött és a Felek jogutódjai között a mai napig jogfolytonosnak, érvényesnek tekintett 1N-01840-96-02064 számú Ideiglenes Vagyongazdálkodási Szerződés (továbbiakban IVKSZ) és a szerződés szerves részét képező mellékletek – a vagyongazdálkodott vagyon jegyzéke – felülvizsgálatának kezdeményezése a hatályos jogszabályi előírásokra figyelemmel, az Alapító (a NEFAG Zrt. vonatkozásában a tulajdonosi joggyakorló) – Földművelésügyi Miniszter – és a vagyongazdálkodott ingatlanok feletti tulajdonosi joggyakorlók – Nemzeti Földalapkezelő Szervezet (NFA) és a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. (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 az IVKSZ felülvizsgálatának kezdeményezésére; figyelemmel arra, hogy a NEFAG Zrt. 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: termelési és kereskedelmi vezérigazgató-helyettes

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

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

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

Felelős: belső ellenőr

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

A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

2. Megállapítás

„A Társaság mérleg szerinti vagyona nem tartalmazta a vagyongazdálkodásban lévő állami erdők és az azzal szerves egységet képező egyéb földterületek értékét. A Társaság az ellenőrzött időszak éves beszámolóinak kiegészítő mellékletében a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésében és a Számviteli politika 7.1 pontjában foglaltak ellenére nem mutatta be a kezelésbe vett, az állami vagyon részét képező eszközöket legalább mérlegtételek szerinti megbontásban elkülönítve.”

ÁSZ javaslat

„a.) Intézkedjen a kezelt vagyon mérlegben eszközként való kimutatásáról, továbbá ezen eszközöknek a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – külön történő bemutatásáról.

b.) Intézkedjen a kezelt vagyon mérlegben eszközként történő kimutatásának elmaradásával kapcsolatban feltárt szabálytalanság tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.”

Intézkedés

2. A vagyongazdálkodási vagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti megbontásban történő bemutathatósága céljából a vagyongazdálkodásba adó tulajdonosi joggyakorló szervezetek – NFA, MNV Zrt. – írásban történő megkeresése, a

vagyonkezelt eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékének kifejezett közlése érdekében.

Ezzel egyidejűleg a szakmai érdekképviselői szervek megkeresése abból a célból, hogy tegyék vizsgálatuk tárgyává az erdővagyon értéke megállapításának lehetőségeit, az erre vonatkozó nemzetközi gyakorlatot, a számviteli törvény kezelt vagyon kimutatására vonatkozó pontjára figyelemmel az érték megállapítás módszertanát és annak költségkihatását. A vizsgálat eredményétől függően javaslatétel az értékmeghatározás módszerére, vagy a számviteli törvény módosítására, amennyiben az értékelés módszere nem alkalmazható.

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes

Határidő: Megkeresések megküldésére: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.

Vagyonnyilvántartás módosítása: Értékatatok beérkezése után 30 nap.

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

Felelős: vezérigazgató

Határidő: azonnal

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

Felelős: belső ellenőr

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

A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

3. Megállapítás

„A Társaság az Avtv. 20. § (8) bekezdése, valamint az Info tv. 30 § (6) bekezdésének előírása ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot nem készített.”

ÁSZ javaslat

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

Intézkedés

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

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

Felelős: a társaság jogi képviselője

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

A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

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

Felelős: termelési és kereskedelmi vezérigazgató-helyettes

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

A végrehajtás dokumentumainak közzététele: folyamatos.

Az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 30. § (6) bekezdésének előírásai alapján a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő „SZABÁLYZAT” elkészítése.

Felelős: a társaság jogi képviselője

Határidő: A „SZABÁLYZAT” elkészítése és kiadása: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 60 nap, legkésőbb 2016. május 31.

Szolnok, 2016. február 24.

.....
Dégi Zoltán Géza
vezérigazgató
NEFAG Nagykunsági Erdészeti és Faipari
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

NEFAG NAGYKUNSAGI ERDÉSZETI ÉS FAIPARI
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
5000 Szolnok, Keán Károly utca 71
tel.: 56/512.110 Fax: 56/512.120
8/6