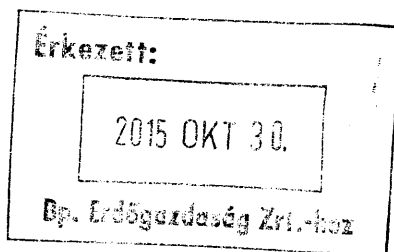




ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK



ELNÖK

Ikt.szám: V-0769-069/2015.

Szalay László úr
vezérigazgató
Budapesti Erdőgazdaság Zrt.

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

Mellékelten megküldöm „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Budapesti Erdőgazdaság Zrt.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetet.

A jelentéstervezet nem nyilvános, a végleges jelentés nyilvánosságra hozataláról az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 32. § (3) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék gondoskodik.

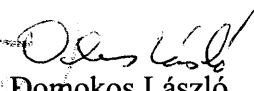
Az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdése szerint az ellenőrzés megállapításaira Vezérigazgató úr tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy az Állami Számvevőszéknek a fenti határidőt követően beérkezett észrevételt nem áll módjában figyelembe venni, ezért a jelentéstervezet kézhezvételétől számított tizenöt napos határidő elmulasztása esetén úgy tekinti, hogy a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

Egyidejűleg megköszönöm Vezérigazgató úrnak és munkatársainak az ellenőrzésünk eredményes lefolytatásához nyújtott segítségét.

Budapest, 2015. 10. hó 23. nap

Tisztelettel:


Domokos László
ELNÖK

Melléklet: Jelentéstervezet



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Tervezet, nem publikus!

J E L E N T É S T E R V E Z E T

Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése

Budapesti Erdőgazdaság Zrt.

2015.

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0769-068/2015.

Témaszám: 1803

Vizsgálat-azonosító szám: V-0706

Az ellenőrzést felügyelte:

Makkai Mária

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Pencz Mária

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködött:

Czeglédi Dénes

számvevő tanácsos

Kiss Anett

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Bencsik Árpád

számvevő

Czeglédi Dénes

számvevő tanácsos

Dr. Dorogi Zsolt Pál

számvevő

Kiss Anett

számvevő

Szepes Béla Bálint

számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
1. A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. vagyongazdálkodása	13
1.1. A vagyon értékének megőrzése, gyarapítása	13
1.2. A vagyonkezelői kötelezettség, valamint a vagyon használatára vonatkozó kötelezettség teljesítése	17
2. A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. használati szerződése, vagyonkezelési szerződése és a vagyonnyilvántartása	18
2.1. A használati és a vagyonkezelési szerződés megfeleltetése	18
2.2. A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. vagyonnyilvántartása	21
3. A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. éves tervezési feladatainak ellátása, az ágazati jogszabályok érvényesítése	23
3.1. Az üzleti tervek vagyonmegőrzésre, vagyongyarapításra vonatkozó elemei	23
3.2. A tervekben megfogalmazott előírások érvényesítése	24
3.3. Az ágazati szabályok érvényesítése	24
4. A kontroll-és monitoring rendszer kialakítása és működtetése	26
4.1. A kontrollrendszer kialakítása és működtetése	26
4.2. Az információáramlási és monitoring rendszer kialakítása és működtetése	28
5. A tulajdonosi joggyakorlóknak a Budapesti Erdőgazdaság Zrt. vagyongazdálkodási feladataira vonatkozó döntései, intézkedései megfeleltetése	29

MELLÉKLETEK

- 1. számú Rövidítések jegyzéke
- 2. számú Fogalomtár
- 3/A. számú A Budapesti Erdőgazdasági Zrt. vagyonváltozásának alakulása a 2009-2014. évek közötti időszakban
- 3/B. számú Az erdőgazdasági társaság vagyonának alakulása 2009-2014. években
- 4. számú A befektetett eszközök állományának alakulása

JELENTÉSTERVEZET

Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése Budapesti Erdőgazdaság Zrt.

BEVEZETÉS

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

Az Alaptörvény 38. cikke és az Nvtv. alapján az állam tulajdona a nemzeti vagyon részét képezi. Az Nvtv. az erdőket az állami tulajdon körébe sorolja és kimondja, hogy a nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A Társaságok vagyongazdálkodása szempontjából a Vtv, illetve az Nvtv. és az Nfatv., valamint a kapcsolódó kormány- és miniszteri rendeletek mellett kiemelkedő szerepe van a különböző ágazati jogszabályoknak. A vagyongazdálkodási tevékenység végrehajtása során figyelemmel kell lenni az Evt.-ben foglaltakra, mely alapján a nemzeti vagyonról szóló törvényben nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonként meghatározott védelmi és közjóléti elsődleges rendeltetésű, az állam tulajdonában álló erdő a kincstári vagyon részét képezi. A Társaságoknak az általuk kezelt vagyonelemek sajátosságára tekintettel kell a vagyongazdálkodási tevékenységüket kialakítaniuk, gondoskodniuk kell a közérdek és az Evt.-ben foglaltak érvényesülését biztosító vagyongazdálkodásról.

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

A Vtv. 3. §-a szerint a Társaság részesedése felett és a kezelésében lévő állami vagyon felett a tulajdonosi jogok gyakorlását 2010. június 16-ig az MNV Zrt. látta el. A Vtv. 29. § (3) bekezdése alapján az MNV Zrt. tulajdonosi jogait akként gyakorolta, hogy a társaságok feletti tulajdonosi joggyakorlás rendjét megosztotta a HM-mel és azt a Vtv. 3. §-ban szabályozott ügyvezető szerve, a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács útján látta el. A 2010. évi törvényi változások (Vtv., Mfbtv., Nfatv.) következtében 2010. június 17. napjától a Társaságok állami tulajdonú részesedése tekintetében a tulajdonosi jogokat az állami vagyonért felelős miniszter az MFB Zrt. útján látta el. Az Nfatv. 2010. évi hatálybalépését követően a Társaságok által használt, a Nemzeti Földalapba tartozó földterületek vonatkozásában a tulajdonosi jogokat az NFA, míg egyéb ingatlanok és vagyonelemek tekintetében a tulajdonosi jogokat az MNV Zrt. gyakorolta. 2014. július 16-tól a Társaságok feletti tulajdonosi jogokat az erdőgazdálkodásért felelős miniszter gyakorolja.

A Nemzeti Földalapba tartozó 1 772 980,17 ha földterületből a 2012. év végén a 100%-os állami tulajdonú 19 erdőgazdasági társaság kezelésében összesen 913 664,3681 ha földterület volt, ebből 879 254,1595 ha erdő, a többi egyéb művelési ágba tartozik. A kezelt földterületek erdőgazdasági társaságonkénti megoszlása eltérő. Három, korábban a Honvédelmi Minisztérium, mint tulajdonosi joggyakorló által irányított erdőgazdaság esetében az állami erdőterületek vagyonkezelési joga a HM-nél maradt, a Társaságok a gazdálkodást használatba adási szerződés alapján folytatják.

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

A Társaság erdőgazdálkodással kapcsolatos területei szétszórtnan 10 megyében helyezkednek. Az erdőterületeken a gazdálkodást 5 hagyományos erdészeti, valamint az alakulati területek kezelésére létrehozott speciális erdészeti látja el. A Társaság 2014. évi éves beszámolója szerint 1 808 946 e Ft nettó árbevétel mellett 12 579 E Ft mérleg szerinti eredményt ért el, a mérlegfőösszeg 1 917 251 E Ft volt. Az erdőgazdasági társaság 37 365 ha erdőterületen gazdálkodott, az éves átlaglétszám 99 fő volt.

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

Ennek keretében ellenőriztük és értékeltük, hogy:

- a vagyongazdálkodás során betartották-e az Nvtv. 7. §-ában megállapított vagyongazdálkodási alapelveket, valamint az ágazati jogszabályok vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó előírásait;
- a Társaság a saját és a kezelt vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó éves tervezési feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően látta-e el, a Társaság üzleti tervei a kezelésbe vett vagyonra vonatkozó, a Vtv. 2. § (1) és a 27. § (7) bekezdésében előírt vagyon megőrzésére, gyarapítására vonatkozó elemeket tartalmazták-e és azokat a vagyongazdálkodás során érvényesítették-e;
- a vagyonkezelési szerződések és a vagyon-nyilvántartás megfeleltek-e a szabályszerűségi követelményeknek, elősegítették-e az állami vagyonnal való szabályszerű gazdálkodást;
- a Társaságnál kialakították és működtették-e a szabályszerű feladatellátást támogató kontrollrendszert. Ezen belül a Társaság elkészítette-e és aktualizálta-e feladatellátási-folyamatainak szabályzatait, a kockázatok kezelésének rendszerét, az információs és a kontrolling-monitoring rendszert, valamint a vagyongazdálkodás területén azokat az eljárásokat, amelyek elősegítik a szervezeti célok végrehajtását;

- a tulajdonosi joggyakorlóknek a Társaság vagyongazdálkodási feladataira vonatkozó döntései, intézkedései előkészítése és megalapozottsága a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak megfelelt-e, a tulajdonosi joggyakorlók e minőségben végzett tevékenysége támogatta-e a felelős vagyongazdálkodás megvalósulását.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak: 2009. január 1. napjától 2014. december 31. napjáig, kitekintéssel a helyszíni ellenőrzés végéig tartó releváns folyamatokra, intézkedésekre.

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

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

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

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

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

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

A Társaság az ellenőrzés lefolytatásához tanúsítványok kitöltésével, valamint dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. Az így rendelkezésre bocsátott adatok és információk kontrollja a helyszíni ellenőrzés keretében történt. A vagyonváltozást eredményező döntések megalapozottságát, továbbá a vagyonérték-megőrző és vagyongyarapító tevékenység szabályszerűségét a számviteli nyilvántartásokból, valamint kockázatalapú és véletlenszerű mintavétellel kiválasztott tételek ellenőrzésével értékeltük.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az ellenőrzött időszakban az állami tulajdonú Budapesti Erdőgazdasági Zrt. saját, kezelt és a HM-től használatba vett vagyonnal gazdálkodott. A Társaság könyvviteli mérlegében kimutatott vagyona a 2009. évi 1737,5 M Ft nyitó értékről 2014. év végére 1917,3 millió Ft-ra emelkedett elsősorban a forgóeszközök – ezen belül a pénzeszközök – 87,6%-os növekedésének következtében. A saját tőke/jegyzett tőke aránya az ellenőrzött időszakban a 2009. évi 276,7%-ról 2014. évre 313,3%-ra nőtt.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság 2010. évi mérlege nem a valós állapotot tükrözte, mert az erdőszerkezet átalakításának költségeit a Számv. tv. előírásai ellenére a beruházások között aktiválta. A Társaság a kezelt vagyont a Számv. tv. előírásainak megfelelően mérlegében az ellenőrzött időszakban - a vagyonkezelési szerződésben szerepeltetett értéken - az eszközök között szerepeltette, a kezelt vagyont mérlegtétel szerinti bontásban kiegészítő mellékletében bemutatta. Az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. előírásainak megfelelően a használatba vett erdőket és földingatlanokat a Társaság mérlegében eszközként nem mutatta ki, a Számv. tv. ezt a kötelezettséget a vagyonkezelő vonatkozásában írja elő.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság a Magyar Állam tulajdonában álló erdő-vagyon és egyéb művelési ágú termőföld ingatlanok kezelését a HM-mel 2009. március 12-én kötött használatba adási szerződés alapján végezte. A **használatba adási szerződés** szerint a használatba adott ingatlanok elsődlegesen honvédelmi célokat szolgáltak. A Társaság, mint használó és a HM között létrejött szerződéses jogviszony kereteit a használatba adási szerződésben foglalt jogok és kötelezettségek töltötték ki.

A Társaság a használatba vett vagyonnról a használatba adási szerződés mellékletei szerinti ingatlanlistán alapuló, elkülönített, analitikus nyilvántartást vezetett. A HM nyilvántartása és a Társaság nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a Társaság nyilvántartásából a honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területeket nem vezette ki, ezért a Társaság **nyilvántartása** nem támogatta megfelelően az állami vagyonnal való felelős gazdálkodást. A Társaság a használatában álló valamennyi állami vagyonra, és annak nagyságára vonatkozó, a vagyonkezelő HM nyilvántartásával egyező adattal a 2012-2014. években nem rendelkezett. A vagyonkezelő HM és a Társaság nyilvántartása a honvédelmi célra feleslegessé vált területek vonatkozásában sem egyezett. A Társaság a használatában álló ingatlanokkal kapcsolatosan adatszolgáltatást a vagyonkezelő felé nem teljesített, mert a HM a használatba adási szerződésekben azt nem írta elő.

A HM, az MNV Zrt. és az NFA 2014. januárban az Nfatv. rendelkezése szerint háromoldalú megállapodást kötött a honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított ingatlanok tekintetében a HM vagyonkezelési jogának megszüntetéséről. Az ellenőrzött időszakban kikerült és a honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területek vonatkozásában a használatba adási szerződés mellékletét nem módosították, ezért a használatba adási szerződés nem támogatta megfelelően és számon kérhető

módon a Társaság állami vagyonnal való gazdálkodását. A művelés alól kivett, honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított földrészletek az Nfatv. alapján az NFA-ba tartoztak. Az átadással érintett területeken a Társaság az erdészeti hatóság korábbi engedélyének birtokában erdőgazdálkodási tevékenységet folytatott.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság a Magyar Állam tulajdonában álló erdő-vagyon és egyéb művelési ágú termőföld ingatlanok kezelését az NFA-val 2013. július 30.-án kötött vagyonkezelési szerződés alapján is ellátta. A Társaság, mint vagyonkezelő és az NFA között létrejött szerződéses jogviszony keretében a vagyonkezelési szerződésben rögzített jogok és kötelezettségek töltötték ki.

A Társaság kezelt vagyonról vezetett nyilvántartása megfelelt a Vhr.-ben foglaltaknak, mert tételesen tartalmazta a vagyonkezelte eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékét, valamint az értékben bekövetkezett egyéb változásokat. A Társaság a saját és kezelt vagyon Vhr. -ben előírt elkülönítését biztosította. A Társaság a VSZ eredeti, hitelesként egyértelműen beazonosítható, a vagyonkezelte eszközök tételes felsorolását tartalmazó melléklettel a helyszíni ellenőrzés időszakában rendelkezett. A Társaság a kezelt vagyonról a 262/2010. (XI.17.) Korm. rendeletben foglaltakkal ellentétben az NFA felé adat-szolgáltatást nem teljesített.

A vagyonkezelési szerződés megfelelően és számon kérhető módon támogatta a Társaság állami vagyonnal való gazdálkodását.

Az ellenőrzött időszakban a használatba adott területekre vonatkozóan két szerződés volt érvényben a HM és a Társaság között. A szakkezelési megállapodás alapján átadott 9784 ha ingatlanvagyon után a Társaságnak díjfizetési kötelezettsége keletkezett, melyet a Társaság az ellenőrzött időszak minden évében pénzügyileg rendezett. Ugyanakkor az ellenőrzött időszakban érvényben lévő Használatba adási szerződés alapján a Társaságnak a HM vagyonkezelésébe tartozó 44 250,8 ha ingatlanvagyon használati jogának – mely tartalmazta a szakkezelési megállapodásban szerepeltetett 9784 ha ingatlanvagyon is - megszerzéséért és gyakorlásáért díjfizetési kötelezettsége nem keletkezett. A használatba adási szerződés megkötésével egyidejűleg sem a Társaság, sem a vagyonkezelő HM nem gondoskodott a szakkezelési megállapodás megszüntetéséről. A vagyonkezelési szerződésben rögzített **vagyonkezelési díjakat** a Társaság minden évben határidőben megfizette.

A Társaság az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. előírásainak megfelelően a fordulónapi leltározást elvégezte.

A Társaság **vagyongazdálkodása** során betartotta az Nvtv.-ben előírt vagyongazdálkodási alapelveket, vagyonkezelésében álló vagyont nem idegenített el, illetve arra jelzálogjogot, haszonélvezeti jogot nem alapított, erdő használatát, hasznosítását harmadik fél számára nem engedte át.

A Társaság az ellenőrzött időszakban a Vtv.-ben, az Nvtv.-ben és a használati szerződésben foglaltaknak megfelelően a saját és a HM-től, mint vagyonkezelőtől használatra kapott vagyon állagának védelmét, értékének megőrzését, illetve vagyon gyarapítását a megvalósított beruházásokkal, valamint erdőfelújításokkal biztosította.

A Társaság a saját, kezelt és a használatba vett vagyonnal való gazdálkodás során az **éves tervezési feladatait** a Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} előírásainak

megfelelően látta el, az ellenőrzött időszak minden évére elkészített üzleti tervei tartalmazták a saját, és a használatba vett vagyon megőrzésére, gyarapítására vonatkozó elemeket. A Társaság az ágazati és éves üzleti tervekben megfogalmazott, az erdővagyonnal való gazdálkodás érdekében kifejtett erdőgazdálkodási és vadgazdálkodási tevékenységét az Evt._{1,2}, az Evr. és a Vadvédelmi tv.-ben foglaltaknak megfelelően végezte. Erdőgazdálkodási és vadgazdálkodási tevékenységéről az ellenőrzött években a Számv. tv. rendelkezéseinek megfelelő üzleti jelentést készített. Üzleti jelentéseit a Társaság feletti Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} Alapítói Határozattal elfogadta. Az üzleti jelentések a Társaság eredményének és jövedelmezőségének alakulásán kívül, a vagyonkezelt terület működtetését és az adott évi beruházásokat is tartalmazták.

A Társaság a Vtv.-ben, Nfatv.-ben és az ágazati tervekben megfogalmazott, a saját, kezelt és használatba vett vagyon állagának védelme és vagyona gyarapítása érdekében a felújításokat, beruházásokat és karbantartásokat évente állapotfelmérések alapján végezte el. Az erdőgazdálkodással kapcsolatos állagmegóvási tevékenységüket az erdőtervekkel összhangban végezték. A Társaság beruházási és felújítási költségeit az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. és a Vhr. rendelkezéseinek megfelelően számolta el. A Társaság az erdőfelújításokat a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően költségei között elszámolta. A Társaság az ellenőrzött időszak minden évében az elszámolt értékcsökkenési leírásnál többet fordított eszközállományának pótlására.

A Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége során érvényesítette az **ágazati jogszabályok** vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó előírásait. A Társaság az Evt.₂-ben előírt, az erdészeti hatóság felé fennálló bejelentési és engedélykérelmi kötelezettségének az ellenőrzött időszakban eleget tett. A Társaság több esetben a gazdálkodásból származó bevételeinek elszámolását megalapozó szerződésekkel, számlakiállítással és a bevételek elszámolásával megsértette a Számv. tv. szerinti bruttó elszámolás alapelvét, mert a bevételeket és a költségeket egymással szemben számolta el. Az ellenőrzött időszakban a Társaság rendelkezett az Evt._{1,2}-ben meghatározott, 10 évre szóló erdőgazdálkodási üzemtervvel, az erdészeti hatóság által jóváhagyott, 5 évre szóló erdőtelepítési-kivitelezési tervek rendelkezésre álltak, azok tartalmazták az Evr.₂-ben rögzített tartalmi elemeket. A Társaság rendelkezett a Vadvédelmi tv. szerinti 10 évre szóló vadgazdálkodási üzemtervvel, az éves vadgazdálkodási tervek elkészültek, azokat a vadászati hatóság jóváhagyta.

A Társaság kialakította és működtette a szabályszerű feladatellátást támogató **kontrollrendszert**. Az FB az Alapító Okirat és a Gt. előírásai alapján az éves munkatervében előírt ellenőrzési feladatait minden évben ellátta, a Társaság éves beszámolóiról a véleményét a könyvvizsgálói jelentés figyelembe vételével alakította ki, írásbeli jelentését a Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} felé elkészítette. A Számv. tv. előírásai, továbbá az Alapító Okiratban foglalt tulajdonosi döntés alapján a Társaság az ellenőrzéssel érintett időszakban könyvvizsgálói szolgáltatást vett igénybe. A könyvvizsgáló a Társaság éves beszámolóit hitelesítő záradékkal látta el annak ellenére, hogy a 2010. évi beszámoló nem a valós állapotot tükrözte, mert az erdőszerkezet átalakításának költségeit beruházásként aktiválták. A Társaság 2011. évtől önálló belső ellenőrt működtetett, a belső ellenőr tevékenységét kockázatelemzés alapján összeállított, az FB által jóváhagyott éves munkaterv alapján végezte. A belső ellenőrzés a használatba és

vagyongazdálkodásba vett ingatlanok nyilvántartásának szabályozottságával kapcsolatos ellenőrzést nem végzett.

A Társaságnál a szabályszerű működést támogató **információáramlási és monitoring rendszer** kialakítása és működtetése nem valósult meg teljes körűen, mert a Társaság az Info tv.-ben és az Avtv.-ben előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét nem szabályozta. A Társaság az ellenőrzött időszakban a Társaság feletti Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} felé fennálló beszámolási kötelezettségeinek határidőben eleget tett. A Társaságnál az ellenőrzött időszakban az **adatok védelme** biztosított volt, a Társaság az Info tv.-ben szabályozott közérdekű adatait a helyszíni ellenőrzés időszakában töltötte fel honlapjára.

A Társaság vagyongazdálkodási feladataira vonatkozó döntések, intézkedések előkészítése a Társaság feletti Tulajdonosi joggyakorló_{1,3}-nál és a HM-nél megfelelő volt, összhangban volt a vonatkozó jogszabályokkal és a belső szabályzatokkal. A Társaság feletti Tulajdonosi joggyakorló₁ számára a Vtv.-ben előírt rendszeres ellenőrzési kötelezettségének nem tett eleget. A Társaság feletti Tulajdonosi joggyakorló₂ az ellenőrzött években a tulajdonosi ellenőrzéseket az ellenőrzési szabályzatának megfelelően végezte, azonban a Társaság vagyongazdálkodásának szabályozottságával, szabályszerűségével és a vagyonyilvántartásával kapcsolatban ellenőrzést nem végzett. Tőkeemelésre, tőkeleszállításra, pótbefizetés elrendelésére, tulajdonosi kölcsön nyújtására, osztalék kifizetésére, hitelfelvételhez való hozzájárulásra az ellenőrzött időszakban nem került sor.

Az NFA tevékenysége az ellenőrzött időszakban **nem támogatta** teljes körűen **a felelős vagyongazdálkodás** megvalósulását, mert az Nfatv. hatálybalépését követően a Nemzeti Földalapba tartozó földrészletekre vonatkozó vagyongazdálkodási tevékenységekre, vagyonsvltózást eredményező döntésekre, és azok előkészítésére vonatkozóan elvárásokat az NFA nem fogalmazott meg a Társaság felé, vagyonsvltózással kapcsolatos tulajdonosi ellenőrzést nem végzett. Az MNV Zrt. és NFA között az Nfatv. hatálybalépését követően a HM által vagyonskelzett és a Társaság használatába adott ingatlanok vonatkozásában átadás-átvétel nem történt. Az NFA tevékenysége az ellenőrzött időszakban **nem támogatta** teljes körűen **a felelős vagyongazdálkodás** megvalósulását, mert az Nfatv. hatálybalépését követően a Nemzeti Földalapba tartozó földrészletekre vonatkozó vagyongazdálkodási tevékenységekre, vagyonsvltózást eredményező döntésekre vonatkozóan elvárásokat nem fogalmazott meg a Társaság felé, vagyonsvltózással kapcsolatos tulajdonosi ellenőrzést nem végzett. A honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területek környezetvédelmi, vegyvédelmi és tűzszerészeti mentesítése az Nfatv. rendelkezései ellenére nem történt meg, illetve nem állt rendelkezésre az arra jogosult szerv hivatalos igazolása, hogy a mentesítésre nincs szükség, ezért a területek tényleges művelési ágának bejegyzése az ingatlan-nyilvántartásba elmaradt.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

a honvédelmi miniszternek

1. A HM, az MNV Zrt. és az NFA 2014. januárban az Nfatv. 16/A. § (1) bekezdés előírása szerint háromoldalú megállapodást kötött a honvédelmi miniszter által a

139/2011. (XII. 27.) HM utasítás 1. § (2) bekezdése alapján honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított ingatlanok tekintetében a HM vagyonkezelési jogának megszüntetéséről. Az Nfatv. 1. § (1) bekezdés d) pontja szerint a Nemzeti Földalapba tartozik az állam tulajdonában lévő, az ingatlan-nyilvántartásban művelés alól kivett, honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területként nyilvántartott földrészlet. A HM a Társaság használatába adott területekből, azok a honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegessé nyilvánítása miatt – a Társaság kimutatása szerint – 3261,8 ha területet átadott az NFA részére. A HM és a Társaság között fennálló használatba adási szerződés mellékletét annak ellenére nem módosították a honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területek HM vagyonkezeléséből kikerülése miatt, hogy azt a szerződés 6.3. pontja előírja.

Javaslat:

- a) Intézkedjen a Társaság közreműködésével a honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított és művelés alól kivett, az NFA részére átadott földterületeknek a HM vagyonkezeléséből kikerülése miatt a használatba adási szerződés mellékletének módosításáról.
 - b) Intézkedjen a használatba adási szerződés melléklete módosításának elmaradásával összefüggésben feltárt szabálytalanság tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.
2. A 2006. évben megkötött, a HM és a Társaság között érvényes szakkezelési megállapodás alapján 9784 ha ingatlanvagyon után a Társaságnak díjfizetési kötelezettsége keletkezett, melyet a Társaság az ellenőrzött időszak minden évében pénzügyileg rendezett. A 2009. évtől érvényben lévő Használatba adási szerződés alapján a Társaságnak a HM vagyonkezelésébe tartozó 44 250,8 ha ingatlanvagyon használati jogának – mely tartalmazta a szakkezelési megállapodásban szerepeltetett 9784 ha ingatlanvagyon is - megszerzéséért és gyakorlásáért díjfizetési kötelezettsége nem volt. Az ellenőrzött időszakban sem a Társaság, sem a vagyonkezelő HM nem gondoskodott a két dokumentum díjfizetési kötelezettségre vonatkozó rendelkezései összhangjának megteremtéséről.

Javaslat:

Intézkedjen a Társaság közreműködésével a két szerződés felülvizsgálatáról a díjfizetési kötelezettség tekintetében és ennek eredménye ismeretében tegyen intézkedéseket a szerződések módosítására az összhang megteremtése érdekében.

az NFA elnökének

A HM, az MNV Zrt. és az NFA 2014. januárban az Nfatv. 16/A. § (1) bekezdés előírása szerint háromoldalú megállapodást kötött a honvédelmi miniszter által a 139/2011. (XII. 27.) HM utasítás 1. § (2) bekezdése alapján honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított ingatlanok tekintetében a HM vagyonkezelési jogának megszüntetéséről. Az Nfatv. 1. § (1) bekezdés d) pontja szerint a Nemzeti Földalapba tartozik az állam tulajdonában lévő, az ingatlan-nyilvántartásban művelés alól kivett, honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területként nyilvántartott földrészlet. A HM a Társaság használatába adott területekből, azok a honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegessé nyilvánítása miatt – a Társaság kimutatása szerint – 3261,8 ha területet átadott az NFA részére. Az átadott területek vonatkozásában a HM vagyonkezelői joga megszűnt, amiből következően az átadott területekre már

nem az Evt₂. 9. § (4) bekezdés – használatba adást lehetővé tevő – hanem – a vagyongazdálkodás formájában való hasznosítást előíró – az Evt₂. 9. § (1) bekezdésében foglaltak vonatkoztak.

Az ellenőrzött időszakban igazolt módon nem történt meg az NFA által átvett területek tényleges művelési ágának megállapításához szükséges – az Nfatv. 16/A. § (3) bekezdésében előírt – környezetvédelmi, vegyvédelmi és tűzszerezési mentesítés, illetve az arra jogosult szerv hivatalos igazolása nem állt rendelkezésre a mentesítés szükségességéről.

Javaslat:

- a) Intézkedjen a honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított földterületek vonatkozásában a jogszabályban előírt környezetvédelmi, vegyvédelmi és tűzszerezési mentesítés elvégeztetéséről, illetve, hogy az arra jogosult szerv hivatalos igazolása rendelkezésre álljon a mentesítés szükségességéről.
- b) Intézkedjen a honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított, HM-től átvett földterületek vagyongazdálkodás formájában történő hasznosításáról.
- c) Intézkedjen a környezetvédelmi, vegyvédelmi és tűzszerezési mentesítés, illetve az annak szükségességére vonatkozó hatósági igazolás beszerzésének elmaradásával összefüggésben feltárt szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

a Budapesti Erdőgazdaság Zrt. vezérigazgatójának

1. A 2006. évben megkötött, a HM és a Társaság között érvényes szakkezelési megállapodás alapján 9784 ha ingatlanvagyon után a Társaságnak díjfizetési kötelezettsége keletkezett, melyet a Társaság az ellenőrzött időszak minden évében pénzügyileg rendezett. A 2009. évtől érvényben lévő Használatba adási szerződés alapján a Társaságnak a HM vagyongazdálkodásába tartozó 44 250,8 ha ingatlanvagyon használati jogának – mely tartalmazta a szakkezelési megállapodásban szerepeltetett 9784 ha ingatlanvagyon is - megszerzéséért és gyakorlásáért díjfizetési kötelezettsége nem volt. Az ellenőrzött időszakban sem a Társaság, sem a vagyongazdálkodó HM nem gondoskodott a két dokumentum díjfizetési kötelezettségére vonatkozó rendelkezései összhangjának megteremtéséről.

Javaslat:

- a) Kezdeményezze a HM-nél a díjfizetési kötelezettség tekintetében a két szerződés felülvizsgálatát, illetve módosítását az összhang megteremtése érdekében.
 - b) Intézkedjen a díjfizetési kötelezettséggel kapcsolatban feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.
2. A Társaság a gazdálkodásból származó bevételeinek elszámolásánál több esetben sérült a Számv. tv. 15. § (9) bekezdése szerinti bruttó elszámolás alapelve, mely szerint a bevételek és a költségek (ráfordítások) egymással szemben nem számolhatók el. A megkötött bizományi szerződések, illetve bizományi megállapodások alapján a bizományos az őt megillető jutalékot nem számlázta ki a Társaság részére, a Társaság a

számlakiállítás során az őt megillető bevételnek a jutalékkal csökkentett összegét tüntette fel.

Javaslat:

- a) Intézkedjen a gazdálkodásból származó bevételek jogszabályoknak megfelelő elszámolásáról.
 - b) Intézkedjen a gazdálkodásból származó bevételek elszámolásánál feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.
3. A Társaság az Avtv. 20. § (8) bekezdésében, illetve az Info tv. 30. § (6) bekezdésében rögzített, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét nem szabályozta.

Javaslat:

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A BUDAPESTI ERDŐGAZDASÁG ZRT. VAGYONGAZDÁLKODÁSA

1.1. A vagyon értékének megőrzése, gyarapítása

A Társaság vagyongazdálkodása során betartotta az Nvtv. 7. §¹-ban foglalt vagyongazdálkodási alapelveket, a vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen gazdálkodott.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság saját, kezelt, valamint a HM-től használatba adási szerződés alapján használatba vett 47 069,6309 ha vagyonnal gazdálkodott.

A Társaság mérleg szerinti vagyona az ellenőrzött időszakban gyarapodott, azonban a 2010. évi mérleg szerinti eredménye csökkent. A csökkenést a 2011. évben az erdőfelújítások téves, beruházásként történő elszámolása miatti önellenőrzés okozta. A Társaság a Számv. tv. 48. § (2) bekezdése előírásai ellenére az erdőszerkezet átalakításával kapcsolatos költségeket a 2010. évi mérlegében a beruházások között aktiválta, így a Társaság mérlege nem a valós állapotot tükrözte. A vagyonváltozások hatására a vagyonszerkezet és a saját tőke/jegyzett tőke aránya kis mértékben átrendeződött, amelyet a Társaság számviteli beszámolói és üzleti jelentései megfelelően bemutattak. A Társaság mérleg szerinti vagyona a 2009. január 1-jén kimutatott 1737,5 M Ft nyitó értékről 2014. december 31-re 1917,3 M Ft-ra emelkedett, amely 10,3 %-os vagyongyarapodást eredményezett.

A Társaság saját vagyonát mérlegében a Számv. tv. 23. § (1) bekezdése szerint az eszközök között, a kezelt vagyont a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésének megfelelően az eszközök között a Számv. tv. 42. § (5) alapján a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben tartotta nyilván. A Társaság saját eszközeiről a Számv. tv. 159. §-ban foglaltaknak, valamint a számviteli politikájában rögzített elveknek megfelelően vezette a nyilvántartását. A Társaság az ellenőrzött időszakban a használatba vett erdőket és földingatlanokat a Számv. tv. 23. § (2) előírásainak megfelelően mérlegében eszközként nem mutatta ki, a Számv. tv. ezt a kötelezettséget a vagyonkezelő vonatkozásában írja elő.

¹ Hatályos: 2012. január 1-jétől

A társasági vagyon változása az ellenőrzött időszakban

millió Ft			
Megnevezés	2009.01.01	2014.12.31.	Változás (%)
1	2	3	4=3/2
A Befektetett eszközök	1 323,5	1 220,7	92,2%
I. Immateriális javak	5,9	4,3	73,7%
II. Tárgyi eszközök	1 282,6	1 175,8	91,7%
- Ingatlanok	542,1	652,9	120,4%
- Gépek berendezések, járművek	649,6	439,7	67,7%
- Egyéb tárgyi eszközök	37,6	67,4	179,0%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	35,0	40,6	115,8%
B Forgóeszközök	407,4	694,8	170,5%
I. Készletek	63,6	129,9	204,1%
II. Követelések	137,4	177,9	129,5%
III. Értékpapírok	0,0	0,0	0,0%
IV. Pénzeszközök	206,4	387,0	187,5%
C Aktív időbeli elhatárolások	6,7	1,7	26,1%
Eszközök összesen	1 737,6	1 917,3	110,3%

Az ellenőrzött időszakban a befektetett eszközök értéke a 2009. év eleji 1323,5 M Ft. nyitó értékről 2014. december 31-re 1220,7 M Ft-ra csökkent, elsősorban a tárgyi eszközökben történő csökkenés következtében. Az ellenőrzött időszakban a tárgyi eszközök értéke a 2009. évi 1282,6 M Ft. nyitó értékről 2014. december 31-re 1175,8 M Ft-ra csökkent, amely az elszámolt értékcsökkenésnek a beruházások értékének meghaladó összegével magyarázható. A forgóeszközök értéke a 2009. évi 407,4 M Ft. nyitó értékről a 2014. év végére 694,8 M Ft-ra emelkedett. A forgóeszközök összes eszközhöz viszonyított arányának növekedését elsősorban a követelések 48%-os, valamint a pénzeszközök állományának 95%-os emelkedése okozta.

A Társaság forrását saját tőke, céltartalékok, kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások képezték. Az ellenőrzött időszak üzleti éveit a Társaság pozitív mérleg szerinti eredménnyel zárta, amelynek eredményeként a Társaság saját tőkéje a 2009. évi 954,7 M Ft. nyitó értékről 2014. évi végére 1081,0 M Ft-ra emelkedett, mely 13,2%-os gyarapodást jelentett. Ennek következtében a saját tőke/jegyzett tőke aránya az ellenőrzött időszakban kedvezően változott, a 2009. január 1-jei 276,7%-ról 2014-ben 313,3%-ra növekedett. A vagyonváltozás fő elemeit és okait a Társaság az éves beszámolóinak kiegészítő mellékleteiben bemutatta.

A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. vagyonszerkezetének változása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009. 01.01	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
Jegyzett tőke	345	345	345	345	345	345	345
Saját tőke	954,7	988,7	1004,1	1027,1	1054,9	1068,4	1081,0
Mérleg szerinti eredmény	48,4	34,0	14,2	23,0	27,7	13,6	12,6

A Társaság tőkeerősségi mutatója a 2009. évi 54,9%-ról 2014. év végére 56,4%-ra nőtt, elsősorban a kötelezettség állomány 16,6%-ról 13,9%-ra történő csökkenése miatt.

A 2009-2014. években a Társaság tevékenységének főbb mutatószámai az alábbiak voltak:

Megnevezés	2009. 01.01	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
Saját tőke növekedési mutató (saját tőke/jegyzett tőke) %	276,7	286,6	291,0	297,7	305,8	309,7	313,3
Tőkeerősség (saját tőke/források) %	54,9	58,5	61,9	60,9	57,9	56,7	56,4
Kötelezettségek aránya (kötelezettségek/források %)	16,6	17,9	12,6	11,8	20,0	14,5	13,9
Tárgyi eszközök aránya (tárgyi eszközök/eszközök) %	73,8	74,3	75,8	73,0	65,9	65,4	61,3

A Társaság saját vagyona döntően ingatlanokból, termelőeszközökből, valamint az erdőművelési feladatokat szolgáló gépekből, berendezésekből állt, a használati szerződés alapján átvett eszközök nem képezték a mérlegben kimutatott vagyon részét.

A Társaság az ellenőrzött időszakban a Vtv. 23. § (2), valamint 27. § (2)² bekezdésében foglaltaknak és a használatba adási szerződés 5.2 pontjának megfelelően a saját, a HM-től, mint vagyonkezelőtől használatra kapott és kezelt vagyon állagának megóvásával, karbantartásával és a **vagyon gyarapításával** kapcsolatos feladatait elvégezte.

A Társaság az ellenőrzött időszakban a befektetett eszközökre vonatkozóan összesen 849,3 M Ft értékcsökkenési leírást számolt el. A saját eszközök állagmegóvása és pótlása érdekében végrehajtott beruházások, felújítások értéke az amortizáció 3,1-szerese, 2636,5 M Ft volt. A beruházások erdőművelési tevékenységhez kapcsolódó termelő eszközök, építmények, egyéb gépek, műszaki berendezések, járművek, továbbá közjóléti célok megvalósítására irányultak.

² Hatályos: 2014. január 1-jétől

Az ellenőrzött időszakban beruházásokra fordított összeg és az elszámolt értékcsökkenés alakulása (M Ft)

A	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
BERUHÁZÁSOK (TÉNY)	92,08	130,94	145,59	142,02	170,04	115,79
ERDŐFELÚJÍTÁS KÖLTSÉGEI	232,23	266,43	389,06	322,39	293,32	336,57
BERUHÁZÁSRA FORDÍTOTT ÖSSZES KÖLTSÉG	324,31	397,37	534,65	464,41	463,36	452,36
TERV SZERINTI ÉCS	118,22	122,25	137,67	152,65	154,29	164,22
BERUHÁZÁSOK/ÉCS ARÁNYA	274,3%	325,0%	388,4%	304,2%	300,3%	275,5%

saját, használatba vett és kezelt vagyon állagmegóvása érdekében a felújításokat, beruházásokat elvégezte, melynek értéke minden ellenőrzött évben meghaladta az elszámolt értékcsökkenés értékét.

A beruházások és felújítások ráfordításait, valamint az erdőfelújítással kapcsolatban elszámolt költségeket a megfelelő főkönyvi számlákon rögzítették, a Tulajdonosi joggyakorlótól^{1,3}, illetve az erdészeti hatóságtól a szükséges jóváhagyásokat és engedélyeket beszerezték.

A Társaságnak a használt területen folytatott erdőgazdálkodás vonatkozásában fennálló kötelezettségét az Evt.² 2. § (2) bekezdésében rögzített alapelvek szerint az erdők változatosságának megőrzése, az erdők fenntartása, felújítása és a védelme, valamint a közjóléti szolgáltatások biztosítása képezte. Ennek megfelelően az erdők karbantartását, felújítását az éves üzemterveknek megfelelően az erdészeti hatóság engedélyei alapján látták el.

A használatba adási szerződés a használatba vett állami vagyon vonatkozásában nem írt elő a Társaság részére visszapótlási kötelezettséget. A Vhr. 9. § (6)³ bekezdés rendelkezései szerint a Társaság a vagyonkezelt eszközök esetében elvégezte, elvégeztette a szükséges felújítási munkákat. A Társaság a kezelésében, illetve a használatában álló erdő, illetve földterület után a Számv. tv. 52. § (5) bekezdésének megfelelően értékcsökkenési leírást nem számolt el, ezért a Vtv. 27. § (7)⁴ bekezdése szerint visszapótlási kötelezettsége sem keletkezett.

A Társaság éves beszámolóinak és az abban foglaltakat alátámasztó nyilvántartásai alapján az ellenőrzött időszakban saját vagyona vonatkozásában az értékcsökkenési leírás elszámolását a Számv. tv. 52. § (1) bekezdésének megfelelően végezte.

A Társaság a telepített, illetve létesített új erdők költségeit az ellenőrzött időszakban minden év végén a Számv. tv. 47. § (1) bekezdésével, valamint a Számlarenddel összhangban a befejezetlen beruházások között tartotta nyilván. A Társaság az erdőfelújításokat Számv. tv. 48. § (2) előírásainak megfele-

³ Hatályos 2011. január 1-jétől

⁴ Hatályos 2013. június 28-tól

lően könyveiben költségei között elszámolta. A használatba vett területen végzett folyamatos erdő-felújítási tevékenységet az éves üzleti jelentések adatai alátámasztották.

A Társaság vagyonelemeire vonatkozóan az ellenőrzött időszakban karbantartási tervet nem készített, annak végrehajtásáról beszámolóval nem rendelkezik. Karbantartási terv és beszámoló készítését sem jogszabály, sem belső szabályzat, sem a Tulajdonosi joggyakorló_{1,3}, nem írta elő a Társaságnak. A Társaság a saját és a kezelt vagyon állagmegóvása érdekében szükséges felújításokat, beruházásokat és karbantartásokat az évente végzett állapotfelmérések alapján tervezte, a Vtv. 2. § (1) bekezdésében foglaltaknak eleget tett. A Társaság a beruházással, felújítással, karbantartással és az állagmegóvásával összefüggő terv adatait – a Tulajdonosi joggyakorló_{1,3} által jóváhagyott – éves üzleti terveiben szerepeltette. A teljesülésére vonatkozó adatok az üzleti jelentésekben megtalálhatók. Az erdőgazdálkodással kapcsolatos állagmegóvási tevékenységeket a körzeti erdőtervekkel összhangban tervezték. A tervezés kiterjedt az erdőgazdálkodási, vadgazdálkodási és közjóléti ágazatokra, külön bemutatva azok szöveges indokolással alátámasztott részletes pénzügyi és naturális mutatóit. A vadgazdálkodással kapcsolatos költségek tervezése az éves vadgazdálkodási tervekkel összhangban történt, amely kiterjedt a vadállomány szabályozására, a takarmány előállításával kapcsolatos mezőgazdasági tevékenységekre, a vadkárelhárításra és a vadászattal kapcsolatos feladatokra.

1.2. A vagyonkezelői kötelezettség, valamint a vagyon használatára vonatkozó kötelezettség teljesítése

A Társaság erdőgazdálkodói tevékenységét a használatba vett területeken, vagyonkezelt területen, valamint a saját tulajdonban lévő erdők vonatkozásában látta el.

A HM, mint vagyonkezelő az Evt.₂ 9. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően adta a Társaság használatába a megkötött használatba adási szerződés szerinti területeket.

A használatba vett alakulati területekből 2014. év végéig a honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított terület 3 261,8157 ha volt. A HM, az MNV Zrt. és az NFA 2014. januárban az Nfatv. 16/A. § (1) bekezdés szerint háromoldalú megállapodást kötött a honvédelmi miniszter által a 139/2011. (XII. 27.) HM utasítás 1. § (2) bekezdése alapján honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított ingatlanok tekintetében a HM vagyonkezelési jogának megszüntetéséről. A honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegesség nyilvánított területek az Nfatv. 1. § (1) bekezdés d) pontja alapján az NFA-ba tartoznak. A HM a honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegesség nyilvánított területeket átadta az NFA részére. Az átadott területek vonatkozásában a HM vagyonkezelői joga megszűnt, azonban a HM és a Társaság közötti használatba adási szerződés mellékletének módosítása a szerződés 6.3. pontjában foglaltak ellenére elmaradt.

A Társaság az adott évre tervezett beruházásait éves üzleti tervében terjesztette a Tulajdonosi jogok gyakorló_{1,3} elé, aki azt az üzleti terv elfogadásáról szóló mindenkor alapítói határozatában hagyta jóvá, külön írásbeli engedélyt erre vonatkozóan nem kértek.

A Társaság az ellenőrzött időszakban a használatba vett erdők használatát, hasznosítását harmadik személynek nem adta tovább, ilyen tárgyú szerződésekkel nem rendelkezett, betartva ezzel az Evt.⁵ 9. § (3) és 113. § (14) bekezdésében foglaltakat.

A Társaság a használatában lévő, az állam kizárólagos tulajdonában álló vagyont, vagy nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyont – a Vtv. 33. § (1)⁶ bekezdésében, az Nvtv. 4. § és 6. §-ában⁷, a 262/2010. (XI.17.) Korm. rendelet 40. § (1)⁸ bekezdésében foglaltaknak megfelelően – az ellenőrzött időszak alatt nem idegenített el, arra jelzálogjogot, haszonélvezeti jogot nem alapított, nem terhelt meg, biztosítékul nem adott és rajtuk osztott tulajdont nem létesített.

A HM az ellenőrzött időszakban hatályos használatba adási szerződésekben a Társaság részére, a használatba vett földterületekkel összefüggésben díjfizetési kötelezettséget nem írt elő, a Társaság azokkal összefüggésben kifizetést nem teljesített. A hatályos szakkezelési megállapodás alapján a Társaság az ellenőrzött időszakban díjfizetési kötelezettségét határidőben teljesítette.

2. A BUDAPESTI ERDŐGAZDASÁG ZRT. HASZNÁLATI SZERZŐDÉSE, VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉSE ÉS A VAGYONNYILVÁNTARTÁSA

2.1. A használati és a vagyonkezelési szerződés megfelelése

Az ellenőrzött időszakban a Társaság saját vagyonnal, a HM-től használatba adási szerződés alapján 47 069,6309 ha használatba vett vagyonnal, valamint az NFA-val kötött vagyonkezelési szerződés alapján 50,1575 ha kezelt vagyonnal gazdálkodott. A használatba adási szerződés nem támogatta megfelelően és számon kérhető módon a Társaság állami vagyonnal való gazdálkodását, mert a 2012 - 2014. években kivett és honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területek vonatkozásában a használatba adási szerződés 1. sz. mellékletét nem módosították.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság a Magyar Állam tulajdonában álló erdővagyon és egyéb művelési ágú termőföld ingatlanok kezelését a HM-mel 2009. március 12-én kötött használatba adási szerződés alapján végezte. A **használatba adási szerződés** szerint a használatba adott ingatlanok elsődlegesen honvédelmi célokat szolgáltak. A Társaság, mint használó és a HM között létrejött szerződéses jogviszony kereteit a használatba adási szerződésben foglalt jogok és kötelezettségek töltötték ki.

A Társaságnak a HM vagyonkezelésébe tartozó ingatlanvagyon használati jogának megszerzéséért és gyakorlásáért pénzben kifejezett ellenértéket nem kellett fizetnie, ugyanakkor a szerződés 5.2. pontja tartalmazta a Társaságnak az ingatlan karbantartására, állagának megőrzésére, hatékony és gazdaságos működtetésére vonatkozó kötelezettséget. A Használatba adási szerződést 2010. szeptember 10-én módosították, annak mellékletei alapján a Társaság

⁵ Hatályos 2009. július 10-től

⁶ Hatályos 2013. június 28-tól

⁷ Hatályos 2012. január 1-jétől

⁸ Hatályos: 2010. december 2-től

használatában 44 250,8355 ha terület volt. A módosítás a szerződés 1. számú mellékletét érintette, a használt területeket törzs és alakulati területekre bontottan az 1. sz. és 2. sz. kimutatás tartalmazta. A Társaság a 2009-ben megkötött használatba adási szerződés 1.1 pontjában 1. számú mellékletként hivatkozott ingatlanlista hiteles, egyértelműen beazonosítható mellékletével nem rendelkezett.

A Honvédelmi Minisztérium Ingatlankezelési Hivatal és a Társaság között 2006. április 24-én Megállapodás jött létre a HM vagyonkezelésében lévő 9 784 ha területű ingatlanok **szakkezelési feladatok** elvégzése céljából használatba adása tárgyában. A Megállapodásban szereplő 9 784 ha területet a 2009. évi Használatba adási szerződés és annak 2010. évi módosításának mellékletei is tartalmazzák. Mind a megállapodás mellékletében, mind a használatba adási szerződésben az ingatlanok hrsz. számok alapján beazonosíthatóak, azonban a használatba adási szerződésben a Megállapodásban foglaltakkal ellentétben térítés nélküli terület használatot írt elő. A szakkezelési feladatok elvégzésére használatba vett Megállapodás módosítását, megszüntetését sem a Társaság, sem a HM nem kezdeményezte.

A 2006-ban kötött szakkezelési megállapodás 5. pontja szerint a 9784 ha terület után a Társaságnak ugyanazon feladatok ellátására vonatkozóan 15 Ft/ha/év díjfizetési kötelezettséget írtak elő, melyre vonatkozóan a 2009-ben megkötött használatba adási szerződés szerint díjfizetési kötelezettség nem terhelte. A Társaság az ellenőrzött időszak minden évében megfizette a hasznosítási díjat a HM Ingatlankezelési Hivatal felé a következők szerint:

Időszak	Számla száma	számla kiállításnak dátuma	Díjfizetés összege Ft-ban (bruttó)	Díjfizetés időpontja
2009. év	0034906/2009	2009.04.27.	174 731	2009.05.15.
2010. év	0034622/2010	2010.04.29.	174 731	2010.06.10.
2011. év	0026045/2011	2011.04.04	190 991	2011.04.20.
2012. év	0025311/2012	2012.04.10.	198 440	2012.04.24.
2013. év	0006006/2013	2013.01.08.	198 440	2013.01.23.
	0025025/2013	2013.04.08.	11 311	2013.04.26.
2014. év	B0012252/20104	2014.01.29.	209 751	2014.02.14.
	B0037651/20104	2014.06.16.	3566	2014.06.26.
Összesen			1 161 961	

A Vhr. 14. § (1) bekezdésében előírtak szerint a használt vagyon alakulásáról a vagyonhasználót szerződés szerinti adatszolgáltatási kötelezettség terheli. A HM a Társaságnak a használatba adási szerződésekben nem írt elő a használt ingatlanokkal összefüggő adatszolgáltatási kötelezettséget.

A HM, az MNV Zrt. és az NFA 2014. januárban az Nfatv. 16/A. § (1) bekezdése szerint háromoldalú megállapodást kötött a honvédelmi miniszter által a 139/2011. (XII.27.) HM utasítás⁹ 1. § (2) bekezdése alapján honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított ingatlanok tekintetében a HM vagyonkezelési jogának megszüntetéséről. Az Nfatv. 1. § (1) bekezdés d) pontja szerint a Nemzeti Földalapba tartozik az állam tulajdonában lévő, az ingatlan-nyilvántartásban művelés alól kivett, honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területként nyilvántartott földrészlet. A HM 2014. január 22-án, valamint 2014. február 6-án az NFA-val a honvédelmi miniszter által honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területek vonatkozásában kötött megállapodás szerint a HM vagyonkezelői joga megszűnt. A HM tájékoztatta a Társaságot, hogy a megállapodás szerint 3261,8157 ha terület („kivett Állami terület I”) NFA részére átadásra kerül. Az ingatlanok átadás-átvételi jegyzőkönyv felvételével átadásra kerültek az NFA részére. Az átadott területek vonatkozásában az Nfatv. 16/A. § (1)-(4) bekezdése az NFA részére a területek mentesítésének igazolt módon történő megvalósítását, vagy a mentesítés szükségtelenségének igazolását írta elő, amely a tényleges művelési ág megállapításának feltétele volt. Az átadott területek vonatkozásában a HM vagyonkezelői joga megszűnt, ezért az átadott területekre az Evt. 9. § (4) előírásai - mely a vagyonkezelő számára lehetővé tette ezen területek Társaságnak történő használatba adását – érvénytelenné váltak, ennek ellenére a HM és a Társaság között fennálló használatba adási szerződés mellékletének módosítása elmaradt. A módosítási kötelezettséget a használatba adási szerződés 6.3. pontja is előírta. Az NFA az átadott területekkel kapcsolatban tájékoztatta a Társaságot, hogy azok hasznosításához szükséges a tényleges művelési ágba sorolás, amelyre az Nfatv. 16/A. § (3) bekezdése alapján a területek mentesítését követően, illetve az arra jogosult szerv hivatalos igazolását követően – mely alapján a mentesítésre nincs szükség - van lehetőség. A feleslegessé vált területeken a Társaság az Evt. 17. § (1) bekezdésében foglaltakat megsértve erdőgazdálkodási tevékenységét – az erdészeti hatóság korábbi engedélyének birtokában – tovább folytatta. A Társaság a kezelt területek rendezése érdekében többször kezdeményezett egyeztetést az NFA-val, a tárgyalások a jelen ellenőrzés alatt is folyamatban voltak.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság a Magyar Állam tulajdonában álló erdővagyon és egyéb művelési ágú termőföld ingatlanok kezelését az NFA-val 2013. július 30.-án kötött vagyonkezelési szerződés alapján is ellátta. A Társaság, mint vagyonkezelő és az NFA között létrejött szerződéses jogviszony keretében a vagyonkezelési szerződésben rögzített jogok és kötelezettségek töltötték ki.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság a Magyar Állam tulajdonában álló egyéb művelési ágú termőföld ingatlanok kezelését az NFA-val 2013. július 30-án VK2013-340 számon kötött vagyonkezelési szerződés alapján végezte. A **vagyonkezelési szerződés** megfelelően és számon kérhető módon támogatta a Társaság állami vagyonnal való gazdálkodását. A VSZ 4. pontja tartalmazza a

⁹ a Magyar Állam tulajdonában és a Honvédelmi Minisztérium vagyonkezelésében lévő, honvédelmi célra feleslegessé vált ingatlanok értékesítésének, és az értékesítésre nem tervezett felesleges ingatlanok vagyonkezelői jogának vagyonkezelésre jogosult más szervek részére történő átadása, valamint a tulajdonjog ingyenes átruházása előkészítésének rendjéről

Társaság jogait és kötelezettségeit, továbbá a 6. pontja tartalmazza az ingatlan nyilvántartással kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségeket.

A VSZ 1. pontja alapján kezelésbe vett területek paramétereit az alábbi táblázat tartalmazza:

Település	hrsz.	Művelési ág	Ingatlan te- rülete (ha)	Piaci érték (Ft)
Taksony	015/2	Legelő, szántó	50,1575	23 197 000

A VSZ 3.1 pontja a vagyonkezelői jog gyakorlásáért évenként 100 Ft/hektár díj megfizetését írta elő, a szerződés 3. 2. pontja a vagyonkezelési díjfizetési gyakoriságát írta elő, amely szerint a vagyonkezelői díj tárgyévre vonatkozik és minden év december 15. napjáig esedékes. A Társaság a vagyonkezelői díjat az ellenőrzött időszakban határidőben megfizette.

A Társaság által vagyonkezelésbe vett földterületek után 2013-2014-re vonatkozóan fizetett vagyonkezelési díjak a következők szerint alakultak:

Időszak	Számla száma	számla kiál- lításnak dátuma	Díjfizetés összege Ft- ban (brut- tó)	Díjfizetés időpontja
2013. év	VBVK-00222	2013.09.24.	2 130	2013.10.02.
			2 116	2013.10.11.
2014. év	VBVK15-00001	2015.03.20.	2 900	2014.12.10.
			1 354	2015.03.24.
összesen			8 500	

2.2. A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. vagyonnyilvántartása

A HM nyilvántartása és a Társaság nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a Társaság nyilvántartásából a honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területeket teljes körűen nem vezette ki, ezért a Társaság **nyilvántartása** nem támogatta megfelelően az állami vagyonnal való felelős gazdálkodást.

A Társaság az ellenőrzött időszakban könyvviteli nyilvántartásaiban saját és kezelt vagyont tartott nyilván, a hasznosításba vett vagyonelemek a Társaság könyveiben állományi értékkel nem szerepeltek. A Társaság a Tulajdonosi joggyakorló_{1,3} által előírt egységes számviteli politikát és számlarendet alkalmazta, az azokban a Társaság használatába adott területeket is magába foglalóan negyedévente beszámolt a Tulajdonosi joggyakorló_{1,3} felé.

A Társaság az ellenőrzött időszakban a Használatba adási szerződés és annak 2010. évi módosítása szerint 44 250,8355 ha nagyságú földingatlant használt, amelyből 21 765,2171 ha alakulati és 22 485,6184 ha törzsterület volt. A 2014. évi beszámoló szerint az erdőterületek nagysága 37 365 ha volt. A Társaság a számviteli nyilvántartáson kívül, a használatba kapott vagyonról a

használatba adási szerződések mellékletei szerinti ingatlanlistán alapuló, a vagyonelemek egyértelmű beazonosítását lehetővé tevő naturáliákat tartalmazó nyilvántartást vezetett. A használatba vett vagyonelemek értékkel a Társaság számviteli nyilvántartásában nem szerepeltek, a vagyongazdálkodó HM a használatba adási szerződésekben a Társaság használatába adott ingatlanok vonatkozásában nem írt elő nyilvántartási kötelezettséget. A Társaság a használatban álló valamennyi állami vagyongazdálkodó, és annak nagyságára vonatkozó, a vagyongazdálkodó nyilvántartásával egyező adattal a 2012-2014. években nem rendelkezett. A vagyongazdálkodó HM és a Társaság nyilvántartása nem mutatott egyezőséget a honvédelmi célra feleslegessé vált területek vonatkozásában sem.

A 2010. évi Használatba adási szerződés mellékletében (1. és 2. számú kimutató) szereplő területek nyilvántartásában a Társaság által rendezetlenként nyilvántartott, a HM által feleslegessé nyilvánított 3 261,8157 ha terület is szerepelt, azokat – elkülönülten is nyilvántartották, azonban – a használatba vett területek közül nem vezették ki. A vagyongazdálkodóval a nyilvántartásaikat csak a Használatba adási szerződés 2010. évi módosítását megelőzően egyeztették. A Társaságnak a Vhr. 14. § (1) bekezdése szerinti adatszolgáltatási kötelezettsége nem keletkezett, mert a használati szerződés ilyen jellegű kötelezettséget nem tartalmazott.

A Társaság által használt földterület vagyon alakulása az ellenőrzött időszak beszámolóval lezárt éveiben:

Időpont	Használt földterület	Ebből feleslegessé nyilvánított	Saját vagyon	Vagyonkezelésben lévő terület	hektár	
					Bérelt, szakkezelésben lévő terület	Összes terület
2009. 01.01.	44 250,8355	-	1688,7557	-	1106,8771	47046,4683
2009. 12.31.	44 250,8355	-	1688,7557	-	1106,8771	47046,4683
2010. 12.31.	44 250,8355	-	1688,7557	-	1079,8822	47019,4734
2011. 12.31.	44 250,8355	-	1688,7557	-	1079,8822	47019,4734
2012. 12.31.	44 250,8355	-	1688,7557	-	1079,8822	47019,4734
2013. 12.31.	44 250,8355	-	1688,7557	50,1575	1079,8822	47069,6309
2014. 12.31.	44 250,8355	3261,8157	1688,7557	50,1575	1079,8822	47069,6309

A Társaság a vagyongazdálkodásba vett ingatlanokról a Vhr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elkülönített, naprakész mennyiségi nyilvántartást vezetett, mely tételesen tartalmazta a vagyongazdálkodott eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékét, valamint az értékben bekövetkezett egyéb változásokat. A Társaság a VSZ eredeti, hitelesként egyértelműen beazonosítható, a vagyongazdálkodott eszközök tételes felsorolását tartalmazó 1. sz. melléklettel a helyszíni ellenőrzés időszakában rendelkezett.

A Társaság a vagyongazdálkodásba vett 50,1575 ha területet a Vhr. 9. § (9) bekezdés a) pontja rendelkezésének megfelelően a vagyongazdálkodási szerző-

désben szerepeltetett értéken tartotta nyilván, azt a Társaság mérlegében a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az eszközök között szerepeltette a Számv. tv. 42. § (5) szerint a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben.

A VSZ 6.1. pontja és a 262/2010. (XI. 17.) Korm. rendelet 50/A. § (2)¹⁰ bekezdésében foglalt előírás ellenére az NFA részére a Társaság a kezelt vagyronról adatszolgáltatást nem teljesített.

Az ellenőrzött időszak év végi mérlegeinek tételeit a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti leltárral támasztották alá. A Társaság könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök és források állományi értékét a Számv. tv. 69. §-ában előírtaknak megfelelően, a Leltározási Szabályzatban foglaltak alapján elkészített leltárral támasztották alá. Az ellenőrzött időszakban a leltározási szabályzatnak megfelelően a vezérigazgatói utasítások alapján a leltározási ütemtervek elkészültek, azonban az Erdészeti Igazgatóságok több esetben nem a szabályzatnak megfelelő határidőben készítették el a részletes ütemterveket. A befektetett eszközök esetében a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésének megfelelően a 2011. és 2014. években tételes mennyiségi leltárfelvétellel biztosították a mérlegek alátámasztását. A készletek esetében minden évben tételes mennyiségi leltárfelvételt végeztek. A leltározás során feltárt eltéréseket az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokon átvezették.

3. A BUDAPESTI ERDŐGAZDASÁG ZRT. ÉVES TERVEZÉSI FELADATAI- NAK ELLÁTÁSA, AZ ÁGAZATI JOGSZABÁLYOK ÉRVÉNYESÜLÉSE

3.1. Az üzleti tervek vagyongörzésre, vagyongyarapításra vonatkozó elemei

A Társaság a saját és a használatba vett vagyonnal való gazdálkodás során az **éves tervezési feladatait** a Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} előírásainak **megfelelően látta el**, az ellenőrzött időszak minden évére elkészített üzleti tervei tartalmazták a saját és a használatba vett vagyon megörzésére, gyarapítására vonatkozó elemeket.

Az éves üzleti tervek elkészítését a Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} a 2011-2013. évben tervezési paraméterek megadásával, 2014. évre vonatkozóan tervezési irányelvek megküldésével támogatta. Az üzleti terv módosítására két alkalommal, 2010. és 2013. évben került sor. Az éves üzleti terveket a Társaság feletti Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} tulajdonosi, valamint Alapítói Határozattal hagyta jóvá. A tervek tartalmazták a saját vagyon megörzésére, gyarapítására vonatkozó elemeket, azonban a Társaság saját és használt vagyonára vonatkozó beruházásait nem elkülönítetten jelenítették meg. Az üzleti tervek magukba foglalták az erdőműveléssel, fakitermeléssel, vadgazdálkodással, közjóléti tevékenységgel és beruházással kapcsolatos feladatokat. Az ellenőrzött időszakban, az üzleti tervekben az értékcsökkenés összegét minden évben meghataldta a beruházásoknak és az erdőfelújításra fordított költségeknek az együttes összege.

¹⁰ Hatályos: 2013. május 25-től

Az Nvtv. 7. § (1.) bekezdésének rendelkezéseit a Társaság betartotta, mert vagyongazdálkodóként az állami vagyon értékének megőrzéséről, állagának megóvásáról gondoskodott, a felújítási munkákat elvégezte.

3.2. A tervekben megfogalmazott előírások érvényesülése

A Társaság az **ágazati** és éves üzleti **tervekben** megfogalmazott, az **erdővagyonnal** való gazdálkodás érdekében kifejtett erdőgazdálkodási és vadgazdálkodási tevékenységét **megfelelően** végezte, a vagyon megőrzésére, gyarapítására vonatkozó előírásokat betartotta.

A Társaság tevékenységét az ellenőrzött időszakban az Evt.₂ 41. § (1), 42. § (1)-(2) bekezdésében, 44. §-ában, az Evt.₂ 23. § (1) bekezdésében és 24. §-ában előírtak szerint az erdészeti hatóság jóváhagyásával, az erdőgazdálkodási tevékenységre vonatkozó tervek alapján végezte. A tevékenység teljesítését az erdészeti hatóságnak az Evt.₂ 41. § (1)-(3) bekezdései, valamint a 42. §-a szerint bejelentette. Az ágazati tervek tartalmazták az erdőtelepítési, erdőfelújítási terveket és azok finanszírozási forrását. Az erdőtelepítéseket az ellenőrzött időszakban az Evt.₂ 44. §-ának megfelelően, az erdészeti hatóság által jóváhagyott erdőtelepítési-kivitelezési tervek alapján hajtotta végre. Az erdőgazdálkodási tevékenységének teljesítését az erdészeti hatóságnak az Evt.₂ 42. § (1) bekezdés c) pontjának megfelelően bejelentette.

A Társaság vadgazdálkodási tevékenységét a vadgazdálkodási üzemtervek alapján elkészített, a vadászati hatóság által a Vadvédelmi. tv. 47. §-a szerint jóváhagyott éves vadgazdálkodási tervek alapján végezte. A Társaság teljesítette az üzleti tervekben megfogalmazott, a vagyonkezelésbe és a hasznosításba vett vagyonelemekre vonatkozó, a vagyon megőrzésére, gyarapítására vonatkozó előírásokat.

Az éves gazdálkodásról az ellenőrzött években a Számv. tv. 95. §-ában nevesített üzleti jelentést készítettek, melyek részletesen elemezték a saját és a használatba vett vagyon megőrzésére és gyarapítására vonatkozó teljesítések értékelését. Az üzleti jelentések a Társaság eredményének és jövedelmezőségének alakulásán kívül, a vagyonkezelt, használt terület és a vállalkozói tevékenység működtetésének, az adott évi beruházásoknak a bemutatását is tartalmazták. Az éves üzleti jelentéseket az FB megtárgyalta, a Társaság feletti Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} Alapítói Határozattal elfogadta. Az éves üzleti jelentések tartalmazták az adott év üzleti tervében megfogalmazott feladatok teljesülésére vonatkozó fontosabb naturális és értékatokat, valamint az erdészeti tevékenység átfogó értékelését. A Társaság a vagyonkezelt ingatlanhoz kapcsolódó, a Vtv. 27. § (6)-(7)¹¹ bekezdéseiben foglalt értékcsökkenés elszámolási és visszapótlási kötelezettségét teljesítette. Az ellenőrzött időszakban a beruházásokra és az erdőfelújításra fordított költségeknek az együttes összege minden évben meghaladta az elszámolt értékcsökkenés összegét.

3.3. Az ágazati szabályok érvényesülése

A Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége során érvényesítette az **ágazati jogszabályok** vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó előírásait.

¹¹ Hatályos: 2013. június 28-tól

A Társaság a gazdálkodásból származó bevételeinek elszámolásánál több esetben sérült a Számv. tv. 15. § (9) bekezdése szerinti bruttó elszámolás alapelve, mely szerint a bevételek és a költségek (ráfordítások) egymással szemben nem számolhatók el. A megkötött vadászati szerződés, bizományi szerződés, illetve bizományi megállapodás alapján a bizományos az őt megillető jutalékot nem számlázta ki a Társaság részére, a Társaság a számlakiállítás során az őt megillető bevételnek a jutalékkal csökkentett összegét tüntette fel.

A bevételek elszámolására a megfelelő számlacsoportban került sor. A vadásztatási árak meghatározása a szerződések előírásainak megfelelően a hatályos vadászati árjegyzékekben rögzített árak alapján történt.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság által hasznosított erdő állami tulajdonból való kikerülésére nem került sor, ezért az Evt.₂ 8. § (4)-(5) bekezdéseiben foglalt rendelkezések nem sérültek. A Társaság az ellenőrzött időszakban az erdő fenntartására, védelmére, valamint az erdei haszonvételek gyakorlására irányuló erdőgazdálkodási tevékenységét minden esetben az Evt.₂ 41. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, előzetesen bejelentette az erdészeti hatósághoz. Az Evt.₂ 42. § (1) bekezdés előírása szerinti bejelentési kötelezettségének az erdőgazdaság az éves erdőgazdálkodási tervek keretén belül az Evt. 23-24. § által előírt formában és határidőben tett eleget. Ennek keretében minden esetben bejelentette az erdőtelepítés első kivitelét, az erdőfelújítás sikeres első erdősítését, valamint az Evt.₂ 41. § (1) bekezdés szerinti egyéb tevékenységek elvégzését. A bejelentések minden esetben az Evt.₂ 42. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az arra jogosult erdészeti szakszemélyzet ellenjegyzésével történtek.

A társaság két esetben fizetett erdővédelmi járulékot az Evt.₂ 81. § (2) bekezdése alapján térségi csatornahálózat fejlesztéséhez részben termelést nem szolgáló fátlan terület, részben erdőterület végleges igénybevétele, valamint fátlan tisztás mezőgazdasági művelésbe vonása miatt, összesen 1 585 E Ft értékben. A Társaság az erdőtelepítési-kivitelezési tevékenységét a jogszabályban foglaltak szerint végezte. Az Evt.₂ 44. §-a szerinti erdőtelepítési kivitelezési terveket megküldte az erdészeti hatóság részére, azokat a hatóság határozattal jóváhagyta.

Az ellenőrzött időszakban az Evt.₂ 41. § (4) bekezdése alapján az erdészeti hatóság összesen négy esetben hozott korlátozó vagy tiltó határozatot. Három esetben – az erdőterv módosításának elmaradása, az erdőgazdálkodási tevékenységet erdőtervben foglalt előírásokkal nem összhangban lévő bejelentése, faki-termelés szerződéstől eltérő végzése miatt – tiltotta az erdőgazdálkodási tevékenységet. Egy esetben az erdőgazdálkodási tevékenység meghatározott időtartamra való korlátozására került sor. Az erdészeti hatóság az ellenőrzött időszakban összesen 8 716 E Ft értékben szabott ki az Evt.₂ 107. § (1) bekezdése szerinti erdőgazdálkodási bírságot.

A Társaság a Vadászati tv. 44. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében 10 évre szóló vadgazdálkodási üzemtervvel rendelkezett, azt a vadászati hatóság a Vadászati tv. 45. § (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően jóváhagyta. A Társaságnál az éves vadgazdálkodási tervek elkészültek, azok vadászati hatósághoz történő benyújtására a Vadvédelmi tv. 47. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került sor. Az éves vadgazdálkodási terveket a vadászati hatóság a törvény 47. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően jóváhagyta. Az ellenőrzött időszakban a Társaság rendelkezett az Evt.₁ 26. § (1) bekezdésében meghatározott, 10 évre szóló erdőgazdálkodási üzemtervekkel. Az Evt.₁ 35. § (1) bekezdésében, az Evt.₂ 44. §, valamint 45. §

(3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az erdészeti hatóság által jóváhagyott, 5 évre szóló erdőtelepítési-kivitelezési tervek rendelkezésre álltak, azok az Evr.₂ 25. §-ában rögzített tartalmi elemekkel rendelkeztek.

4. A KONTROLL-ÉS MONITORING RENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

4.1. A kontrollrendszer kialakítása és működtetése

A Társaság a feladatellátását támogató **kontrollrendszert** és annak működtetését az ellenőrzött időszakban megfelelően alakította ki. A Társaság az éves beszámoló készítését az SZMSZ-ben és a Számviteli politikában szabályozta, az ellenőrzési tevékenység ellátásának rendjét a Belső ellenőrzési szabályzatban határozta meg. A Társaság nem rendelkezett kockázatkezelési szabályzattal, annak elkészítését a Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} nem írta elő. A 2013. január 1-jétől hatályos Belső ellenőrzési szabályzat azonban tartalmazta a Társaság kockázati térképét.

A Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} a Számv. tv. 4. §, 17. § (1) és a 20. § (1) bekezdésben rögzített éves beszámolási kötelezettséget az SZMSZ-ben előírta. Az éves beszámoló készítését az SZMSZ-ben és a Számviteli politikában szabályozták. Az ellenőrzési tevékenység ellátásának módját a Belső ellenőrzési szabályzatban határozták meg. A Társaság kockázatkezelési szabályzattal nem rendelkezett, elkészítését a Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} nem írta elő a Társaság részére.

A társaság feletti Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} FB létrehozásáról rendelkezett. Az FB az ellenőrzés időszakában az Alapító okiratban és a Gt. 33. § (1) bekezdésében előírt, az éves munkatervében rögzített ellenőrzési feladatainak eleget tett, a Társaság éves beszámolóiról a véleményét a könyvvizsgálói jelentés figyelembe vételével alakította ki, írásbeli jelentését a Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} felé elkészítette. A Társaság FB-a ellátta a vagyongazdálkodás, a feladatellátás és az ügyvezetés ellenőrzését. Az FB ügyrendjének megállapítása az Alapító jóváhagyásával történt, az FB éves munkatervük alapján látta el feladatait. Vizsgálta a lényeges üzletpolitikai jelentéseket és elkészítette a Társaság éves beszámolójáról kialakított írásbeli jelentését. Az FB az ügyvezetés tevékenységének jogszabályba, alapszabályba, illetve alapítói határozatba való ütközése, illetve a Társaság, vagy az Alapító érdekeit sértő ügyek miatt az ellenőrzött időszakban nem tett megállapítást.

A Társaság minden évben határidőre elkészítette a Számv. tv. 8. § (2) bekezdésének a) pontja szerinti éves beszámolóját a Számv. tv. III. fejezet előírásainak megfelelően. A Gt. 35. § (3)¹² bekezdésében, az új Ptk. 3:27. § (1)¹³ bekezdésében, valamint a Számv. tv. 158. § (6) bekezdésben foglaltak alapján a Társaság legfőbb szerve, az FB, valamint a könyvvizsgáló írásos jelentésének birtokában az éves beszámolókat jóváhagyta. A beszámolót a Társaság a Számv. tv. 154. § (1) bekezdésének megfelelően a könyvvizsgálói záradékot is tartalmazó független könyvvizsgálói

¹² Hatályos 2014. március 14-ig

¹³ Hatályos 2014. március 15-től

jelentéssel együtt közzétette. Ezzel a Számv. tv. 153. § (1) bekezdés szerinti létbe helyezési kötelezettségét teljesítette.

A Számv. tv. 155. § (2) bekezdés előírása, valamint az Alapító Okiratban foglalt tulajdonosi döntés alapján a Társaság az ellenőrzéssel érintett időszakban könyvvizsgálói szolgáltatást vett igénybe. A könyvvizsgálót a Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} meghatározott időtartamra bízta meg. Az Alapító Okiratban meghatározásra kerültek a könyvvizsgáló feladatai is, ami tartalmazta a Gt. 41. § (1)¹⁴ bekezdésének megfelelően a könyvvizsgálóval kötendő szerződés lényeges tartalmi elemeit. Az ellenőrzött időszakban a könyvvizsgáló a Számv. tv. 156. § (1) bekezdése szerinti, az éves beszámoló valódiságának és szabályszerűségének felülvizsgálatát elvégezte, valamint elkészítette független könyvvizsgálói jelentését, amely tartalmazta a Számv. tv. 156. § (4) bekezdésben előírt könyvvizsgálói záradékot. A könyvvizsgáló minden évben hitelesítő záradékkal látta el a Társaság éves beszámolóit, annak ellenére, hogy a 2010. évben a Társaság éves mérlegében az erdőszerkezet átalakításának költségei a Számv. tv. 48. § (2) előírásai ellenére beruházásként kerültek aktiválásra. A Társaság vagyona nem csökkent, ezért a könyvvizsgáló a Társaság legfőbb döntéshozó szervének az összehívását nem kezdeményezte, figyelemfelhívó vezetői levelet nem készített. A Társaság az erdőszerkezet átalakításának elszámolásáról szóló tájékoztatása alapján önellenőrzést végzett, amely során a tulajdonosi állásfoglalással összhangban a korábban aktivált állományként elszámolt erdőszerkezet átalakítást (erdőfelújítást) költségként számolta el. A 2010. évi hibát jelentős összegűnek minősítették, ugyanis az a mérleg főösszeg 2%-át meghaladta. Az önellenőrzés után a 2010. évi adózás előtti eredmény és a saját tőke 45 073 E Ft-tal, a beruházások 49 702 E Ft-tal csökkentek.

A Tulajdonosi joggyakorló_{1,2} a Társaságnak nem írt elő belső ellenőrzési tevékenység ellátást, azonban a Társaság 2011. április 1-jétől egy fő megbízásával gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, akinek a tevékenységét azonban csak 2012. március 8-tól szabályozta az SZMSZ-ében. A belső ellenőrzés az éves munkaterveit 2012-től kockázatelemzésre alapozta, feladatát az FB által jóváhagyott éves munkatervek alapján látta el, amiről a FB-nek rendszeresen beszámolt. A vagyongazdálkodást érintően a belső ellenőrzés évente vizsgálta a leltározást, a tárgyi eszközgazdálkodást és a készletgazdálkodást. Az ellenőrzött időszakban ellenőrzésre került továbbá a számviteli szabályzat, a közjóléti tevékenység, a beruházások folyamatai, az Európai Unió támogatások felhasználása, a közmunkaprogram végrehajtása és elszámolása, átfogóan a vadászati és a fahasználati ágazat, a szerződéskötési és aláírási jogosultságok, valamint a TÁMOP és a LIFE projektek megvalósítása és elszámolása. Az ingatlan nyilvántartás, és a vagyonyilvántartás szabályozottságát a belső ellenőr nem ellenőrizte.

¹⁴ Hatályos: 2014. március 14-ig

4.2. Az információáramlási és monitoring rendszer kialakítása és működtetése

A Társaságnál a közfeladat-ellátást és vagyongazdálkodást érintő szabályszerű működést támogató **információáramlási és monitoring** rendszer kialakítása és működtetése nem valósult meg teljes körűen.

Az ellenőrzött időszakban a Tulajdonosi joggyakorló₂ először 2010. július 13-tól az Alapító Okiratban, 2014. szeptember 10-től az Alapszabályban írt elő a vezérigazgató részére információáramlással kapcsolatos kötelezettségeket. A vezérigazgató gondoskodott a Számv. tv. 17. § (1) bekezdésében előírt éves beszámoló elkészítéséről, éves üzleti tervet készítéséről, valamint az FB előzetes jóváhagyása után az alapító elé terjesztéséről, továbbá – az éves beszámoló mellékleteként – jelentést készített évente egyszer a Tulajdonosi joggyakorló₂, az FB felé háromhavonta a Társaság ügyvezetéséről, vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról. A vezérigazgató részére előírt alapítói információszolgáltatási kötelezettség végrehajtását támogatták a Társaság szabályzatai, különösen az SZMSZ, a leltározási szabályzat, a számviteli politika, a számlarend, az eszközök és források értékelési szabályzata, a bizonylati szabályzat és az iratkezelési szabályzat.

A Társaság 2013. július 30-án vagyonkezelési szerződést (VSZ) kötött az NFA-val földterületek kezelésére. A 262/2010. (XI. 17.) Korm. rendelet és a VSZ 6.1. pontja alapján a Társaságnak az NFA felé adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezett a Nemzeti Földalapba tartozó rábízott földvagyonról, azonban a Társaság az NFA felé adatszolgáltatást nem teljesített.

A Vtv. 5. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló törvény szerinti közfeladatot ellátó szervnek minősült, azonban az Avtv. 20. § (8)¹⁵ bekezdésében, valamint az Info tv. 30. § (6)¹⁶ bekezdésében rögzített, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzatkészítési kötelezettségét nem teljesítette. A Társaság a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalát, illetve az adatok védelmét az ellenőrzött időszakban biztosította. Az Info. tv. 32. §¹⁷-ában foglalt, a közvélemény pontos és gyors tájékoztatására irányuló kötelezettségének eleget tett. Az Info. tv. 33. § (1)¹⁸ bekezdésében foglalt elektronikus közzétételi kötelezettségét teljesítette. A gazdálkodásához kapcsolódó közérdekű adatokat internetes honlapján, digitális formában hozzáférhetővé tette. A Társaság az Info. tv. mellékletében felsorolt szervezeti, személyzeti adatokat, továbbá a tevékenységére, működésére vonatkozó adatokat, valamint gazdálkodási adatait a helyszíni ellenőrzés alatt közzé tette a honlapján.

A Társaság 2011-től rendelkezett Informatikai Biztonsági szabályzattal, amelynek különösen az információvédelem, az adatfeldolgozás folyamata, valamint az adatmentés, biztonsági másolatok fejezete kapcsolódott az adatvédelemhez. A Társaság bizonylati és iratkezelési szabályzata az adatok védelmével kapcso-

¹⁵ Hatályos 2011. december 31-ig

¹⁶ Hatályos 2012. január 1-jétől

¹⁷ Hatályos 2012. január 1-jétől

¹⁸ Hatályos 2012. január 1-jétől

latos előírásokat is tartalmazott, azonban a Társaság külön adatvédelmi szabállyal nem rendelkezett.

5. A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÓKNAK A BUDAPESTI ERDŐGAZDASÁG ZRT. VAGYONGAZDÁLKODÁSI FELADATAIRA VONATKOZÓ DÖNTÉSEI, INTÉZKEDÉSEI MEGFELELŐSÉGE

A Vtv. 3. §-a szerint a Társaság részesedése felett és a kezelésében lévő állami vagyon felett a tulajdonosi jogok gyakorlását 2010. június 16-ig az MNV Zrt. látta el. A Vtv. 29. § (3) és (5) bekezdései, valamint a vagyonkezelési szerződés alapján az MNV Zrt. tulajdonosi jogait akként gyakorolta, hogy a társaságok feletti tulajdonosi joggyakorlás rendjét megosztotta a HM-mel. A 2010. évtől a Társasági részesedések feletti tulajdonosi joggyakorlás elvált a vagyonkezelésben lévő vagyonelemek feletti tulajdonosi joggyakorlásától. A Vtv.¹⁹ módosításával 2010. június 17-től a Társaság részesedése feletti tulajdonosi joggyakorló az MFB Zrt. lett, a Társaság használatában lévő állami vagyon felett a tulajdonosi jogokat továbbra is az MNV Zrt. gyakorolta. Az Nfatv. 2010. évi hatálybalépését követően a Társaság által használt, a Nemzeti Földalapba tartozó földterületek vonatkozásában a tulajdonosi jogok az MNV Zrt.-től átkerültek az NFA hatáskörébe, míg az egyéb ingatlanok és vagyonelemek tekintetében a tulajdonosi jogokat továbbra is az MNV Zrt. gyakorolta.

Az MNV Zrt. és HM között 2008. május 29-én, a Vtv. 27. § (1) és 29. § (5) bekezdésének megfelelően vagyonkezelési szerződés jött létre. A szerződés II.2, II.8.1, II.8.2 és II.8.7.1 pontjai szabályozták a tulajdonosi jogoknak a két szervezet közötti megosztását. 2014. július 16-tól kezdődően az Mfbtv. 3. § (5) bekezdésének változásának és az Evt₂9/A § -ban foglaltaknak megfelelően a Társaság társasági részesedésével kapcsolatos tulajdonosi jogokat a Tulajdonosi joggyakorló₃ gyakorolta.

A Társaság vagyongazdálkodási feladataira vonatkozó döntések, intézkedések előkészítése a HM és a Társaság feletti Tulajdonosi joggyakorló_{2,3}-nál megfelelő volt, összhangban volt a vonatkozó jogszabályokkal²⁰, és a belső szabályzatokkal, valamint részletesen szabályozták a döntési jogköröket és a vagyongazdálkodással kapcsolatos döntések előkészítését. A Tulajdonosi joggyakorló_{1,3} az ellenőrzött időszakban tőkeemelésre, tőkeleszállításra, pótbefizetés elrendelésére, tulajdonosi kölcsön nyújtására, osztalék kifizetésére, hitelfelvételhez vonatkozó döntést nem hozott. A Tulajdonosi joggyakorló₂ 2011-ben az Áht, 109. § (9) bekezdésének megfelelően az állami vagyon felügyeletért felelős NFM miniszter hatáskörében eljáró KIM miniszter jóváhagyásával az erdőgazdaság részére vissza nem térítendő tulajdonosi támogatást nyújtott az erdőterületen bekövetkezett területi károk felszámolására, valamint közérdekű tevékenységek finanszírozására 15,0 M Ft összegben. A Tulajdonosi joggyakorló₂ 2012-ben az Áht₂ 45. § (2) bekezdésének megfelelően a nemzeti fejlesztési miniszter jóváhagyásával a Társaság részére 12,5 M Ft vissza nem térítendő állami támogatást nyújtott a társaság által kezelt erdőterületeken bekövetkezett károk felszámolására. A Társaság feletti Tulajdonosi joggyakorló_{1,3} a Társaság saját vagyonának

¹⁹ Vtv. 3. § (hatályos 2010. június 17-től)

²⁰ Áht.₁, Áht.₂, Vtv., Nvtv., Mfbtv., Etv.

tulajdonjogát visszterhesen nem ruházta át és ingyenes átruházásra vonatkozó döntéseket nem hozott.

A Tulajdonosi joggyakorló₁ meghatározta és aktualizálta a tulajdonosi döntések előkészítésével kapcsolatos követelményeket, valamint a tulajdonosi ellenőrzés szabályait. A Tulajdonosi joggyakorló₁ tulajdonosi ellenőrzést nem végzett. A HM a vagyon változását eredményező döntések előkészítésével kapcsolatos követelményeket, feladat- és hatásköröket, valamint a tulajdonosi ellenőrzés szabályait a 4/2010. (I. 15.) HM utasításban meghatározta. A HM a 2009.-2010. június 16. közötti időszakban tulajdonosi ellenőrzést nem végzett. A közfeladat ellátás biztosítása és folyamatos fenntartása érdekében a Társaság által ellátott feladatok jellege és folytonossága miatt új befektetések, részesedések megvásárlása nem került sor. A Társaság számára vagy általa nyújtott vagyoni hozzájárulás (apport) az ellenőrzött időszakban nem történt, a Tulajdonosi joggyakorló_{1,3} erre vonatkozó döntést nem hoztak.

Tulajdonosi joggyakorló₂ minden évben a mérleg szerinti eredmény eredménytartalékba történő helyezéséről döntött. A 2013. évben jóváhagyta a társaság előterjesztését a társaság és az NFA Taksony 015/2. hrsz –ú ingatlan tárgyában létrejövő vagyonkezelési szerződésről. A Tulajdonosi joggyakorló₂ jóváhagyta a társaság 2011-2014 évekre vonatkozó, a tervezett beruházásokat is tartalmazó üzleti terveit, osztalék-kifizetés nélkül fogadta el a társaság 2010-2013. időszakra vonatkozó éves beszámolóit, valamint az üzleti jelentéseit. A Tulajdonosi joggyakorló₂ szabályozta a vagyongazdálkodási döntések meghozatalának, előkészítésének folyamatait, a döntési jogosultságokat gyakorló belső testületek, szervezeti egységek feladatait, ügyrendjeit. A mindenkori üzleti évet lezáró, a Társaság vagyonváltozásait is bemutató beszámolót a tulajdonosi joggyakorló₂ a könyvvizsgálói záradék figyelembe vételével fogadta el. A Társaság feletti Tulajdonosi joggyakorló₂ a Társaságnál a 2010. évben külső szakértővel átvilágítást végeztetett, jogi, gazdasági, informatikai területen. Az átvilágítás alapján tett javaslatok megvalósulását nyomon követték, és a megtett intézkedésekről, illetve az elért eredményekről az érintetteket beszámoltatták.

A Társaság és az NFA között fennálló vagyonkezelési szerződés módosítását a Tulajdonosi joggyakorló₃ 2014. október 22-én a 6/2014. sz. Alapítói Határozatával – a Társaság Alapszabálya 12.2 bb) pontjának megfelelően –jóváhagyta, melynek keretében a Társaság vagyonkezelői joga 86,1182 ha területű ingatlanra terjedt ki.

Az ellenőrzött időszakban a Tulajdonosi joggyakorló₃ tulajdonosi ellenőrzési szabályzattal nem rendelkezett, ellenőrzést a Társaság vagyonváltozást eredményező döntéseire vonatkozóan nem végzett. A Tulajdonosi joggyakorló₃ 2014. III. negyedévében havi rendszerességgel, 2014. IV. negyedévében egyszer a vagyoni helyzet alakulását tükröző pénzügyi-számviteli információkat kért be a Társaságtól kontrolling célokra, ezáltal megfelelő kontrollt érvényesített a Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége, vagyonváltozással járó döntései felett. Elrendelte a Társaság jogi, pénzügyi és szakmai gazdálkodási átvilágítását a 2010. január 1. – 2014. június 30. időszakra vonatkozóan, amely kiterjedt a vagyongazdálkodással, valamint vagyonnyilvántartással kapcsolatos szabálytalanságok feltárására is, így teljesítette az Nvtv. 10. § (2) bekezdésében előírt tulajdonosi ellenőrzési kötelezettségét. 2014. II. félévében a Tulajdonosi joggyakorló₃ megfelelően szabályozta a Társaság vagyongazdálkodásának felügyeletével, irányításával kapcsolatban ellátandó feladatokat.

Az NFA tevékenysége az ellenőrzött időszakban **nem támogatta** teljes körűen **a felelős vagyongazdálkodás** megvalósulását. Az NFA a 9/2010 (XII. 2) sz. Elnöki Utasításban az Nfatv. 23. § (1) bekezdésének megfelelően szabályozta az NFA által a Társaság vagyongazdálkodási tárgyú döntéseire adandó előzetes engedélyek elkészítésének folyamatát. A Társaság számára az NFA az Nfatv. 23. § (1) bekezdésében nevesített, rendes gazdálkodás körét meghaladó beruházásra az ellenőrzött időszakban nem állított ki előzetes tulajdonosi hozzájárulást. Az NFA nem fogalmazott meg elvárásokat, és nem aktualizálta a meglévő szakmai követelményeket a Társaság felé a Nemzeti Földalapba tartozó földrészletekre vonatkozó vagyongazdálkodási tevékenységre, vagyonváltást eredményező döntésekre, és azok előkészítésére. Az NFA rendelkezett tulajdonosi ellenőrzési szabályzattal, a Társaság vagyonváltást eredményező döntéseire, vagyongazdálkodására, vagyonnyilvántartására vonatkozóan ellenőrzést nem végzett. Az ellenőrzött időszakban a Társaság vagyonkezelésében és az NFA vagyoni körébe összesen 50,1575 ha terület tartozott, melyre vonatkozóan a 262/2010. (XI. 17.) Korm. rendelet és az NFA Elnökének 7/2013 (IV.2) számú utasításának megfelelő tulajdonosi ellenőrzést az NFA nem végzett.

Az Nfatv. hatálybalépését követően az MNV Zrt. és az NFA között a HM által vagyonkezelt és a Társaság használatába adott ingatlanok vonatkozásában átadás-átvétel nem volt, az NFA nem rendelkezik naprakész nyilvántartási adatokkal a Társaság által használt és a tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó földterületekről. Ezáltal az NFA nem teljesítette a Nfatv. 7. § (1) bekezdés j) pontjában előírt naprakész nyilvántartás követelményét.

A honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területeknek az Nfatv. 16/A. § (2) bekezdésében előírt környezetvédelmi, vegyvédelmi és tűzszerészeti mentesítése, továbbá a területek tényleges művelési ágának bejegyzése az ingatlan-nyilvántartásba elmaradt. A rendezetlen ingatlanok az NFA nyilvántartásában nem jelennek meg az ingatlan-nyilvántartásba történő tulajdonosi joggyakorló bejegyzésig.

Budapest, 2015. 10. hó 28. nap



Makkai Mária

felügyeleti vezető

Melléklet: 5 db

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Jogszabályok

Áht. ₁	Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
Áht. ₂	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
Avtv.	A személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
Evt. ₁	Az erdőről és az erdő védelméről szóló 1996. évi LIV. törvény (hatálytalan: 2009. július 10-től)
Evt. ₂	Az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. törvény (hatályos: 2009. július 10-től)
Evr. ₁	Az erdőről és az erdő védelméről szóló 1996. évi LIV. törvény végrehajtásáról szóló 29/1997. (IV. 30.) FM rendelet (hatálytalan: 2009. november 21-től)
Evr. ₂	Az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. törvény végrehajtásáról szóló 153/2009. (XI. 13.) FVM rendelet (hatályos: 2009. november 21-től)
Gt.	A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatályos: 2014. március 14-ig)
Info. tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
Mfbtv.	A Magyar Fejlesztési Bank Részvénytársaságról szóló 2001. évi XX. törvény
Nfatv.	A Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény
Nvtv.	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
Ptk.	A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (hatályos: 2014. március 14-ig)
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
új Ptk.	A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
Vadvédelmi tv.	A vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról 1996. évi LV. törvény
Vhr.	Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet
Vtv.	Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
262/2010. (XI.17.) Korm. rendelet	A Nemzeti Földalapba tartozó földrészetek hasznosításának részletes szabályairól szóló Korm. rendelet

Egyéb rövidítések

Alapító	A Magyar Állam, akinek a nevében a társaság feletti tulajdoni joggyakorló jár el
---------	--

Alapító Okirat	A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. mindenkor hatályos Alapító Okirata
ÁSZ	Állami Számvevőszék
ÁV Rt.	Állami Vagyongazdálkodó Rt.
Belső Ellenőrzési Szabályzat	A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. mindenkor Belső Ellenőrzési Szabályzata
DTÜ	Döntéshozó Testületeinek Ügyrend
E Ft	ezer forint
Erdészeti hatóság	Megyei Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatal Erdészeti Igazgatóság 2010. december 31-ig, Megyei Kormányhivatal Erdészeti Igazgatósága 2011. január 1-jétől (10 megyében)
FB	Felügyelő bizottság
FM	Földművelésügyi Minisztérium
Forrás-SQL rendszer	Integrált ügyviteli rendszer, amelynek feladata volt a vagyonkezelők számára a vagyonkataszteri jelentés elkészítésének és adathordozón történő továbbításának biztosítása, valamint a tulajdonosi joggyakorló vagyonkezelésében lévő vagyonelemek elektronikus adatbázisban történő tételes nyilvántartása
ha	hektár
HM	Honvédelmi Minisztérium
INTOSAI	Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete
ISSAI	nemzetközi standardok
JT	jegyzett tőke
KIM	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
KVI	Kincstári Vagyoni Igazgatóság
M Ft	millió forint
MFB Zrt.	Magyar Fejlesztési Bank Zrt.
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt.
NFA	Nemzeti Földalapkezelő Szervezet
NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
NVT	Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács
nyt. szám	nyilvántartási szám
RJGY	részvényesi jogok gyakorlója
ST	saját tőke
sz.	számú
Számvetési Politika	A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Számvetési Politikája
SZMSZ	A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Szervezeti és Működési Szabályzata
Társaság	A Budapesti Erdőgazdaság Zrt.
Tulajdonosi joggyakorló ₁	Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt., mint a társaság részesedései feletti tulajdonosi joggyakorló 2009. január 1-jétől 2010. június 16-áig
Tulajdonosi joggyakorló ₂	Magyar Fejlesztési Bank Zrt., mint a társaság részesedései feletti tulajdonosi joggyakorló 2010. június 17-étől 2014. július 15-éig

Tulajdonosi joggyakorló ₃	Földművelésügyi Minisztérium, mint a társaság részesedései feletti tulajdonosi joggyakorló 2014. július 16-tól
Vadászati hatóság	Megyei Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatal Földművelésügyi Igazgatóság Vadászati és Halászati Osztály 2010. december 31-ig, Megyei Kormányhivatal Földművelésügyi Igazgatósága 2011. január 1-jétől (10 megyére)
VSZ	az NFA-val 2013. július 30.-án kötött vagyonkezelési szerződés

FOGALOMTÁR

állami vagyon	Állami vagyon: a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint dolog módjára hasznosítható természeti erő; b) az a) pont hatálya alá tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti; c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés; d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít; e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök.
állami vagyon használója	Az állami vagyon használója az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait. (Ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját.)
átlátható szervezet	Átlátható szervezet a Nvtv. 3. § (1) bekezdés 1. pontjában felsorolt, a meghatározott követelményeknek megfelelő szervezet.
földbirtok-politikai irányelvek	Az Nfatv. 15. § (3) bekezdés a)-s) pontjaiban meghatározott, a Nemzeti Földalapba tartozó földrészek hasznosítására vonatkozó irányelvek.
hasznosítás	Hasznosítás a tulajdonosi joggyakorló vagy a nemzeti vagyon használója által a nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely – a tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását.
immateriális szolgáltatásból származó bevétel	Immateriális szolgáltatásból származó bevételek azok a nem anyagjellegű szolgáltatásokból származó állami bevételek, amelyeket az Evt.² 3. § (1) bekezdése szerint, a külön jogszabályban meghatározott részletes feltételek szerint, az erdők fenntartására, gyarapítására és védelmére kell fordítani.
információs és kommunikációs rendszer	Az információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy az információk eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.
Kincstári Vagyoni Igazgatóság	A Vtv. 61. § (1) bekezdése értelmében a Kincstári Vagyoni Igazgatóság (a továbbiakban: KVI) 2007. december 31-ei hatállyal megszűnt, jogai és kötelezettségei ezen időponttól - a 66. § (1) bekezdésében megjelölt feladat kivételével - az MNV Zrt.-re szálltak. A KVI 66. § (1) bekezdésben foglalt feladata a kincstárra szállt. A jogok és kötelezettségek átszállása nem minősült a KVI által kötött szerződések módosításának.

kockázatkezelés	A kockázatkezelés a szervezet céljai elérésével kapcsolatos kockázatok azonosításának és elemzésének, valamint a megfelelő válaszok meghatározásának folyamata.
kockázatkezelési rendszer	A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni és meg kell állapítani a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatkezelési rendszer olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, amelynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése.
kontrollring	Az a vezetéstámogató rendszer, amely a vezetői tervezést, ellenőrzést, valamint információ-ellátást koordinálja célorientáltan a környezeti változásokhoz igazodva.
kontrollkörnyezet	A kontroll környezet elemei: a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a szervezet minden szintjén meghatározott etikai elvárások, a humánerőforrás-kezelés. A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a struktúra biztosítása által.
kontrollrendszer	A kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok: a) a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.
kontrolltevékenységek	A kontrolltevékenységek azok az elvek (politikák) és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki.
közfeladat	A közfeladat jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is. Az Etv. 2. § (2) bekezdése szerint a fenntartható erdőgazdálkodás során a legfontosabb közérdekű feladat az erdők változatosságának megőrzése, az erdők fenntartása, felújítása és a védelmi, valamint közjóléti szolgáltatások biztosítása, melyek elvégzését az állam megfelelő eszközökkel biztosítja.
monitoring	A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon

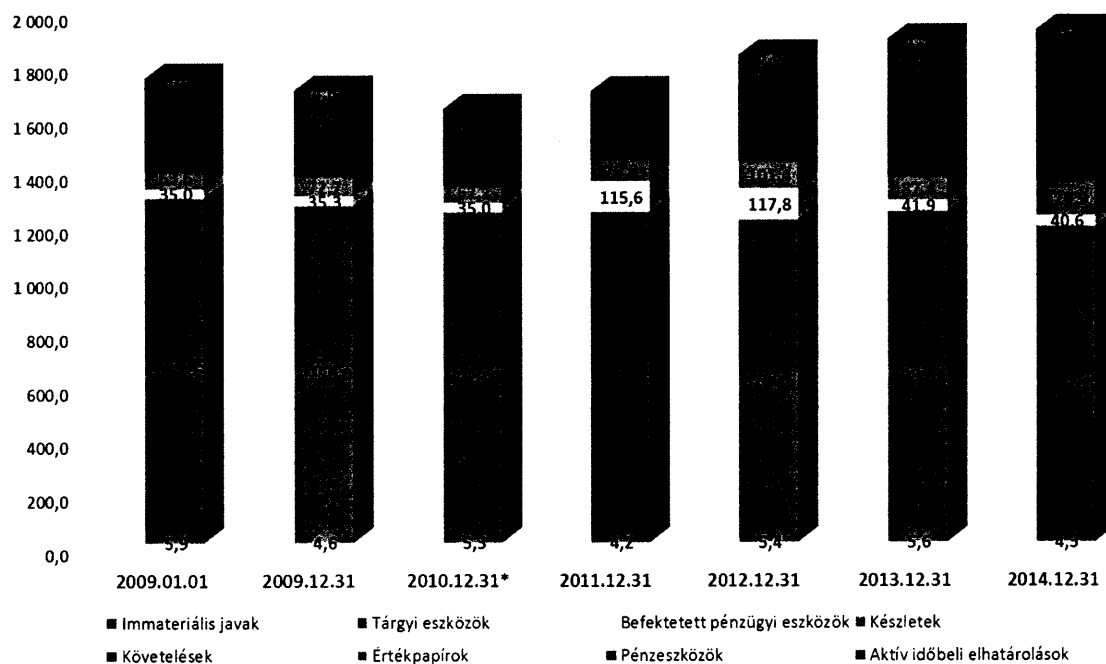
	mon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A monitoring a projektek és programok végrehajtásának nyomon követése, mely a támogató és a kedvezményezett közti megállapodásban foglalt eljárások követését, az előrehaladás ellenőrzését és a lehetséges problémák időben történő azonosítását szolgálja.
Nemzeti Földalap	A Nemzeti Földalap a kincstári vagyon része, amelybe beletartoznak az állam tulajdonában és az ingatlan-nyilvántartásban levő, az Nfatv. 1. § (1)-(2) bekezdéseiben felsorolt területek, földrészek és az azokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.
nemzeti vagyon használója	Az Nfatv. 15. § (1)¹, valamint 1. § (1)² bekezdése értelmében 2010. szeptember 1-jétől az erdőgazdasági társaság vagyonkezelésében lévő földterületek a Nemzeti Földalapba tartoznak, azok felett a tulajdonos jogait az agrárpolitikáért felelős miniszter az NFA útján gyakorolja. A nemzeti vagyon használója az a természetes személy, jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely állami vagyon tekintetében törvény vagy szerződés alapján, a helyi önkormányzat vagyona tekintetében törvény, a helyi önkormányzat rendelete vagy szerződés alapján bármely jogcímen nemzeti vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, kivéve a tulajdonosi joggyakorló (az Nvtv. 3. § (1) bekezdés 11. pontja alapján).
rábízott állami vagyon	Rábízott állami vagyon az a Vtv. alkalmazásában állami vagyonnak minősülő vagyon, amit az MNV – a saját vagyonától elkülönítetten – kezel és nyilvántart. Az Mfbtv. 3. § (9) bekezdése szerint rábízott állami vagyon az a vagyon, amely felett az Mfbtv. erejénél fogva a Magyar Állam nevében az MFB gyakorolja a tulajdonosi jogokat. Az Nfatv. 1. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az NFA-hoz tartozó rábízott vagyon a törvényben meghatározott, a Nemzeti Földalapba tartozó vagyon.
társasági portfólió tulajdonosi ellenőrzés	Társasági portfólió az MNV, illetve az MFB rábízott vagyonába tartozó állami tulajdonú társasági részesedések. Az MNV/MFB/FM tulajdonosi joggyakorló által végzett ellenőrzés, amelynek célja az állami vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata, ennek keretében a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a központi költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási intézkedések feltárása és a jogszerű állapot helyreállítása, továbbá a vagyonnyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítása.

¹ Hatályos: 2010. szeptember 1 – 2011. július 31.

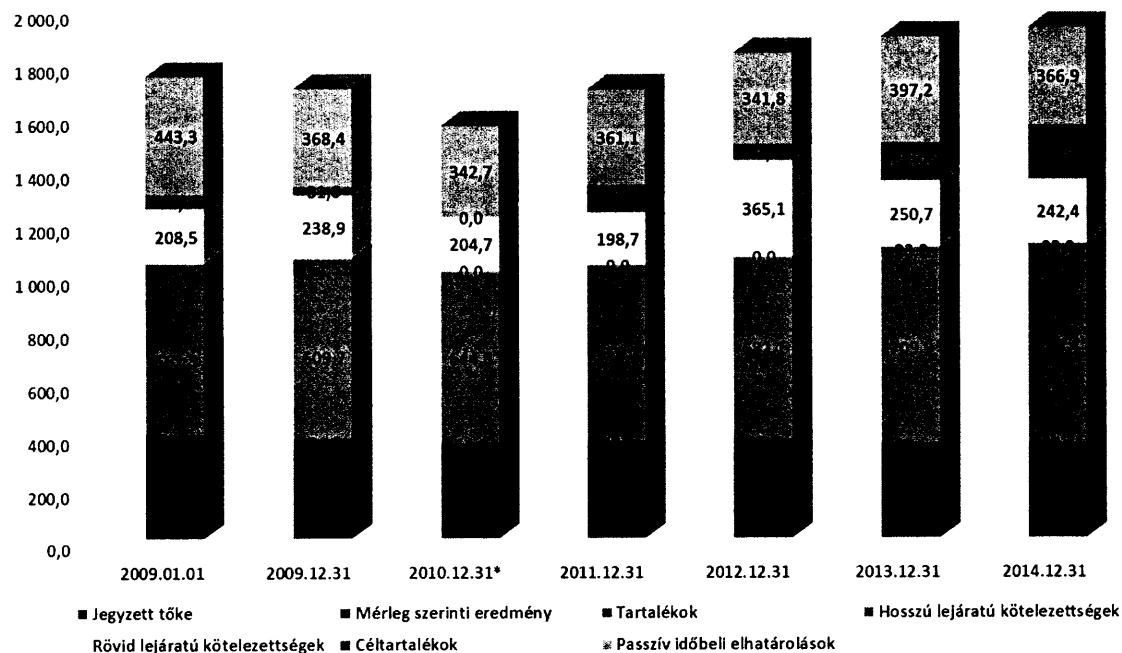
² Hatályos: 2010. szeptember –jétől, módosítva: 2011. augusztus 1-jétől.

tulajdonosi joggyakorló	Tulajdonosi joggyakorló az, aki az állami, illetve a nemzeti vagyon felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlására jogosult.
tulajdonosi joggyakorlás módja	Az állami vagyon felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogoknak (és kötelezettségeknek) az összességét az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolja, aki e feladatát az MNV, és az MFB útján látja el. A Vtv. alapján 2010. június 16-ig az MNV Zrt. a tulajdonosi jogait megosztotta a HM-mel. A tulajdonosi jogok megosztását a felek a közöttük 2008. május 29-én kelt vagyonkezelői szerződésben szabályozták. Azon állami tulajdonban álló ingatlanok felett, amelyek egy része a Nemzeti Földalapba tartozik, a tulajdonosi jogokat a miniszter az agrárpolitikáért felelős miniszterrel közösen gyakorolja. A Nemzeti Földalap felett a Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket az agrárpolitikáért felelős miniszter a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet útján gyakorolja.
vagyongazdálkodás feladata	Az állami vagyon rendeltetésének megfelelő – az állami feladatok ellátásához, a társadalmi szükségletek kielégítéséhez, valamint a Kormány gazdaságpolitikája megvalósításának elősegítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, önálló ágazatként megjelenő – hatékony, költségtakarékos, érték-megőrző, értéknövelő felhasználásának biztosítása, beleértve a vagyoni kör változását eredményező értékesítést, valamint az állami vagyon gyarapítása is.
vagyonkezelői jog	Vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő jogosult meghatározott, állami tulajdonba tartozó dolog birtoklására, használatára és hasznai szedésére. A Vtv. alapján a vagyonkezelői jog az állami vagyon hasznosítására az MNV-vel kötött vagyonkezelési szerződéssel jön létre. A vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő jogosult meghatározott, állami tulajdonba tartozó dolog birtoklására, használatára és hasznai szedésére. Az Nfatv. alapján a vagyonkezelői jog az erre irányuló (NFA-val kötött) szerződéssel jön létre. A vagyonkezelői szerződés alapján a vagyonkezelő jogosult meghatározott földrészlet birtoklására, használatára és hasznai szedésére. A vagyonkezelő köteles a földrészlet értékét megőrizni, állagának megóvásáról, jó karban tartásáról gondoskodni, továbbá – az Nfatv.-ben meghatározott esetek kivételével díjat – fizetni vagy a szerződésben előírt más kötelezettséget teljesíteni.

A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. vagyonyáltozásának alakulása a 2009-2014. évek közötti időszakban - Eszközök (M ft)



A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. vagyonyáltozásának alakulása a 2009-2014. évek közötti időszakban - Források (M ft)



*Helyesbítéssel.

A befektetett eszközök állományának alakulása

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	2009. évi			2010. évi			2011. évi			2012. évi			2013. évi			2014.12.31		
		Összesen 2.	Állami vagyon 3.	Saját vagyon 4.	Összesen 5.	Állami vagyon 6.	Saját vagyon 7.	Összesen 8.	Állami vagyon 9.	Saját vagyon 10.	Összesen 11.	Állami vagyon 12.	Saját vagyon 13.	Összesen 14.	Állami vagyon 15.	Saját vagyon 16.	Összesen 17.	Állami vagyon 18.	Saját vagyon 19.
1.	Nyitó állomány	1 323 473	0	1 323 473	1 295 946	0	1 295 946	1 270 178	0	1 270 178	1 351 321	0	1 351 321	1 323 734	0	1 323 734	1 279 253	23 197	1 256 056
2.	Terv szerinti értékeléskénés	118 217	0	118 217	122 252	0	122 252	137 671	0	137 671	152 651	0	152 651	154 294	0	154 294	164 223	0	164 223
3.	Terveen felüli értékeléskénés	4 544	0	4 544	1 487	0	1 487	1 951	0	1 951	15 037	0	15 037	4 630	0	4 630	7 045	0	7 045
4.	Értékelváltás elszámolása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Értékelváltás	5 194	0	5 194	1 222	0	1 222	1 235	0	1 235	4 458	0	4 458	3 136	0	3 136	1 767	0	1 767
6.	Sajátváltás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Általánosítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Ingyenes átadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Egyéb	3 489	0	3 489	543	0	543	754	0	754	416	0	416	75 899	0	75 899	2 178	0	2 178
10.	Céltételezés összesen	131 444	0	131 444	125 504	0	125 504	141 611	0	141 611	172 562	0	172 562	237 959	0	237 959	175 213	0	175 213
11.	Terv szerinti beruházás	75 114	0	75 114	93 728	0	93 728	121 292	0	121 292	130 034	0	130 034	176 862	23 197	153 665	95 843	0	95 843
12.	Terv szerinti felújítás	28 449	0	28 449	4 806	0	4 806	19 135	0	19 135	12 247	0	12 247	16 616	0	16 616	19 950	0	19 950
13.	Terv szerinti műveléskénés	103 563	0	103 563	98 534	0	98 534	140 427	0	140 427	142 281	0	142 281	193 478	23 197	170 281	115 793	0	115 793
14.	Egyéb beruházás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Egyéb felújítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Általánosítás	22	0	22	1 202	0	1 202	1 735	0	1 735	0	0	0	0	0	0	885	0	885
17.	Átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	500	0	500	0	0	0	0	0	0
18.	Értékelváltás visszafizása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Értékelváltás visszafizása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Egyéb	332	0	332	0	0	0	80 572	0	80 572	2 194	0	2 194	0	0	0	0	0	0
21.	Terveen felüli műveléskénés	354	0	354	1 202	0	1 202	82 307	0	82 307	2 694	0	2 694	0	0	0	885	0	885
22.	Műveléskénés összesen	103 917	0	103 917	99 736	0	99 736	222 734	0	222 734	144 975	0	144 975	193 478	23 197	170 281	116 678	0	116 678
23.	Záró állomány	1 295 946	0	1 295 946	1 270 178	0	1 270 178	1 351 321	0	1 351 321	1 323 734	0	1 323 734	1 279 253	23 197	1 256 056	1 220 718	23 197	1 197 521