

DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.
Valóczki Andrea
könyvvizsgáló

Budapest

Vérhalom utca 12-16. A. lház. 01. em 20.
1023

Tisztelt Valóczki Andrea Úrhölgy!

Az Állami Számvevőszék 15210/2015. számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.” jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan az Állami Számvevőszékről szól 2011. évi LXVI. törvény 33.§ (1) bekezdése szerint Intézkedési tervet készített.

1. ÁSZ Megállapítás

„A Társaság a saját tulajdonában álló erdőket és földingatlanokat a Számv. tv. 23. § (1) előírásai ellenére mérlegben nem szerepeltette, ezáltal a mérleg nem a valós állapotot tükrözte.”

ÁSZ Javaslat

1.a) Intézkedjen a saját tulajdonban álló erdők és földingatlanok mérlegben eszközként történő kimutatásáról.

Az intézkedési tervben a számviteli törvény 23.§. (1) előírásainak megfelelően a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt. (továbbiakban: Társaság) saját tulajdonában álló erdők és földingatlanok mérlegben eszközként történő kimutatása érdekében Társaságunk analitikus nyilvántartását 2015 októberében a földhivatali nyilvántartási adatokkal egyezően módosította.

A társasági erdővagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegképezési szerinti megbontásban történő bemutatathatósága céljából az állami erdőket Vagyonkezelésbe adó tulajdonosi joggyakorló szervezetek –NFA, MNV Zrt.- írásban történő megkeresése, a vagyonkezelte eszközök –erdők- könyv szerinti bruttó és nettó értékének meghatározási módszerének megkeresése érdekében. Az intézkedési tervelfogadása után a szakmai érdekképviselői szervek megkeresése szerepel, mint feladat, abból a célból, hogy tegyék vizsgálatuk tárgyává az erdővagyon értéke megállapításának lehetőségeit, az erre vonatkozó nemzetközi gyakorlatot, a számviteli törvény saját vagyon kimutatására vonatkozó pontjára figyelemmel az érték megállapítás módszertanát és annak költségkihatását. A vizsgálat eredményétől függően javaslattevésre van szükség az értékmeghatározás módszerére, vagy a számviteli törvény módosítására, amennyiben az értékelés módszere nem alkalmazható.

Alternatív intézkedésként a Társaság megvizsgálja a saját tulajdonú erdőterületek és földingatlanok átadását az NFA részére, és a tulajdonosi joggyakorló felé ez ügyben tájékoztatást ad.

Továbbá a Társaság felkéri a könyvvizsgálóját, hogy a soron következő FB ülésen tájékoztassa álláspontjáról a Felügyelőbizottságot.

Fentieknek megfelelően, a tárgyban felelősként eljárva tisztelettel felkérem, hogy a soron következő Felügyelőbizottsági ülésen egy napirendi pontban álláspontjáról, véleményéről, továbbá esetleges javaslatairól és kiegészítéseiről a Tagokat tájékoztatni szíveskedjen.

Veszpém, 2016. február 16.

Tisztelettel:

Pál Lajos
gazdasági vezérigazgató-helyettes