

**Az Állami Számvevőszékről szól 2011. évi LXV. törvény 33.§ (1) bekezdése szerinti
Intézkedési terv
– tervezet –**

VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.

Az Állami Számvevőszék 15210/2015. számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.” Jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan.

1. ÁSZ megállapítás

A Társasága 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 való kimutatásáról.

Intézkedés:

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 erdővagyron mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti megbontásban történő bemutathatósága céljából az állami erdőket Vagyongazdálkodási joggyakorló szervezetek – NFA, MNV Zrt. – írásban történő megkeresése, a vagyongazdálkodási eszközök – erdők – könyv szerinti bruttó és nettó értékének meghatározási módszerének megkeresése érdekében.

Az intézkedési terv elfogadása után a szakmai érdekképviseleti szervek megkeresése abból a célból, hogy tegyék vizsgálatuk tárgyává az erdővagyron értéke megállapításának lehetőségeit, az erre vonatkozó nemzetközi gyakorlatot, a számviteli törvény saját erdővagyron kimutatására vonatkozó pontjára figyelemmel az érték megállapítás módszertanát és annak költségkihatását. A vizsgálat eredményétől függően javaslattétel az érték meghatározás módszerére, érték meghatározás és annak hozzárendelése az analitikus nyilvántartáshoz, vagy a számviteli törvény módosítására, amennyiben az értékelés módszere nem alkalmazható.

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

Felelős: -Gazdasági vezérigazgató-helyettes

Határidő: -Megkeresések megküldésére: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.
-Vagyonynyilvántartás módosítása: Értékadatok az értékbecslési eljárást követően 30 nap

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

Felelős: -Gazdasági vezérigazgató-helyettes

Határidő: -Azonnal

ÁSZ javaslat

1.b) Intézkedjen a magánszemélyekkel kötött megbízási szerződés alapján végzett erdőtelepítések aktivált értékének a könyveiben történő elkülönítéséről.

Intézkedés:

Az Erdő- és Vadgazdálkodási Osztály 2015. december 31-ig a tárgyi eszközök közül gyűjtse ki, hogy a magánszemélyek részére végzett aktivált erdőtelepítések közül melyek azok, amelyeket a társaság még nem adott át a tulajdonosának és az adatokat adja át a Pénzügyi és Számviteli Osztály részére.

A Pénzügyi és Számviteli Osztály a mérlegkészítés időpontjáig nyisson elkülönített főkönyvi számlát a magánszemélynek végzett erdőtelepítések kimutatására és az Erdő- és Vadgazdálkodási Osztály által kigyűjtött tételeket könyvelje át erre a számlára.

Felelős: -Pénzügyi és számviteli osztályvezető

Határidő: -Az intézkedési terv véglegesítése - ÁSZ által történő elfogadása időpontjától számított 30 nap, legkésőbb 2015 évi mérlegkészítés fordulónapja

ÁSZ javaslat

1.c) Intézkedjen az erdő visszaadásakor a magánszemélyek tulajdonát képező területeken végzett erdőtelepítések aktivált értékének a könyvekből történő, ráfordításokkal szembeni kivezetéséről

Intézkedés:

A társaság könyveiben lévő magánszemélyek tulajdonát képező erdőtelepítések aktivált értékének kivezetése érdekében, a társaság kezdeményezi ezen befejezett erdőtelepítések átadás-átvételi eljárását. Az erről készült jegyzőkönyv, illetve az erdészeti hatóság erdőgazdálkodói nyilvántartásból törölő határozata alapján a Pénzügyi és számviteli osztály a magánszemélyeknek visszaadott erdőtelepítések aktivált értékének a ráfordításokkal szemben történő kivezetéséről gondoskodik

Felelős: -Pénzügyi és számviteli osztályvezető

Határidő: -Az intézkedési terv véglegesítése - ÁSZ által történő elfogadásától számított 45 nap, legkésőbb a 2015. évi mérlegkészítés fordulónapja

ÁSZ javaslat

1.d) Intézkedjen a saját tulajdonban álló erdők és földingatlanok mérlegben eszközként történő kimutatásának, valamint az erdő visszaadásakor a magánszemélyek tulajdonát képező területeken végzett erdőtelepítések mérlegből való kivezetésének elmaradásával kapcsolatban feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.

Intézkedés:

Belső ellenőrzési vizsgálat kezdeményezése annak feltárására, hogy milyen okok vezettek ahhoz, hogy a Társaság tulajdonába álló erdők és földingatlanok a mérlegben eszközként nem a számviteli törvénynek megfelelően kerültek bemutatásra, illetve milyen okok vezettek a magánszemélyek tulajdonát képező területeken végzett erdőtelepítések mérlegből való kivezetésének elmaradásához.

Ezzel párhuzamosan belső ellenőri vizsgálat keretében a Magyar Könyvvizsgálói Kamara megkeresése, álláspontjának kikérése a saját erdővagyon mérlegben helyesen történő kimutatásának érdekében.

A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelősség tisztázására a szükség szerinti felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Felelős: -Belső ellenőr

Határidő: -A belső vizsgálat kezdete: Az intézkedési terv véglegesítése- ÁSZ által történő elfogadás- időpontjától számított 30 nap.
-A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

2. ÁSZ megállapítás

A Társaság az eszközökről a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetett, azonban a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltakkal ellentétesen –a készletek kivételével- az eszközöket háromévente, mennyiségi felvétellel nem leltározta.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság leltározási szabállyal rendelkezett, azonban a szabályozás a 2012.január 1-jétől nem felel meg a Számv. tv. 69. § (3) bekezdés előírásainak, mivel a leltározási szabályzat a termőföldek és a telkek esetében nem tartalmaz előírást a mennyiségi felvétellel történő leltározásra.

ÁSZ javaslat

2.a) Intézkedjen a leltárkészítési és leltározási szabályzat módosításáról, annak érdekében, hogy a mennyiségi felvétellel történő leltározás szabályozása megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.

Intézkedés:

A leltárkészítési és leltározási szabályzat módosítása.

Felelős: -Jogi- és humánerő-gazdálkodási osztályvezető

Határidő: -Az intézkedési terv véglegesítése- ÁSZ által történő elfogadás- időpontjától számított 45 nap.

ÁSZ javaslat

2.b) Intézkedjen az eszközök jogszabálynak megfelelő mennyiségi leltározásáról

Intézkedés:

Az eszközök jogszabálynak megfelelő mennyiségi leltározása folyamatban van.

Felelős: -Erdőőrzési és vagyonvédelmi osztályvezető

Határidő: -Folyamatos, legkésőbb a 2015 évi mérlegkészítés fordulónapja

3. *ÁSZ megállapítás*

A Társaság az Avtv. 20. § (8) bekezdésében, valamint az Info tv. 30. (6) bekezdésében rögzített, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabálykészítési kötelezettségét nem teljesítette.

ÁSZ javaslat

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

Intézkedés:

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

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

Felelős: –Jogi- és humán-erő-gazdálkodási osztályvezető, valamint a Kontrolling- és informatikai osztály vezetője

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

–A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap.

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

Felelős: –Kontrolling- és informatikai osztály vezetője

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

A végrehajtás dokumentumainak közzététele: folyamatos

4. *ÁSZ megállapítás*

A Társaság gazdálkodása során olyan bizományosi szerződéseket kötött, amelyek alapján a bizományos az őt megillető jutalékot nem számlázta ki a Társaság részére, a Társaság a számlák kiállítása során az őt megillető bevételnek a jutalékkal csökkentett összeget tüntette fel. A jutalék, bizományosi díj összegét a szerződésben foglaltaktól eltérően 10 %-os engedményként mutatta ki. A Társaság eljárásával sérült a Számv. tv. 15 § (9) bekezdése szerinti bruttó elszámolás alapelve, mely szerint a bevételek és a költségek (ráfordítások) egymással szemben nem számolhatók el.

ÁSZ javaslat

4.a) Intézkedjen a gazdálkodásból származó bevételek jogszabályoknak megfelelő elszámolásáról

Intézkedés:

Társaság tevékenysége során alkalmazott valamennyi bizományosi szerződés áttekintése, egységesítése, annak érdekében, hogy a bevételek elszámolásánál ebben az esetben is érvényesüljön a Sztv. 15.§ (9) bekezdése szerinti bruttó elszámolás alapelve.

A meglévő szerződések hatályon kívül helyezésével minden érintett partnerrel új szerződést kell kötni, amely biztosítja a bevételek szabályos elszámolását.

Felelős: -Jogi- és humánerő-gazdálkodási osztály vezető, valamint az Erdő- és vadgazdálkodási osztály vezetője

Határidő: -Azonnal. Az új bizományosi szerződések megkötésre kerültek

ÁSZ javaslat

4.b) Intézkedjen a gazdálkodásból származó bevételek elszámolásánál feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.

Intézkedés:

Belső ellenőrzési vizsgálat kezdeményezése annak feltárására, hogy milyen okok vezettek ahhoz, hogy a Társaság által kötött bizományosi szerződések esetében sérült a Számv. tv. 15. § (9) bekezdése szerinti bruttó elszámolás alapelve. A vizsgálat térjen ki a felelősség tisztázására. A vizsgálat befejezéséig minden vadászati irodával az egységes tervezetnek megfelelően megkötött szerződést a Társaság jogi képviselőjének ellenjegyzésével kell ellátni, ezzel elkerülve a korábbi hibás gyakorlatot.

Felelős: -Belső ellenőr

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

-A belső vizsgálat befejezése: a kezdéstől számított 60 nap

Kelt: Veszprém, 2015. 12. 21.

Schumacher István
Vezérigazgató