

postázva 70 pú
2016.03.01. Lfj

Nyt. szám: 08-05-07-1/2016/9/11

Hiv. szám: V-0768-108/2016

Állami Számvevőszék

Domokos László elnök Úr
részére

1052 Budapest

Apáczai Csere János utca 10.

Tisztelt Domokos László elnök Úr!

Fenti számú levelükre hivatkozva a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt. mellékelten megküldi az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXV. törvény 33. § (1) bekezdése szerinti módosított Intézkedési tervét.

Melléklet: 1 db

Veszprém, 2016. március 1.

Tisztelettel:

VERGA Zrt.
8200 Veszprém, Jutasi út 10.
Cgj.: 19-10-500058
1.


Schumacher István

vezérigazgató



Az Állami Számvevőszékről szól 2011. évi LXV. törvény 33.§ (1) bekezdése szerinti

**Intézkedési terv
– módosított–**

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 mérlegében 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 a földhivatali nyilvántartási adatokkal egyezően módosítja.

Így az apport útján kapott saját erdő és földingatlanok a mérlegben eredeti bekerülési értéken 0 azaz nulla értéken kimutatásra kerülnek.

Felelős: -Gazdasági vezérigazgató-helyettes

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap legkésőbb 2015 évi mérlegkészítés fordulónapja

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 törlő 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 humán-erő-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 kialakítja a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzatát, összhangban az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény rendelkezéseivel.

Felelős: -Jogi- és humánerő-gazdálkodási osztályvezető, valamint a Kontrolling- és informatikai osztály vezetője

Határidő: - Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 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, 2016.02.28.

VERGA Zrt.
8200 Veszprém, Jutasi út 10.
Cgj.: 19-10-500058

1.


Schumacher István
Vezérigazgató