



**VERGA Veszprémi Erdőgazdaság
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Előterjesztés

Észrevételek az Állami Számvevőszék „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetéhez.



**8210 Veszprém, Jutasi út 10. Pf. 1054. Tel. 00-36-88-591510
<http://www.verga.hu/>, e-mail: info@verga.hu**



Domokos László úr

Elnök

Állami Számvevőszék

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

A VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt. vezetése az Állami Számvevőszék V-0768-052/2015 iktató számú „Az állam tulajdonában álló erdőgazdasági társaságok tevékenységének ellenőrzése – VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetét megvizsgálta.

Hivatkozva az ÁSZ tv. 29 § (2) bekezdésben foglaltakra, az ellenőrzés megállapításaira a következőkben részletezett írásbeli észrevételekkel élek.

Veszprém, 2015.11.10.

Tisztelettel:

Schumacher István
vezérigazgató

ÉSZREVÉTELEK

„Az állam tulajdonában álló erdőgazdasági társaságok tevékenységének ellenőrzése – VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezethez

4. oldal harmadik bekezdés

...A vagyongazdálkodó HM-mel kötött használatba adási szerződés alapján 49960,0 ha állami tulajdonban lévő területet használtak....

Javasolt megfogalmazás:

...A vagyongazdálkodó HM-mel kötött, az aktuálisan hatályos használatba adási szerződés alapján annak mellékletében részletezett és rögzített nagyságú területet használtak....

Indoklás: A tervezetben szereplő 49960,0 ha nem felel meg a 2009.03.12-én kelt használatba adási szerződés mellékletében felsorolt ingatlanvagyonnal. A leírt adat a vizsgált időszak egészére nem, csak a használatba adási szerződés 2010. szeptember 10-i módosítását követező módosításig, 2012.06.27-ig volt helytálló.

6. oldal második bekezdés

...Az ellenőrzött időszakban a Társaság mérlege nem a valós állapotot tükrözte, mert a Társaság a saját tulajdonában álló erdőket és földingatlanokat a számviteli törvény előírásai ellenére mérlegében nem szerepeltette...

Javasolt megfogalmazás:

...Az ellenőrzött időszakban a Társaság mérlege a valós állapotot tükrözte. A megalakulásakor apport címén nulla értékben kapott erdők és földingatlanok értékei a vizsgált időszak a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásában nem jelentek meg. Nulla értéket képviseltek miután ez az érték volt az apportálásakor a saját tulajdonú földterületek bekerülési értéke, így a mérleg sorok értékét ez a körülmény számszerűen nem befolyásolta. A beszámolóban egyébként eszközként vannak kimutatva és a mérlegben értékkel szerepelnek azok a saját tulajdonú ingatlanok, melyek nem ezen apport útján kerültek a Társaság tulajdonába.

Indoklás: A Társaság saját tulajdonú erdő és föld ingatlanjainak döntő többségét a HM VERGA Rt. 1993. évi megalakulásakor szerezte az állami vállalatból történő cégjogi átalakulás során. A saját tulajdonú földterületek a jogelőd könyv szerinti értékén, az átalakulási

vagyonomérleg szerint nulla értékben kerültek át a társasághoz. Az átalakulási vagyom leltárban nulla értékben apportként átvett „0” értékben nyilvántartott saját tulajdonú földterületeket (erdőket) csak a birtoknyilvántartások tartalmazták. A Társaság a nyilvántartott földterületeinek nagyságát a vizsgált évek üzleti jelentéseiben minden évben szerepeltette.

6. oldal második bekezdés

...Az átvett területeken végzett erdőtelepítések értékét a Számv tv. előírásainak megfelelően könyveiben szerepeltette, azonban a megbízás megszűnésekor azokat a nyilvántartásaiból nem vezette ki...

Javasolt megfogalmazás:

...Az átvett területeken végzett erdőtelepítések értékét a Számv tv. előírásainak megfelelően könyveiben szerepeltette, azonban az erdőterületeket nyilvántartásaiból a hatóság erdőgazdálkodóként való törlése után nem vezette ki....

Indoklás: A vizsgált időszakban két erdőrészlet került befejezésre 10,5 ha területnagysággal a magánszemélyektől átvett területek esetében. Az befejezésről szóló hatósági határozat után ezen erdőtelepítések aktivált értékének a Társaság könyveiben történő elkülönítése megtörtént. A megbízási szerződés lejártát követően azért nem történt meg ezekben az esetekben az aktivált érték kivezetése, mert az erdő visszaadását egyik fél sem kezdeményezte, erdőgazdálkodóként továbbra is a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt. volt bejegyezve 2014. augusztus 23-ig. Ezen a napon a Veszprém Megyei Kormányhivatal határozata alapján a szerződéses viszony hiánya miatt a hatóság törölte a Verga Zrt.-t, mint erdőgazdálkodót. Az aktivált érték kivezetésének időpontját véleményünk szerint ez a dokumentum határozza meg, mivel a szerződés lejártát nem követte átadás-átvétel, tehát nem valósult meg a Számv. tv. 23 §-ban foglalt a megbízó felé rendelkezésre, használatára bocsátás.

6. oldal harmadik bekezdés

*...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...*

Javasolt megfogalmazás:

*...A HM. nyilvántartásának és a Társaság nyilvántartásának összehasonlítása alapján megállapítható, hogy a honvédelmi célra feleslegessé vált területek vonatkozásában nem lelhető fel egyezés, azonban egyértelműen nem mondható ki, hogy a Társaság **nyilvántartása** nem megfelelően támogatta az állami vagyonnal való felelős gazdálkodást...*

Indoklás: A vizsgált időszakban 2012-ben és 2014-ben történt honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területek átadása a használatba adási szerződésben szereplő ingatlanok közül. 2012-ben egy esetben a INF/114-33/2012 számú ügyiratban kaptunk tájékoztatást összesen 45,576 ha. átadásáról. Nyilvántartásunk ennek a területnagyságnak a kivezetését tartalmazza. Amennyiben a HM által nyilvántartott 52,5941 ha volt feleslegessé nyilvánítva, akkor a hiányzó 7,0101 ha-t tartalmazó feleslegessé nyilvánításról szóló határozat nem jutott el Társasághoz. A HM által nyilvántartott adatok megfelelősége a 2014-ben közölt adatokból egyértelműen cáfolható. A mellékletekben csatolt átadás-átvételi jegyzőkönyvekből megállapítható, hogy a 2014-ben feleslegessé nyilvánított és átadott területek nagysága jelentősen mintegy 200 ha-ral meghaladja a jelentéstervezetben szereplő HM által közölt adatokat.

lásd. mellékletek: 2012. INF/114-33/2012 ügyirat

2014. 17 db. átadás-átvételi jegyzőkönyv

A leírt indokok alapján kérjük a Társaságra nézve egyértelműen elmarasztaló szövegrész módosítását.

8. oldal harmadik bekezdés

...A könyvvizsgálók a Társaság 2009-2013. évekre vonatkozó beszámolóit hitelesítő záradékkal látták el annak ellenére, hogy a beszámolók értékben nem tartalmazták a saját tulajdonban lévő erdőket és földterületeket, a mérlegben olyan erdőtelepítések aktivált értékei kerültek kimutatásra, amelyek már nem voltak a Társaság használatában, valamint mennyiségi leltározás hiányában a leltárak a mérleg adatait áttekinthető és megbízható módon nem támasztották alá.

Javasolt megfogalmazás:

...A könyvvizsgálók a Társaság 2009-2013. évekre vonatkozó beszámolóit hitelesítő záradékkal látták el annak ellenére, hogy teljes körű mennyiségi leltározás hiányában a leltárak a mérleg adatait áttekinthető és megbízható módon nem támasztották alá....

Indoklás: A saját tulajdonú apportként kapott erdők és földterületek mérlegben és beszámolóban történő bemutatásának problémakörét már az előzőekben érintettük. Ebben az időszakban (2009-2013) nem voltak olyan erdőtelepítések a Társaság mérlegeiben, melyek nem voltak a Társaság használatában. Az aktivált és befejezett magán erdőtelepítések esetében is a Társaság maradt az erdőgazdálkodó, ebben az időszakban átadás-átvétel nem történt.

A leltározással kapcsolatban a számvevőszéki vizsgálat a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak teljes körű betartását írta elő.

11. oldal

A VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt vezérigazgatójának:

A Társaság vezetőjéhez intézett megállapítások és javaslatok a számvevőszéki jelentéstervezet előző oldalain ismertetett hiányosságok illetve a számvevők által feltárt helytelenek ítélt gyakorlat megszüntetésére irányulnak.

A konkrét észrevételeket az egyes általunk másképp gondolt megállapításokhoz megtettük.

Észrevételeink figyelembe vétele után kérjük, hogy az ebben a fejezetben megfogalmazásra került megállapításokat és javaslatokat észrevételeinkkel mérlegelve dolgozza át.

A VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt. vezetésének eltökélt célja, hogy a külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságokat haladéktalanul megszüntesse.

13. oldal negyedik bekezdés

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

Javasolt megfogalmazás, vagy javaslat a megállapítás törlésére:

A társaság a megalakulásakor nulla értékben apportba kapott saját tulajdonú erdőket és földingatlanokat a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásában nem szerepeltek, ám értékük a mérleg sorok összességét nem befolyásolták.

Indoklás: A korábban leírtak alapján, a számvevőszéki megfogalmazás azért nem pontos, mert a Társaság mérlegében a vizsgált időszakban mindig szerepeltek saját tulajdonú ingatlanok értékkel a könyveinkben.

17. oldal harmadik bekezdés

...Az ellenőrzött időszakban a Társaság a magánszemélyekkel kötött megbízási szerződés alapján 10,5 ha átvett erdőterületen erdőtelepítést végzett...

Javasolt megfogalmazás:

Az ellenőrzött időszakban a Társaság a magánszemélyekkel kötött megbízási szerződés alapján kezelt erdőtelepítések közül 10,5 ha. erdőtelepítést fejezett be ...

Indoklás: Téves megfogalmazás. Ebben az időszakban lényegesen több megbízási szerződés alapján kezelt erdőtelepítés erdőgazdálkodója volt a Társaság amiből 10,5 ha került ebben az időszakban befejezésre.

20. oldal harmadik bekezdés

*...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....*

Javasolt megfogalmazás:

...A HM. nyilvántartásának és a Társaság nyilvántartásának összehasonlítása alapján megállapítható, hogy a honvédelmi célra feleslegessé vált területek vonatkozásában nem lelhető fel egyezés, így egyértelműen nem mondható ki, hogy a Társaság **nyilvántartása** megfelelően támogatta az állami vagyonnal való felelős gazdálkodást...

Indoklás: ez a normaszöveg már szerepelt a jelentéstervezet 6. oldalán. Az arra tett indoklást fenn tarjuk, ami egyben a 21. oldal egyes bekezdésében leírtakon alapszik.