

Könyvvizsgálói nyilatkozat

a kezelt vagyon könyvekben és mérlegben való, értékkel történő szerepeltetéséről

Az Állami Számvevőszék megállapításai szerint:

„A Társaság a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésében foglaltak előírásokat nem tartotta be, mert a mérlegben nem mutatta ki a Társaság vagyonkezelésében lévő állami földterületek értékét, azok mérlegtétel szerinti megbontásban nem kerültek bemutatásra a kiegészítő mellékletben.

A könyvvizsgálat álláspontja szerint a Társaság a vizsgált időszakra összeállított mérlegeiben a kezelt vagyont a vagyonkezelési szerződésben foglaltaknak megfelelően, tehát „0” értéken mutatta ki. Az ideiglenes vagyonkezelési szerződésben a kezelt állami vagyon piaci értéke nem került meghatározásra, ezért értékkel azt sem az eszközök, sem a kötelezettségek között nem lehet kimutatni mindaddig, amíg a vagyonkezelési szerződésben az érték meghatározására nem kerül sor.

A kezelt vagyon értékének meghatározása nem a vagyonkezelő kompetenciája. A nemzeti vagyon egyes elemeinek érték meghatározásától a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény alapján el is lehet tekinteni. A 10. §. (1.) bekezdése szerint „a nemzeti vagyont, annak értékét és változásait a tulajdonosi joggyakorló nyilvántartja. Az érték nyilvántartásáról el lehet tekinteni, ha az adott vagyontárgy értéke természeténél, jellegénél fogva nem állapítható meg.”

A kezelt vagyon könyvekben és mérlegben történő szerepeltetésének általános szabályait a számviteli törvény 23. §. (2) bekezdése tartalmazza.

Fentiekén túlmenően a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos előírást fogalmaz meg az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet 9.§. (9) bekezdése, mely rendelkezik arról, hogy „az államháztartás alrendszerébe nem tartozó egyéb vagyonkezelő köteles a vagyonkezelésbe vett eszközöket a számvitelről szóló törvény előírásai szerint a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben a **vagyonkezelési szerződésben rögzített értéken állományba venni.**”

Álláspontom szerint fenti jogszabályi előírásokból csak az vezethető le, hogy a vagyonkezelésbe vett eszközöket a Társaságnak a vagyonkezelési szerződésben meghatározott értékkel kell kimutatnia a mérleg eszköz és forrás oldalán. Tekintettel arra, hogy az ideiglenes vagyonkezelési szerződésben nem került sor érték meghatározására, a mérlegben ezen eszközöket nem lehet értékkel kimutatni.

A Társaság helyesen járt el a beszámoló elkészítésénél. Fentiekén kívül figyelembe vette az Sztv. 165.§. (2) bekezdésében foglaltakat is, miszerint a „számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.”

PRUDENT-AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft

2721 Pilis, Jókai Mór utca 1/b.

Telefon: 06-30-945-2427

E-mail cím: fiel.edit@monornet.hu

Álláspontom szerint a mérlegek megbízható és valós képet adnak a Társaság vagyoni helyzetéről. A DALERD Délalföldi Erdészeti Zrt. vagyoni helyzetére nincs hatással az, hogy a kezelt vagyon nem szerepel értékkel a mérleg eszköz és forrás oldalán, az értékkel történő nyilvántartásba vétel csak a mérleg főösszegét növelné.

Tekintettel arra, hogy a kezelt vagyon értékkel nem szerepel a mérlegben, megfontolandónak tartom a kezelt vagyon nullás számlaosztályban történő megjelenítését és a kezelt vagyonnal kapcsolatos információk körének kibővítését a kiegészítő mellékletben.

Pilis, 2016. február 23.



Fiel Edit

könyvvizsgáló

Prudent-Audit Kft

