



DALERD Délalföldi Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság

6721 Szeged, Zsótér u. 4/b.

6701 Szeged, Pf. 1197.

Tel.: (62) 551-340

Fax : (62) 551-342

Vezérigazgató tel.: (62) 425-510

fax: (62) 551-341

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Dr. Pál Tibor

Elnök

Budapest

Szinyei Merse u. 8.

1063

140-20/2016.

Tisztelt Elnök Úr!

Az ÁSZ 2015. évben, az állami tulajdonba álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzését elvégezte a DALERD Délalföldi Erdészeti Zrt.-nél is.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXV törvény 33.§ (1) bekezdése szerint a vonatkozó megállapításokra az ellenőrzött szervezet vezetője köteles az ÁSZ részére intézkedési tervet összeállítani.

ÁSZ Megállapítás:

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

ÁSZ Javaslat:

„a) Intézkedjen a kezelt vagyon mérlegben eszközként való kimutatásáról, továbbá ezen eszközöknek a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – külön történő bemutatásáról.”

„b) Intézkedjen a kezelt vagyon mérlegben eszközként történő kimutatásának elmaradásával kapcsolatban feltárt szabálytalanság tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.”

Intézkedés:

A vagyongazdálkodó vagyon mérlegben eszközként való kimutathatósága és mérlegtételek szerinti megbontásban történő bemutathatósága céljából a Vagyongazdálkodásba adó tulajdonosi joggyakorló szervezetek – NFA, MNV Zrt. – írásban történő megkeresése, a vagyongazdálkodó eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékének kifejezett megkeresése érdekében.

Ezzel egyidejűleg a szakmai érdekképviseleti szervek megkeresése abból a célból, hogy tegyék vizsgálatuk tárgyává az erdővagyon értéke megállapításának lehetőségeit, az erre vonatkozó nemzetközi gyakorlatot, a számviteli törvény kezelt vagyon kimutatására vonatkozó pontjára figyelemmel az érték megállapítás módszertanát és annak költségkihatását. A vizsgálat eredményétől függően javaslatot az érték meghatározás

módszerére, vagy a számviteli törvény módosítására, amennyiben az értékelés módszere nem alkalmazható.

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes

Határidők: Megkeresések megküldésére: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.
Vagyonynyilvántartás módosítása: Értékkadatok beérkezése után 30 nap.

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

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes

Határidők: azonnal.

Ezzel párhuzamosan belső vizsgálat keretében – szükség szerint külső szakértő bevonásával – a kezelt vagyon mérlegben eszközként történő kimutatása elmaradása okának feltárása, e körben a Magyar Könyvvizsgálói Kamara megkeresése, álláspontjának kikérése a kezelt vagyon mérlegben történő kimutatásának megfelelése érdekében. A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelősség tisztázására a szükség szerinti felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Felelős: gazdasági vezérigazgató-helyettes

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.

A fentiek alapján, továbbá a Földművelésügyi Minisztérium Állami Földekért Felelős Államtitkárságával egyeztetett, valamint az Állami Számvevőszék által elfogadott intézkedési tervben megfogalmazottaknak megfelelően, kérem Tisztelt cím álláspontját a kezelt állami vagyon mérlegben való kimutatásának lehetőségéről.

Véleményünk szerint, amíg a vagyonkezelt vagyon vonatkozásában a szerződés nem tartalmaz értéket, a vagyonkezelő nem szerepeltetheti azokat eszközei között értékkel. Célszerű lenne egy törvénymódosítási javaslatot készíteni: a vagyonkezelt állami tulajdonú erdőt ne kelljen értékkel nyilvántartani.

Szeged, 2016. április 4.

DALERD
Délalföldi Zrdészet
Zártkörűen működő Részvénytársaság
6721 Szeged, Zsótér u. 4/B

1
Spiegel Endre
vezérigazgató

Mellékletek: ÁSZ jelentés
Intézkedési terv