



NEFAG Nagykunsági Erdészeti és Faipari
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Kelt: 2016. 04. 05.
Ügyiratszám:
Hiv. szám:
Ügyintézőnk:
Ügyintézőjük:
Tárgy: Állásfoglalás kérése

Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Dr. Pál Tibor
Elnök

Budapest, Szinyei Merse u. 8.
1063

Tisztelt Elnök Úr!

2015. évben az Állami Számvevőszék az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzését hajtotta végre. A NEFAG Nagykunsági Erdészeti és Faipari Zrt. vezérigazgatója „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - NEFAG Nagykunsági Erdészeti és Faipari Zrt.” tárgyú, 2015. december 01-jén kiadmányozott jelentésben foglalt megállapítások, javaslatok vonatkozásában intézkedési tervet adott ki.

Az Állami Számvevőszék 15206/2015. számú vizsgálati anyagának vonatkozó megállapítása, javaslata, valamint a megállapítás kapcsán elrendelt intézkedés az alábbi:

Megállapítás:

„A Társaság mérleg szerinti vagyona nem tartalmazta a vagyongazdálkodásban lévő állami erdők és az azzal szerves egységet képező egyéb földterületek értékét. A Társaság az ellenőrzött időszak éves beszámolóinak kiegészítő mellékletében a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésében és a Számviteli politika 7.1 pontjában foglaltak ellenére nem mutatta be a kezelésbe vett, az állami vagyon részét képező eszközöket legalább mérlegképezési szerinti megbontásban elkülönítve.”

ÁSZ javaslat:

„a.) Intézkedjen a kezelt vagyon mérlegben eszközként való kimutatásáról, továbbá ezen eszközöknek a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegképezési 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.”

Elrendelt intézkedés:

„ ... *belső ellenőri vizsgálat keretében 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 megfelelősége 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.”*

Az Állami Számvevőszék hiányosságként fogalmazta meg, hogy a kezelt vagyon mérlegben eszközként történő szerepeltetése nem valósult meg, ebből kifolyólag az erdők értéke nem szerepel a Társaság mérlegében.

A NEFAG Zrt. álláspontja szerint addig, amíg a vagyonkezelte állami tulajdonú erdő tekintetében a vagyonkezelési szerződés nem tartalmaz értéket, addig a vagyon kezelője azt nem szerepeltetheti eszközei között értékkel.

Kérem a tisztelt Kamara álláspontját a kezelt állami vagyon mérlegben történő kimutatásának lehetőségéről, figyelemmel a hatályos számviteli törvény kezelt vagyon kimutatására vonatkozó rendelkezéseire, valamint a nemzeti vagyon nyilvántartásának sajátosságaira való tekintettel.

Tisztelettel:

Téglásné Zalavölgyi Judit
 Dr. Téglásné Zalavölgyi Judit

NEFAG Nagykunsági Erdészeti és Faipari Zrt.
 belső ellenőr

Melléklet:

ÁSZ jelentés
 Intézkedési terv
 Feladatrendelő levél