

KIEGÉSZÍTÉS: Könyvvizsgálói szakvélemény
a 143. SZÁMÚ ELŐTERJESZTÉSHEZ

Werner Péter Vezérigazgató Úr

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

A Balla Audit Kft. (A társaság előző könyvvizsgálója) Dr. Balla István Úrral könyvvizsgálóval, valamint a könyvelési területtel történt személyes megbeszélésünkön felvetődtek: a CSEVAK Zrt előző éveket érintő könyvelési problémái.

A részemre átadott anyag alapján ebben a témában a véleményemet az alábbiakban adom meg:

1. A 2010. évi zárás során az év zárásakor megállapításra került hogy a készletek vonatkozásában jelentős eltérés van és így az előző éveket módosítani kell. részemre átadott dokumentáció alapján ez 2007, és 2009.-év beszámolóit érintette. A módosítás következtében az előző évi készlet összességében 20220.-eFt-al csökkent, és természetesen a költségek és ráfordítások ezen nagyságrendben növekedtek. Az évenkénti tételes módosításokat a kiegészítő melléklet részletesen tartalmazza. Véleményem szerint a készlet téves, szabálytalan könyvelése adódhatott :
 - nem megfelelő szakmai ismeretből,
 - a készletnyilvántartás hiányosságaiból,
 - tudatosan, az esetleges prémium kifizetések biztosítása érdekében , egy kozmetikázott eredmény kimutatás biztosítása érdekében

Mindhárom esetben felmerül hogy a szakmai vezetés ellenőrzése megfelelő volt –e.

2. A követelések vonatkozásában, az elmúlt években feltehetőleg az egyenleg közlők nem kerültek kiküldésre, mert ellenkező esetben ilyen jellegű hiányosság nem történhetett volna meg. A kiegészítő melléklet tartalmazza azokat a követelés módosításokat melyeket 2007, 2008, és 2009.-évre vonatkozóan a 2010. évi beszámolóban kellett végrehajtani. A fenti probléma hiányos ellenőrzésre, és kissé nagyvonalú könyvelésre és a számviteli politika be nem tartására utal. Az egyéb követeléseknél a jelentkező eltérések miatt az előző éveket szintén módosítani kellett, a három év vonatkozásában összesen 7.459.-eFt. értékben.
3. Az aktív időbeli elhatárolásoknál az előző éveket módosító tétel 30.583.-eFt, mely az időbeli elhatárolások nem megfelelő alkalmazásából adódott.
4. A tőkeszerkezet vonatkozásában az előző évi eredmények módosulása miatt módosult az eredménytartalék is, a téves könyvelések miatt módosítani kellett a lekötött tartalékot is. A rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben a középső oszlop a tévesen rossz helyre könyvelt tételek helyesbítését tartalmazza.

5. Az eredmény kimutatásnál az előző éveket módosító tételek az alábbi soroknál jelentkeznek: igénybe vett szolgáltatás
személyi jellegű kiadások
egyéb ráfordítás

A 2010.-évi beszámoló részletesen tartalmazza az előző évek rendezésének tégeit.

Véleményem szerint az elmúlt években a társaságnál a szakmai felkészültség területén jelentkeztek problémák, ugyanakkor a vezetői ellenőrzés sem működött kielégítően. A 2010. év zárásakor, valamint a 2011. év május 31.-i átalakulás befejezésekor az előző évek hibái rendezésre kerültek.

6. Az előző évek vonatkozásában a társaságnál a kötelezettségek között kimutatott 115.927.-eFt. összegű kötelezettség (mely 5 éven túli könyvelésekben is jelentkezett) ellenőrzése, egyeztetése és könyvelési rendezése, megtörtént, erről Dr. Balla István könyvvizsgáló Úr tájékoztatott. A rendezést 2011. május 31.-ei átalakulás során készített beszámoló tartalmazza. (a rendkívüli bevételek soron jelenik meg az eredmény kimutatásban)
- 2011.-es évben a társaság rendelkezésemre bocsátotta 1995.-évtől a beszámolókat és analitikákat a fenti kötelezettség már az 1995 évben is fennállt. Ma már visszamenőleg megállapítani hogy pontosan milyen problémából adódig nem lehet. Egyetértek a társaság előző könyvvizsgálójával abban hogy a téves könyvelés rendezését meg kellett tenni, mivel a beszámoló valóságos, így biztosított, és a valós megbízható pénzügyi jogvédelmi helyzet csak így ad valós képet . .
- A 2011.es év könyvvizsgálata során a tételek felülvizsgálatra , és ellenőrzésre kerültek Ezen tételnél is a hanyag nem megfelelő könyvelés, valamint az egyeztetések hiánya idézte elő a problémát. Az előző években (2009. évig)az Önkormányzattal történő egyeztetések vagy nem, vagy nagyon felületesen történtek meg.

Véleményem szerint - mivel az előző vezetés felelőssége ugyan felmerül de annak érvényesítése, egy hosszú peres eljárással érvényesíthető- mivel a hibák kijavításra kerültek és nagyon régről húzódnak, felelősségre vonást nem javaslok. Ellenben az eredménymódosítások

következtében az előző években jogtalanul felvett prémiumok vonatkozásában, amennyiben számszerűsítve a CSEVAK. Zrt.-t. kár érte megfontolható egy kártérítési

igény benyújtása. Természetesen csak abban az esetben ha az bizonyítható a szándékosság.

Budapest, 2012. május 17.

Üdvözlettel:



Méhész Tamásné
Bejegyzett könyvvizsgáló