



NEMZETI
LÓVERSENY

Ikt.sz: K-Ig.- 316/2018.

Állami Számvevőszék
Domokos László
elnök úr részére

Budapest,
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tisztelt Elnök úr!

Hivatkozással az Állami Számvevőszék „Állami tulajdonú gazdasági társaságok – Az állami tulajdonban lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenörzése – Magyar Lóversenyfogadást-szervező Kft.” című, 18157. számú jelentésre csatoltan megküldöm a Társaság **kiegészített és módosított intézkedési tervét.**

Budapest, 2018. november 29.

Tisztelettel:

Pécsi István

ügyvezető igazgató

Magyar Lóversenyfogadást-szervező Kft.





NEMZETI
LÓVERSENY

Intézkedési terv Magyar Lóversenyfogadást-szervező Kft.

az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § () bekezdése szerint

az Állami Számvevőszék „Állami tulajdonú gazdasági társaságok – Az állami tulajdonban lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Magyar Lóversenyfogadást-szervező Kft.” (18157) jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan.

„2. számú megállapítás A Társaság működésének szabályozottsága nem felelt meg az előírásoknak a belső szabályzatok kialakításának hiányosságai miatt.

A TÁRSASÁGI SZMSZ-t az ügyvezető az alapító okirat 8.2.2 a) pontjának előírása ellenére nem aktualizálta, így az nem az alapító okiratban rögzítettek szerint tartalmazta az ügyvezető saját hatáskörében, továbbá az FB előzetes hozzájárulásával meghozható döntések körét.”

ÁSZ javaslata:

1. Intézkedjen, hogy a társasági SZMSZ az alapító okiratban rögzítettek szerint tartalmazza az ügyvezető saját hatáskörében, továbbá az FB előzetes hozzájárulásával meghozható döntések körét. (2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

A társaság által javasolt intézkedés:

Az SZMSZ aktualizálása megtörtént, és 2018. május 1-én hatályba lépett. Ennek eredményeként ma már az alapító okiratban rögzítetteknek megfelelően tartalmazza az ügyvezető saját hatáskörében, továbbá az FB előzetes hozzájárulásával meghozható döntések körét. Fentiek miatt a tárgybani intézkedési kötelezettség okafogyottá vált.

„A Számviteli politikában 1-3 Számv. tv. 14. § (11) bekezdése ellenére a 2013. január 1-jével hatályba lépett – Számv. tv. 3. § (3) bekezdésében meghatározott jelentős összegű hiba, valamint a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba fogalmát érintő – változásokat nem vezették keresztül.”

ÁSZ javaslata:

2. Intézkedjen a jelentős összegű hiba, valamint a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba fogalmát érintő jogszabályi változások számviteli politikán történő átvezetéséről a Számv. tv.-nek megfelelően. (2. sz. megállapítás 2. bekezdés 2. mondata alapján)

A társaság által javasolt intézkedés:

A társaság által 2016. január 1-i hatállyal - szabályzatkészítő cég által készített és általa szabott korlátok között adaptált mintaszabályzatok (Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok, továbbá a számlarend) felhasználásával - hatályba léptetett számviteli szabályzatok Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelő módosítása (a ma hatályos számviteli rendelkezéseknek és a társaság igényeinek való megfelelés céljából) és egységes szerkezetben való kiadása külső - a feladattal már saját elhatározásból megbízott, és annak ellátását már megkezdett - szakértő cég szolgáltatásának igénybevételével, melynek

Magyar Lóversenyfogadást-szervező Kft.

1101 Budapest, Albertirsai út 2-4.

Tel: (36) 1/433-0520

Fax: (36) 433-0556



NEMZETI
LÓVERSENY

eredményeként a Számviteli Politika (azonosan 2016. január 1-vel hatályba léptetel) a jelentős összegű hiba meghatározását a hatályos Számv. tv. 3.§ (3) bekezdésének megfelelően fogja szabályozni, valamint a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba szabályozása nem fog szerepelni benne.

Hatályba lépés tervezett ideje – a Pénzkezelés Szabályzat kivételével - 2018. január 1.

Felelős: ügyvezető igazgató

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése - ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 60 nap.

„Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot nem készítették a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére.”

ÁSZ javaslata:

3. Intézkedjen az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítéséről a Számv. tv. előírásai szerint. (2. sz. megállapítás 3. bekezdés 2. mondata alapján)

A társaság által javasolt intézkedés:

Az önköltségszámítási szabályzat elkészítése a Számv. tv. 14. § (5) bek. c.) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.

Hatályba lépés tervezett ideje 2018. január 1.

Felelős: ügyvezető igazgató

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése - ÁSZ általi elfogadása – időpontjától számított 60 nap.

„A SZÁMLAREND nem tartalmazta a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés b-c) pontjai ellenére a számla értéke növekedésének és csökkenésének jogcímeit, más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, továbbá a d) pontja ellenére a bizonylati rendet.”

ÁSZ javaslata:

4. Intézkedjen arra vonatkozóan, hogy a számlarend tartalmazza a Számv. tv. által előírt tartalmi elemeket. (2. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

A társaság által javasolt intézkedés:

A társaság által 2016. január 1-i hatállyal - szabályzatkészítő cég által készített és általa szabott korlátok között adaptált mintaszabályzatok (Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok, továbbá a számlarend) felhasználásával - hatályba léptetett számviteli szabályozó dokumentumok Számv. tv-ben előírtaknak megfelelő módosítása (a ma hatályos számviteli rendelkezéseknek és a társaság igényeinek való megfelelés céljából) és egységes szerkezetben való kiadása külső - a feladattal már saját elhatározásból megbízott, és annak ellátását már megkezdett - szakértő cég szolgáltatásának igénybevételével, mely - az egyéb követelmények mellett - biztosítja, hogy a Számlarend tartalmazza a Számv. tv. 161.§(2) bekezdés b-c) pontjainak megfelelő a számla értéke növekedésének és csökkenésének jogcímeit, más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, valamint a d) pont betartásával a bizonylati rendet.

A hatályba lépés tervezett ideje – a Pénzkezelési Szabályzat kivételével - 2018. január 1.

Felelős: ügyvezető igazgató



NEMZETI
LOVVERSÉNY

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése - ÁSZ által történő elfogadása – időpontjától számított 60 nap.

„4. számú megállapítás A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert a vagyonelemek nyilvántartásában a szellemi termékek kimutatása, valamint az értékcsökkenés elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.”

„A VAGYONNYILVÁNTARTÁS hiányosságai következtében a 2013-2015. évi éves beszámolók vagyona vonatkozó tételei nem feleltek meg az előírásoknak, mert a Számv. tv. 25. § (7) bekezdés a) pontjában foglaltakat megsértve olyan kereskedelmi márkaneveket soroltak a szellemi termékek – immateriális javak – közé, amelyek nem részesültek az 1997. évi XI. törvény³¹ szerinti iparjogvédelemben. Ezzel az érintett évek beszámolóiban a Számv. tv. 3. § (3) bekezdés 3. pontja szerinti jelentős összegű hiba keletkezett, sérült a Számv. tv. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve. Ennek ellenére a könyvvizsgáló az éves beszámolókat korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.”

ÁSZ javaslata:

5. Intézkedjen, hogy a szellemi termékek közé kizárólag a Számv. tv. előírásainak megfelelő tételek kerüljenek besorolásra. (4. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

A társaság által javasolt intézkedés:

Ügyvezetői utasítás által szabályozásra kerülő ügyrend alapján a besorolni szándékolt 100 ezer Ft-ot elérő bekerülési értékű tételnek a szellemi termékek vagy a vagyoni értékű jogok közé történő besorolás előtti - a gazdasági igazgató, ügyvéd, és könyvvizsgáló által alkotott - bizottság általi döntéselőkészítés, és csak legalább két tag (kikből az egyik az ügyvéd) - emlékeztetőben rögzített – besorolást támogató véleménye alapján meghozatalra kerülő besorolást elrendelő döntés annak érdekében, hogy az eljárás eredménye megfeleljen a Számv. tv. 25. § (6) – (7) bekezdésében foglaltaknak, tekintettel arra, hogy a jogszabályhelyek körültekintő alkalmazásához szükséges a számviteli szakemberek kompetenciáján kívül eső jogszabályi előírások, így különösen a 2013. évi V. tv. a Polgári Törvénykönyvről, az 1997. évi XI. tv. a védjegyek és a földrajzi árujelzők oltalmáról, valamint az 1999. évi LXXVI. tv. a szerzői jogról egyes rendelkezéseinek felhívása, értelmezése is.

Felelős: gazdasági igazgató

Határidő:

- a) A bizottságot létrehozó, és működési rendjét szabályozó ügyvezetői utasítás kiadására és érvénybe lépésére:
Az intézkedési terv véglegesítése - ÁSZ általi elfogadása – időpontjától számított 15 nap.
- b) Az előkészítési munkafolyamat a) pontban szereplő ügyviteli utasítás szerinti bonyolítására:
Az ügyviteli utasítás érvénybe lépésétől folyamatos, beleértve a 2018. évben a szellemi termékek és a vagyoni értékű jogok közé történt besorolások felülvizsgálatát, és szükség esetén az átsorolás teljesítését, valamint a nyilvántartások megfelelő módosítását is.



NEMZETI
LÓVERSENY

„AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS elszámolása nem volt megfelelő, mert nem számoltak el terven felüli értékcsökkenést a Számv. tv. 53. § (1) bekezdése b) pontja ellenére a tevékenység változása miatt feleslegessé vált immateriális jószág (weboldal) után.”

ÁSZ javaslata:

6. Intézkedjen terven felüli értékcsökkenés Számv. tv. előírásainak megfelelő elszámolásáról a tevékenység változása miatt feleslegessé vált immateriális jószág után. (4. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

A társaság által javasolt intézkedés:

A feleslegessé vált immateriális jószág terven felüli értékcsökkenésének elszámolása 2018. augusztus 31-vel megtörtént, a nyilvántartásokban értékkel már nem szerepel, ezért további intézkedési feladat nincs.

„A KINCSEM KFT. vonatkozásában kimutatott követeléseiről és kötelezettségeiről a Számv. tv. 159. § előírásai ellenére nem vezetett olyan nyilvántartást a Társaság, amely a változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.”

ÁSZ javaslata:

7. Intézkedjen a Kincsem Kft. vonatkozásában kimutatott követeléseiről és kötelezettségeiről a Számv. tv. előírásainak megfelelően nyilvántartás vezetéséről. (4. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)

A társaság által javasolt intézkedés:

A Kincsem Nemzeti Kft. – vel szemben kimutatott követelésekről és kötelezettségekről a Számv. tv. 159. §-ában foglaltaknak megfelelő nyilvántartás kialakítása és vezetése, mely a változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja be.

Felelős: számviteli csoportvezető

Határidő:

- a) a kialakításra: az intézkedési terv véglegesítése - ÁSZ általi elfogadása – időpontjától számított 30 nap.
- b) a vezetésre: a kialakítástól folyamatos.

Budapest, 2018. november 29.


Pécsi István
ügyvezető igazgató



Magyar Lóversenyfogadást-szervező Kft.

1101 Budapest, Albertirsai út 2-4.

Tel: (36) 1/433-0520

Fax: (36) 433-0556