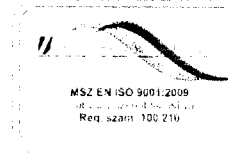




**PILISI
PARKERDŐ ZRT.**
PARKERDŐ AZ EMBERÉRT



Állami Számvevőszék
Domokos László úr
elnök

Budapest 4.
Pf.54.
1364

Visegrád, 2016. július 25.
Ügyiratszám: F/20-14/2016.
Ügyintéző: dr. Ilosvai Zsolt
Hív. szám: V-0755-149/2016.

Tárgy: A Pilisi Parkerdő Zrt.
Intézkedési Tervének
végrehajtásáról szóló jelentés
megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék 15194/2015. számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Pilisi Parkerdő Zrt.” Jelentésére hivatkozással tájékoztatom, hogy a Pilisi Parkerdő Zrt. az – Állami Számvevőszék által V-0755-149/2016. számon jóváhagyott – Intézkedési Tervét végrehajtotta.

Csatoltan, szíves tájékoztatásul megküldöm a Pilisi Parkerdő Zrt Intézkedési Tervének végrehajtásáról szóló Jelentést.

Tisztelettel:

Pilisi Parkerdő Zrt.
2025. Visegrád, Mátyás király u. 4.
OTP Bank Rt. 11742087-20061911
Adószám: 10901816-2-13
Cégjegyzékszám: 13-10-040224
4.


Zambó Péter
vezérigazgató

Jelentés

az Állami Számvevőszék 15194/2015. számú „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Pilisi Parkerdő Zrt.” Jelentése alapján elfogadott Intézkedési Tervben foglalt feladatok végrehajtásáról

A Pilisi Parkerdő Zrt. Intézkedési Tervét 2016. december 16-án kelt F/1-86/2015. számú levelében küldte meg az Állami Számvevőszéknek.(a továbbiakban: ÁSZ) Az ÁSZ 2016. február 12-én kelt levelében az Intézkedési Terv kiegészítését kérte a közérdekű adatok megismerhetőségére vonatkozó szabályzat elfogadására. A Pilisi Parkerdő Zrt. módosított Intézkedési Tervét az ÁSZ 2016. március 30-án kelt levelében fogadta el.

Az alábbiakban az Intézkedési Tervben foglalt pontok szerint részletezzük feladatok végrehajtását.

1. ÁSZ megállapítás:

A Pilisi Parkerdő Zrt. és a KVI által 1996-ban megkötött VSZ nem támogatta a Vhr. 3.§ (1) bekezdésében foglaltak ellenére a vagyongazdálkodási feladatok átlátható módon történő végrehajtását, valamint nem támogatta a szabályszerű vagyongazdálkodást. A VSZ 3.3.2. pontjában foglaltak ellenére a felek a szerződést évente nem vizsgálták felül, az nem felelt meg a hatályos rendelkezéseknek, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Áht, 109/B. §, 109/G.§, a Vadvédelmi tv. 98.§ előírásai vonatkozásában. A VSZ 3.2.3. pontjában foglalt, a vagyonnevelői jog átruházására vonatkozó rendelkezés 2012. január 1-től nem felelt meg az Nvtv. 11.§ (8) bekezdésében foglaltaknak, amely tiltja a vagyonnevelői jog harmadik személyre történő átruházást. A VSZ nem rögzítette a Vhr. 9.§ (8) bekezdésében 2011. január 1-jétől előírt, az érintett vagyonelem esetleges védettséget, illetve Natura 2000 területnek minősítését.

ÁSZ javaslat:

- a) *Tegyen intézkedéseket a tulajdonosi joggyakorlókkal közreműködve a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonnevelési szerződés megkötése érdekében.*
- b) *Intézkedjen a vagyonnevelési szerződés felülvizsgálatának elmaradásával feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.*

Intézkedés:

1. A Kincstári Vagyon Igazgatóság és a Pilisi Parkerdő Zrt. (továbbiakban társaság) között 1996. október 09. napján megkötött és a Felek jogutódjai között a mai napig jogfolytonosnak, érvényesnek tekintett 01840-96-02067 számú Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés (a továbbiakban VSZ) és a szerződés szerves részét képező mellékletek – a vagyonnevelt vagyon jegyzéke – felülvizsgálatának kezdeményezése a hatályos jogszabályi előírásokra figyelemmel, az Alapító – FM – és a tulajdonosi joggyakorlók – NFA-MNV Zrt. – megkeresésével.

1.1. Írásbeli kezdeményező levelek megküldése, két ütemben:

- a) Felhatalmazás kérése a társaság felett tulajdonosi jogokat gyakorló Földművelésügyi Minisztertől annak céljából, engedélyezze, hogy a társaság közvetlenül fordulhasson az NFA-hoz, illetve az MNV Zrt-hez a VSZ felülvizsgálatának kezdeményezésére; figyelemmel arra, hogy a társaság hatályos Alapszabályának 5.2. és 12.2.bb) pontja

értelmében az alapítói jogköröket gyakorló Földművelésügyi Miniszter kizárólagos hatáskörébe tartozik: dönteni az állami erdőterületek kezelésére vonatkozó vagyonkezelési szerződés megkötéséről, módosításáról.

- b) Az alapítói jogokat gyakorló Földművelésügyi Miniszter hozzájárulását követően az NFA és az MNV Zrt haladéktalan (15 napon belüli) megkeresése a tényleges állapotnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonkezelési szerződés megkötésének kezdeményezésére.

Intézkedési Terv 1.1. a) pontja és 1.1. b) pontja 1. bekezdésének végrehajtása:

(Felelős Reinitz Gábor főmérnök)

A Pílisi Parkerdő Zrt. 2016. február 03-án kelt F/20-3/2016. számú levelében megkereste a Földművelési Minisztériumot a fenti felhatalmazás kiadása kapcsán. A Földművelési Minisztérium - Bitay Márton államtitkár úr által jegyzett – 2016. február 23-án kelt FgF/203/1/2016. számú levelében tájékoztatta a Társaságot, hogy „a Földművelésügyi Minisztérium, mint az állami erdészeti társaságok tulajdonosi joggyakorlója, illetve mint az NFA szakmai irányító szerve, központilag kívánja rendezni az ÁSZ jelentésben foglaltak kapcsán a szükséges lépések megtételét.”

A Pílisi Parkerdő Zrt. 2016. június 30-án kelt levelében ismételt megkereste a Földművelésügyi Minisztert felhatalmazás kiadása iránt. A Földművelésügyi Minisztériumtól jelen jelentés elkészültéig válasz nem érkezett.

A fentiek alapján az NFA és az MNV Zrt. közvetlen megkeresésére nem került sor.

Az Állami Számvevőszék vizsgálatát követően 2016. február 22-én Földművelésügyi Minisztérium közreműködésével a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel aláírásra került a „végleges” vagyonkezelési szerződés. A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá eső vagyonelemek tekintetében a vagyonkezelési szerződés szövege, és melléklete egyeztetésre került, a Társaság testületei ezt megtárgyalták, azonban a szerződés aláírására – jelen jelentés elkészültéig - nem került sor.

Intézkedés:

Ezzel egyidejűleg belső ellenőrzési vizsgálat keretében annak feltárása, hogy a VSZ megkötését követően milyen lépések történtek a végleges vagyonkezelési szerződés megkötése érdekében.

E körben annak külön vizsgálata, hogy a VSZ-ben rögzített (3.3.2.) felülvizsgálat elmaradásának mi volt az oka. A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelősség tisztázására a szükség szerinti felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Intézkedési Terv 1.1./b pontja 2. bekezdése végrehajtása:

(Felelős: Lesenszky László belső ellenőr)

A belső ellenőr vizsgálatát lefolytatta, és jelentését 2016. június 29-én F/20-13/2016. ügyiratszámom a Társaság vezérigazgatójának leadta. A belső ellenőri vizsgálat személyi felelősséget nem állapított meg, személyi felelősségre vonást nem kezdeményezett.

2. ÁSZ megállapítás:

A Társaság a Számv. tv. 23.§ (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére a kezelt vagyont a mérlegben nem mutatta ki, 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:

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

Ezzel egyidejűleg a szakmai érdekképviselői 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 javaslattétel az érték meghatározás módszerére, vagy a számviteli törvény módosítására, amennyiben az értékelés módszere nem alkalmazható.

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

Intézkedési Terv 2. pontja 1. bekezdése végrehajtása:

(Felelős: Fiedler Gáborné főkönyvelő)

Az NFA és az MNV Zrt. közvetlen megkeresésére nem került sor, tekintettel a Földművelési Minisztérium - Bitay Márton államtitkár úr által jegyzett – 2016. február 23-án kelt FgF/203/1/2016. számú levelében foglaltakra. (Isd: 1.1. pont)

A Pílisi Parkerdő Zrt. 2016. február 02-án kelt F/20-2/2016.számú levelében megkereste a Fagazdasági Országos Szakmai Szövetséget. (a továbbiakban: FAGOSZ) A FAGOSZ 2016. március 10-én kelt 006/2016.mm. számú levelében adta ki állásfoglalását.

A Pílisi Parkerdő Zrt. könyvvizsgálója 2015. december 09-én kelt levelében fejtette ki álláspontját az ÁSZ Jelentésében foglalt hiányosságokról. A könyvvizsgáló a 2015. december 11-i Felügyelőbizottsági ülésen tájékoztatta a Felügyelőbizottságot szakmai álláspontjáról.

Intézkedés:

Ezzel párhuzamosan 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 megfeleltetése érdekében. A belső vizsgálat kiterjed a személyi és szakmai felelősség tisztázására a szükség szerinti felelősségre vonás kezdeményezése céljából.

Intézkedési Terv 2. pontja 2. bekezdése végrehajtása:

(Felelős: Lesenszky László belső ellenőr)

A belső ellenőr vizsgálatát lefolytatta, és jelentését 2016. június 29-én F/20-13/2016. ügyiratszámom a Társaság vezérigazgatójának leadta. A belső ellenőri vizsgálat személyi felelősséget nem állapított meg, személyi felelősségre vonást nem kezdeményezett.

A belső ellenőr 2016. április 04-én küldött levelet F/20-10/2016. számon a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának, melyre 2016. április 13-án megérkezett a válasz. A Kamara válaszát F/20-11/2016. számon iktattak a Társaságnál.

3. ÁSZ megállapítás:

A Társaság nem tett eleget az Avtv. 20.§ (8) bekezdése, illetve az Infotv. 30.§ (6) bekezdése szerinti, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat-készítési kötelezettségének, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezett.

ÁSZ javaslat:

Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítése rendjének szabályozásáról.

Intézkedés:

3. A társaság információáramlási és monitoring rendszere belső szabályozásának jogi vizsgálata és szempontok meghatározása a társadalom adatigényének kielégítésére kialakítandó belső szabályozási rendre.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítése és közzététele a társaság honlapján.

Intézkedési Terv 3. pontja 1. bekezdése végrehajtása:

(Felelős Reinitz Gábor főmérnök)

A Pilisi Parkerdő Zrt. információáramlási és monitoring rendszere belső szabályozásának jogi vizsgálata megtörtént, a főmérnök 2016. március 11-én kelt jelentésben javaslatokat tett a „közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről” szóló szabályzat kiegészítésére. A szabályzat a javaslatnak megfelelően felülvizsgálatra és kiegészítésre került, melyet a vezérigazgató 2016. április 01-vel léptetett hatályba.

Intézkedés:

Ezzel párhuzamosan a társadalom teljesebb tájékoztatása érdekében az ÁSZ jelentés közzététele a Társaság honlapján a társasági észrevételekkel, az intézkedési tervvel és annak végrehajtásával kapcsolatos dokumentumokkal.

Intézkedési Terv 3. pontja 2. bekezdése végrehajtása:

(Felelős Lomniczi Gergely szóvivő)

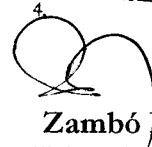
A Pilisi Parkerdő Zrt. az Intézkedési Terv végrehajtása során keletkezett dokumentumokat a honlapján közzétette.

A Pilisi Parkerdő Zrt. az Állami Számvevőszék 15194/2015. számú Jelentésében foglalt megállapításokhoz, javaslatokhoz kapcsolódóan elfogadott Intézkedési Tervben foglalt feladatokat végrehajtotta.

A Jelentés mellékleteként csatolásra kerül az Állami Számvevőszék Jelentésével kapcsolatos levelezések listája.

Visegrád, 2016. július 19.

Pilisi Parkerdő Zrt.
2025. Visegrád, Mátyás király u. 4.
OTP Bank Rt. 11742087-20061911
Adószám: 10901816-2-13
Cégjegyzékszám: 13-10-040224

4.


Zambó Péter
Pilisi Parkerdő Zrt.
vezérigazgató

Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésével kapcsolatos levelezés 2015-2016.

iktatószám	levél dátuma	beérkezési dátum	feladó	címzett	tárgy
F/1-80/2015.	2015. szeptember 29.	2015. október 1.	Állami Számvevőszék	Pilisi Parkerdő Zrt.	számvevőszéki jelentéstervezet megküldése
F/1-81/2015.	2015. október 13.		Pilisi Parkerdő Zrt.	Állami Számvevőszék	jelentéstervezetre észrevételek megtétele
F/1-82/2015.	2015. november 2.	2015. november 4.	Állami Számvevőszék	Pilisi Parkerdő Zrt.	tájékoztatás el nem fogadott észrevételekről
F/1-83/2015.	2015. november 17.	2015. november 20.	Állami Számvevőszék	Pilisi Parkerdő Zrt.	jelentés megküldése
F/1-84/2015.	2015. december 7.		Pilisi Parkerdő Zrt.	Bácsi Ferencné könyvvizsgáló	jelentéssel kapcsolatban könyvvizsgálói álláspont kérése a soron következő FB ülésre
F/1-85/2015.	2015. december 9.	2015. december 9.	Bácsi Ferencné	Pilisi Parkerdő Zrt.	tájékoztatás könyvvizsgálói álláspont FB ülésen való előterjesztésre
F/1-86/2015.	2015. december 16.		Pilisi Parkerdő Zrt.	Állami Számvevőszék	Intézkedési Terv megküldése

Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésével kapcsolatos levelezés 2015-2016.

iktatószám	levél dátuma	beérkezési dátum	feladó	címzett	tárgy
F/20-1/2016.	2016. február 1.		Pilis Parkerdő Zrt.	Belső levél	az Intézkedési Tervben meghatározott feladatok kiadása felelősöknek határidővel
F/20-2/2016.	2016. február 2.		Pilis Parkerdő Zrt.	Fagyasztások Országos Szövetsége	vizsgálat kérése az erdővagyon értéke megállapíthatóságának lehetőségéről
F/20-3/2016.	2016. február 3.		Pilis Parkerdő Zrt.	Földművelésügyi Minisztérium dr. Fazekas Sándor miniszter	felhatalmazás kérése a Parkerdő Intézkedési Terve kapcsán
F/20-4/2016.	2016. február 12.	2016. február 15.	Állami Számvevőszék	Pilis Parkerdő	Intézkedési Terv el nem fogadása, hiánypótlásra felhívás
F/20-5/2016.	2016. február 12.	2016. február 15.	Állami Számvevőszék	belső ellenőr - Lesenszky László	Intézkedési Terv el nem fogadása, hiánypótlásra felhívás
F/20-6/2016.	2016. február 24.		Pilis Parkerdő Zrt.	Állami Számvevőszék	módosított Intézkedési Terv megküldése
F/20-7/2016.	2016. február 23.	2016. február 29.	Földművelésügyi Minisztérium	Pilis Parkerdő	tájékoztatás felhatalmazás kérésével kapcsolatban
F/20-8/2016.	2016. március 30.	2016. április 1.	Állami Számvevőszék	Pilis Parkerdő	módosított Intézkedési Terv elfogadása
F/20-9/2016.	2016. április 4.		Pilis Parkerdő Zrt.	Magyar Könyvvizsgálói Kamara	állásfoglalás kérése - Intézkedési Terv kapcsán
F/20-10/2016.	2016. április 4.		Pilis Parkerdő Zrt.	Belső levél	módosított Intézkedési Tervben meghatározott feladatok kiadás felelősöknek határidővel
F/20-11/2016.	2016. április 11.	2016. április 13.	Magyar Könyvvizsgálói Kamara	Pilis Parkerdő	Intézkedési Terv kapcsán könyvvizsgáló kamarai megállapítás megküldése
F/20-12/2016.	2016. július 1.		Pilis Parkerdő Zrt.	Földművelésügyi Minisztérium	FM Miniszternek írt felhatalmazás kérés levél megküldése
F/20-13/2016.	2016. június 29.	2016. június 29.	Belső ellenőr - Lesenszky László	Pilis Parkerdő	belső ellenőri jelentés az ÁSZ Intézkedési Terve kapcsán