



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft.
2018.



18003
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft.

2018. 01. hó 03. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



18003
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NAGY IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. NAGY JUDIT ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1399-177/2016

TÉMASZÁM: 2167

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-075834

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	16
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	35

ÖSSZEGRZÉS

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlásának kereteit megfelelően alakította ki, tulajdonosi joggyakorlása megfelelt a belső előírásoknak. Az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. vagyongazdálkodása és vagyonyilvántartása nem volt szabályszerű. Számviteli beszámolóit nem nyújtottak megbízható és valós képet a gazdálkodásról. Közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a jogszabályi előírások szerint. Ezzel nem volt biztosított a működés és a gazdálkodás átláthatósága.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás jellemző, de egyre jelentősebb a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése. Helyi szinten ennek legfontosabb szereplői az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok, amelyeknek ellenőrzése kiemelten fontos a közfeladat ellátása, és a köztulajdon megőrzése, megóvása érdekében. Ezért alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű és átlátható legyen.

Budapest Főváros VII. kerületében 2012-2015 között az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. közművelődési feladatokat látott el, Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatával kötött megállapodások alapján. Az Állami Számvevőszék az ellenőrzése során arra kereste a választ, hogy szabályszerű volt-e a közművelődéssel összefüggő közfeladatokat is ellátó társaság gazdálkodása és az ehhez kapcsolódó tulajdonosi joggyakorlás.

Főbb megállapítások, következtetések

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit a felügyelő-bizottsági ügyrenddel és a javadalmazási szabályzattal kapcsolatos hiányosságok kivételével szabályszerűen alakította ki.

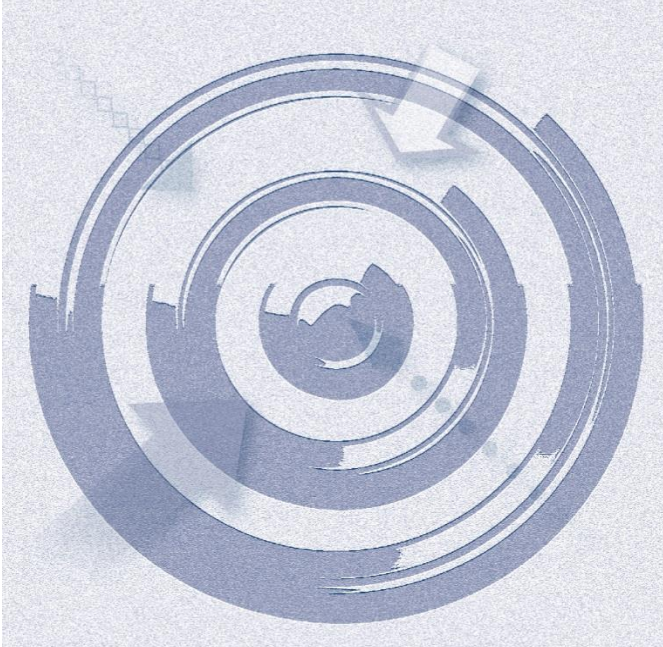
Az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás megfelelt a vagyongazdálkodási rendeletnek és az önkormányzati Szervezeti és Működési Szabályzat előírásainak.

Az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. a használatba vett önkormányzati vagyont nem tartotta nyilván és nem mutatta ki számviteli elszámolásaiban részletesen és ellenőrizhető módon. A vagyongazdálkodás keretében nem készültek szabályszerű éves leltárak, ezért a gazdálkodás átláthatósága nem volt biztosított.

Az egyszerűsített éves beszámolók nem tükröztek a gazdálkodásról megbízható és valós képet.

Az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. nem teljesítette az előírt közzétételi kötelezettségét és nem készítette el az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát, így a működés átláthatósága nem volt biztosított.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait. A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak. A gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata és az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft.



Erzsébetváros Budapest legkisebb (2,09 km²) területű, egyúttal legnagyobb (25 541 fő/km²) népsűrűségű kerülete. Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft.-t 2012. július 1-jén alapította¹. A Társaság² az erzsébetvárosi lakosság részére közösségi szintér fenntartásával biztosította a közművelődés lehetőségét. Feladata volt a közművelődési, kulturális, oktatási, szervezési, szórakoztató és információs tevékenység, valamint a Róth Miksa Emlékház és Gyűjtemény kiállítóhely működtetése. Kizárólagos tulajdonosa az Önkormányzat³ volt. A Képviselő-testület határozata⁴ alapján az Önkormányzat a Társasággal közművelődési feladatainak ellátására Közzolgáltatási szerződés^{1,7}⁵-t kötött, ennek keretében a feladatellátáshoz szükséges önkormányzati vagyont

a Társaságnak használatba adta.

A Társaság alaptevékenysége a művészeti létesítmények (a Róth Miksa Emlékház és Gyűjtemény, a K11 Művészeti és Kulturális Központ, valamint az Erzsébetvárosi Közösségi Ház) működtetése volt. Tevékenységét a Weselényi utca 17. szám alatt lévő székhelyén és a Nefelejcs utca 26. és a Király utca 11. telephelyeken folytatta. A Társaság más gazdasági társaságban nem rendelkezett részesedéssel, egyéb befektetett pénzügyi eszközzel.

A Társaság jegyzett tőkéje alapításkor 1,5 M Ft volt, 2014. szeptember 4-én 3,0 M Ft-ra emelték fel, így tett eleget a Társaság a Ptk⁶ 3:161. § (4) bekezdése előírásának. A Társaságnál a saját tőke/jegyzett tőke mutató jogszabályban előírt szintje biztosított volt, és nem csökkent a jegyzett tőke a társasági formára kötelezően előírt szint alá.

A Társaság tevékenységét a Közzolgáltatási szerződések^{1,2,3,7}-ben előírt üzleti tervek alapján az Önkormányzat vissza nem térítendő támogatással finanszírozta, amelynek felhasználásával a Társaság havonta elszámolt, a Közzolgáltatási Szerződés^{1,2,3,7}-ben meghatározottak szerint éves összesítő beszámolót készített. Az értékesítés nettó árbevételének legfontosabb forrása a Közzolgáltatási Szerződés III./8. pontjában megfogalmazott terem-bérbeadási tevékenység volt.

A Társaság a Ctv.⁷ 9/F. § értelmében nonprofit működést folytatott, osztalékot nem fizetett, nyereségét eredménytartalékba helyezte, feladataira fordította. A Társaság vagyonkezelésbe vett eszközökkel nem rendelkezett.

A Társaság gazdálkodásával kapcsolatos főbb mutatók alakulását az 1. táblázat mutatja be:

1. táblázat

A TÁRSASÁG FŐBB GAZDÁLODÁSI MUTATÓINAK ALAKULÁSA (M FT)

	2012.	2013.	2014.	2014. önrev.	2015.
Értékesítés nettó árbevétele	3,7	9,5	9,5	9,5	15,6
Egyéb bevétel	31,5	98,3	111,9	109,2	167,4
Mérlegfőösszeg	13,0	13,8	22,2	22,2	73,8
Befektetett eszközök	0,7	0,7	5,6	5,6	5,1
Követelések	0,2	0,4	0,4	0,4	3,6
Saját tőke összege	5,0	7,3	14,9	12,5	12,6
- ebből jegyzett tőke	1,5	1,5	3,0	3,0	3,0
Mérleg szerinti eredmény	3,5	2,3	6,1	3,7	0,1

Forrás: A Társaság egyszerűsített éves beszámolója

A Kerület⁸ Polgármestere, Jegyzője személyében az ellenőrzött időszakban nem történt változás, a jelenlegi Ügyvezető⁹ alapítástól irányítja a Társaságot.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK teljes körű ellenőrzésének lehetőségét az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosítása teremtette meg és az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI törvény is tartalmazza. A gazdasági társaságok gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzését 2011. évtől végezzük. Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében.

A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti. Az ellenőrzés várható hasznosulásaként ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz.

A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az Állami Számvevőszék hozzájárul a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt-e?*

2. – *A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2012. július 1-jétől 2015. december 31-ig.

Az ellenőrzés tárgya

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlása, valamint az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ¹⁰ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. és a kizárólagos tulajdonosi jogokat gyakorló Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹¹ 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(4)-(5) bekezdései képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és az ÁSZ módszertanok figyelembe vételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzés a kiválasztott, többségi tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, illetve az ellenőrzésre kijelölt gazdasági társaság felett tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetre és az ellenőrzött gazdasági társaságra terjedt ki.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehet még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, a csatolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le.

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlen mintavétellel ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. Megfelelőnek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, nem megfelelőnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. Abban az esetben, ha a teljes sokaság tekintetében a 10%-os hibaarányhoz való viszony megítélésnek megbízhatósága nem érte el a 95%-ot, annak elérése érdekében értékelésünket további szempontokkal egészítettük ki, és figyelembe vettük a feltárt hibák típusát és súlyát. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás **Az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás a belső előírások szerint történt.**

1.1. számú megállapítás **Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlás kereteit a felügyelő-bizottsági ügyrend és javadalmazási szabályzat késedelmes megalakítása kivételével szabályszerűen alakította ki.**

Az Önkormányzat 2011-2014 évekre az Ötv.¹² 91. § (6)-(7) bekezdésének megfelelően elkészítette a gazdasági program₁.¹³-et, a 2015-2020. évekre a Mötv.¹⁴ 116. §-ban foglalt rendelkezésének megfelelően gazdasági program₂.¹⁵-ot.

Az Önkormányzat a Társaságban az önkormányzati tulajdonhoz kapcsolódó tagsági jogokat az önkormányzati SZMSZ¹⁶-ének 1. sz. mellékletében, illetve a vagyonrendelet¹⁷ 15.§ (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően gyakorolta.

A Társaság feladatellátására, tevékenységére az Önkormányzatnak rendeletalkotási kötelezettsége volt a Közműv. tv.¹⁸ 76-77. §-a alapján, amely kötelezettségnek az Önkormányzat eleget tett a közművelődési rendelet₁.¹⁹ 2.²⁰-ben.

A Társaság Alapító okirat²¹ 13. pontja tartalmazta a megválasztott, három tagú Felügyelő-bizottság²²-ot, 14. pontja a személyében felelős könyvvizsgálót, megfelelő a Gt. 19. § (4) bekezdése, illetve a Ptk.₂ 3:26. § (1) és 3:130. § (1) bekezdés előírásainak. Könyvvizsgálatra a Társaság a Számv. tv.²³ 155. § (3) bekezdése alapján nem volt kötelezett, azonban a Képviselő-testület határozata²⁴ alapján már az alakulástól könyvvizsgáló ellenőrizte a Társaság egyszerűsített éves beszámolóját.

A Felügyelő-bizottság munkájához ügyrendet nem készített, a Gt. 34. § (4) bekezdése, valamint a Ptk.₂ 3:122. § (3) bekezdése előírásai ellenére.

A javadalmazási szabályzatot²⁵ az Önkormányzat megalkotta a Tak.tv.²⁶ 5. § (3) bekezdés előírása szerint, a Képviselő-testület²⁷ elfogadta²⁸, de nem az első tulajdonosi döntés alkalmával, hanem több mint egy év késéssel lépett hatályba.

1.2. számú megállapítás **A tulajdonosi jogok gyakorlása megfelelt a belső előírásoknak.**

Az üzleti terveket a Társaság a közszolgáltatási szerződés VII. 3. pontjában előírtak szerint elkészítette, amelyeket a Képviselő-testület megtárgyalt és határozatokba²⁹ foglalta a jóváhagyásukat.

A Vagyonrendelet 15.§ (4) bekezdése és az önkormányzati SZMSZ 1. sz. melléklete szerinti tulajdonosi joggyakorló határozataival, a Felügyelő-bizottság írásbeli véleményének ismeretében, jóváhagyta az egyszerűsített éves beszámolókat.³⁰

A belső ellenőrzés lehetőségével – amelyet az Ötv. 92. § (11) bekezdés b) pontjában, a 2012. évtől, az Áht.³¹ 70. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak lehetővé tettek – az Önkormányzat nem élt.

2. A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás **A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. A közérdekű adatok nyilvánossága, az adatok védelme nem volt biztosított.**

2.1. számú megállapítás **A Társaság elkészítette a szabályzatait, de a számlarend nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A bevételek és ráfordítások elszámolása a személyi jellegű ráfordítások kivételével szabályszerű volt.**

A Társaság elkészítette a Számv. tv. 14. § (3) bekezdése értelmében a Számviteli politika_{1,2,3}-t és a számviteli politika keretében előírt szabályzatokat a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésének megfelelően.

A Társaság az előírt beszámoló készítésének biztosítása érdekében elkészítette számlarendjét₁₋₄³², de az nem tartalmazta a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A Társaságnál a bevételek elszámolása, az anyag jellegű ráfordítások, egyéb, rendkívüli és pénzügyi műveletek ráfordításainak elszámolása megfelelő volt.

A jogszabályoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történt az értékcsökkenési leírás elszámolása.

Nem volt szabályszerű a személyi jellegű ráfordítások elszámolása, mert a Számv. tv. 165.§ (1) bekezdésében foglaltak ellenére a gazdasági műveleteket bizonylattal nem támasztották alá.

2.2. számú megállapítás **A Társaság vagyonyilvántartása nem felelt meg az előírásoknak. Nem készültek szabályszerű leltárak.**

A használatba vett önkormányzati eszközöket a közszolgáltatási szerződés_{1,3,4,5,6} VII.5.4. pontjában foglaltak ellenére nem vételezték be, nem tartották nyilván és nem mutatták ki számviteli elszámolásukban részletesen és ellenőrizhető módon.

A saját vagyon nyilvántartása nem volt szabályszerű, mert a bekerülési értéket nem a Számv. tv. 47. § (7) bekezdésében foglaltak szerint állapították meg. Ezenkívül, ellentétben a Számviteli politika₁₋₃ 2.1.2. pontjával, a tárgyi eszközöket nem egyedileg tartották nyilván.

A Társaság a mérlegtételeket alátámasztó, a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének és a Leltározási szabályzat³³-nak megfelelő leltárt nem készített.

2.3. számú megállapítás

A Társaság egyszerűsített éves beszámolója nem adtak megbízható és valós képet a vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A közérdekű adatok közzététele nem történt meg, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat nem készült.

Közszolgáltatási Szerződés¹⁻⁷-ben előírtak szerint a Társaság a kapott támogatással minden évben elszámolt a szakmai beszámolóhoz kapcsolódóan, amely beszámolókat a Képviselő-testület jóváhagyta.³⁴

A 2012-2015. üzleti évekre vonatkozóan jóváhagyott egyszerűsített éves beszámolók nem mutattak megbízható és valós képet a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a Számv. tv. 18. §-a előírásai ellenére. A Társaság a Számv. tv. 44. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére passzív időbeli elhatárolás helyett egyéb bevételként mutatta ki az egyszerűsített éves beszámolóban a költségek ellentételezésére kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. A Társaság a Számv. tv. 42. § (1) bekezdése és a 43. § (1) bekezdése előírásai ellenére 2012. és 2015. évben nem mutatta ki rövid lejáratú kötelezettségként az Önkormányzat részére visszafizetendő támogatásokat. A szabálytalan könyvelésből eredő hiba minden évben elérte a Számv. tv. 3. § (3) bekezdése 3) pontjában meghatározott jelentős összegű hiba mértékét.

Mindezek ellenére az egyszerűsített éves beszámolót a könyvvizsgáló minden évben korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

A Társaság rendelkezett az Info tv. ³⁵ 35. § (3) bekezdés által előírt közzétételi szabállyal³⁶, de nem rendelkezett az Info tv. 24. § (3) bekezdésében előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal.

A Társaság az Info tv. 37. § (1) bekezdésben és az I. melléklet I.2., II.1., II.5., II.15., III.1., III.3., III.4., III.8. pontjaiban meghatározott közérdekű tartalmak közzétételének nem tett eleget a honlapján. Nem tette közzé a szervezeti felépítését, a működését meghatározó jogszabályokat, a közszolgáltatások igénybevételének rendjét és a fizetendő díj mértékét, a tevékenységére vonatkozó statisztikai adatgyűjtés eredményeit, az éves költségvetését, a foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira vonatkozó összesített adatait, az általa nyújtott támogatásokra vonatkozó adatokat, az 5,0 M Ft-ot elérő szerződések adatait, valamint a közbeszerzési információkat.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ERŐMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. Ügyvezetőjének

- 1. Intézkedjen a számlarend jogszabályi rendelkezés szerinti kiegészítéséről.*

(2.1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
- 2. Intézkedjen a személyi jellegű ráfordítások jogszabályban előírtak szerinti elszámolásáról.*

(2.1. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)
- 3. Intézkedjen a Társaság által használatba vett önkormányzati vagyon közszolgáltatási szerződésben előírtak szerinti nyilvántartásáról, bevételezéséről, számviteli elszámolásokban történő kimutatásáról.*

(2.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)
- 4. Intézkedjen arról, hogy a tárgyi eszközök bekerülési értékének figyelembe vétele a jogszabályban foglaltak szerint történjen, valamint, hogy a tárgyi eszközöket a belső szabályozásnak megfelelően egyedileg tartsák nyilván.*

(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
- 5. Intézkedjen a mérlegtételeket alátámasztó, évente egyeztetéssel történő leltározás elvégzéséről a jogszabályban és belső szabályzatban előírtak szerint.*

(2.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

6. | *Intézkedjen az egyszerűsített éves beszámolóban a támogatások jogszabályban előírtak szerinti kimutatásáról.*
(2.3. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

7. | *Intézkedjen adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről a jogszabályban foglaltak szerint.*
(2.3. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

8. | *Gondoskodjon a közzétételi kötelezettség jogszabályi előírásnak megfelelő teljesítéséről.*
(2.3. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Polgármesterének

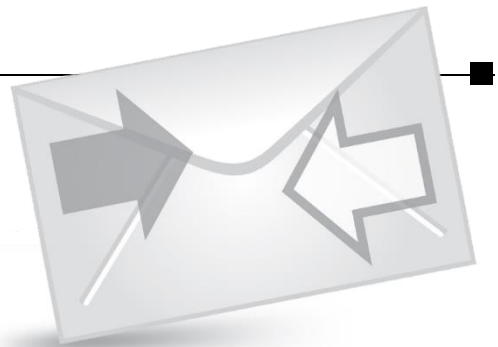
1. | *Kezdeményezze a Felügyelőbizottságnál az ügyrend jogszabályban előírtak szerinti elkészítését.*
(1.1. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	Ptk. ₂ . 3.88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
gazdálkodó szervezet	A Ptk. ₁ ³⁷ 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.” (2014. 03.15-ig hatályos)
közszolgáltatás	Az Ebtv. ³⁸ 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”.
meghatározó befolyás	A Ptk. ₂ 8:2. § (2) bekezdése szerint „A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy Felügyelő-bizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.”
minősített többséget biztosító részesedés	A minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. (Ptk. ₂ . 3:324. §)
többségi befolyást biztosító részesedés	A Ptk. ₂ 8:2. § (1) bekezdése szerint „többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.”

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat polgármesterének és az ERŐMŰVHÁZ Erzsébetváros Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. ügyvezetőjének.

A függelék tartalmazza Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat polgármesterének, továbbá az ERŐMŰVHÁZ Erzsébetváros Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. ügyvezetőjének észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

2106

Nagy L.

2017. 11. 23.

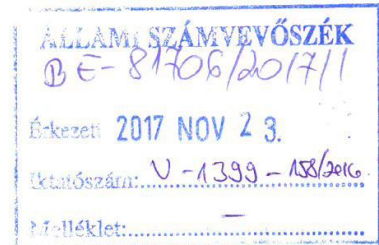
Iktatószám: 618-1/2017
Ügyintéző: Hamvas Levente Péter
Tel : 413 35 50
E-mail: hamvas.levente@eromuvhaz.hu

Tárgy: ÁSZ ellenőrzés
Hivatkozási szám: V-1399-150/2016

Domokos László Elnök Úr részére

Állami Számvevőszék

Budapest
Pf.: 54.
1364



Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék a V-1399/2016. iktatószámon elvégezte a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság, az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. 2012-2015. időszakra vonatkozó ellenőrzését.

Az Állam Számvevőszék 2017. október 31. napján kelt, V-1399-150/2016. iktatószámon megküldte „Számvevőszéki jelentéstervezetét” az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft-re vonatkozóan, melyre a következő észrevételeket teszem:

2.1. számú megállapítás A Társaság elkészítette a szabályzatait, de a számlarend nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Társaság az előírt beszámoló készítésének biztosítása érdekében elkészítette a számlarendjét, de az nem tartalmazta a Számv.tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A Társaság rendelkezett a Számlarend mellett Bizonylati rend és szabályzat elnevezésű szabályzattal, amely a Társaság alapítását követően 2012. július 1-től hatályos. Tartalmazza a bizonylati elv és fegyelem tartalmát, a bizonylatok fogalmát, meghatározását, tartalmi és formai követelményeit, csoportosítását, keletkezését és kiállítását, a bizonylatok feldolgozását és ellenőrzését, a bizonylatok megőrzésére és a szigorú számadású bizonylatokra vonatkozó szabályokat. Melyeket az ÁSZ informatikai rendszerébe fel is töltöttünk.

2.1 számú megállapítás Nem volt szabályszerű a személyi jellegű ráfordítások elszámolása, mert a Számv.tv. 165. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a gazdasági műveleteket bizonylattal nem támasztották alá.

A bérszámfejtés alapbizonylata a munkaszerződés, amely alapján a törvényi előírások szerinti levonások és kötelezettségek megállapítására, elszámolására sor került. A vizsgált időszakban a szerződés alapján megbízott könyvviteli szolgáltató végezte a bérszámfejtéssel kapcsolatos feladatokat bérszámfejtő programmal. A megkapott alapbizonylatok alapján elkészítette a bérszámfejtést az adott időszak (hónap) vonatkozásában és a szintetikus könyvelés felé könyvelési bizonylat szerint történt a könyvelés.

2.2. számú megállapítás A Társaság vagyonyilvántartása nem felelt meg az előírásoknak. Nem készültek szabályszerű leltárak.

A Társaság a közszolgáltatási szerződés VII. 5.4 pontja alapján a megkapott eszközöket elkülönített nyilvántartásban tartotta, szerepeltette. A számviteli törvény alapján a saját vagyont mutatta ki és az önkormányzat tulajdonában maradt, de a Kft. részére a feladatai ellátásához megkapott vagyont egyedileg, de a saját nyilvántartásától elkülönítetten mutatta ki. Az Önkormányzat részére teljesítette a leltározási és az adatszolgáltatási kötelezettségeket határidőre.

Melyeket az ÁSZ informatikai rendszerébe fel is töltöttünk.

A Társaság a Leltározási szabályzat szerinti leltárakat minden évben elkészítette.

2.3. számú megállapítás A Társaság egyszerűsített éves beszámolóit nem adtak megbízható és valós képet a vagyoni és pénzügyi helyzetről, a működés eredményéről.

A Számviteli törvény 45. § (1) szerint a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét. A vonatkozó jogszabály nem írja elő a működési célra, visszafizetési kötelezettséggel nyújtott támogatások elhatárolását.

A Számviteli törvény Az eredménykimutatás tételeinek tartalma címben, a 77. § (4) bekezdésében előírja az egyéb bevételek csökkentését és időbeli elhatárolását, kizárólag a fejlesztési célú támogatások esetében. „Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

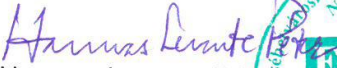
b) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;”

A szerződés alapján megvalósult elszámolások, önkormányzattal történt megállapodások szerinti visszafizetési kötelezettség kimutatásra került a mérleg forrás oldalán a rövid lejáratú kötelezettségek között.

Kérem, a jelentéstervezet véglegesítésénél vegyék figyelembe a fenti információkat.

Végezetül köszönöm az Állami Számvevőszék vizsgálatában részt vevő munkatársainak közreműködését, segítő szándékát, amellyel az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. munkájának javításához, színvonalának emeléséhez járultak hozzá.

Budapest, 2017. november 21.


Hamvas Levente Péter
ügyvezető igazgató





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-1399-164/2016.

Hamvas Levente Péter úr
ügyvezető

ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont
Művelődési Központ Nonprofit Kft.

Budapest

Tisztelt Ügyvezető Úr!

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Ügyvezető urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük annak megindokolásával, hogy azt miért nem fogadtuk el.

Budapest, 2017. 12. hó 07. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet
Ikt.szám: V-1399-164/2016.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – ERŐMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre 2017. november 21-én tett (az Állami Számvevőszékhez 2017. november 23-án érkezett) észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítás 1. mondatára („A Társaság elkészítette a szabályzatait, de a számlarend nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.”) és a 2. bekezdésre („A Társaság az előírt beszámoló készítésének biztosítása érdekében elkészítette számlarendjét, de az nem tartalmazta a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.”) és az ügyvezetőnek címzett 1. számú javaslatra vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint a Társaság rendelkezett 2012. július 1-től hatályos Bizonylati rend és szabályzat elnevezésű szabályzattal.

Az észrevétel nem megalapozott, azt nem fogadom el. Az ellenőrzés során bemutatott, az észrevételben hivatkozott Bizonylati rend és szabályzat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 165-170. §-aiban előírtakra vonatkozó szabályozást tartalmazott. A Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontja szerint a számlarendben foglaltakat alátámasztó – tehát az egyes főkönyvi számlákra történő könyvelés során alkalmazott bizonylatok meghatározását tartalmazó – bizonylati rendet a számlarend részeként kell elkészíteni. Az ellenőrzéshez átadott számlarendek ilyen előírást csak a 16. Beruházások, felújítások számlacsoport esetében tartalmaztak.

Fentiek alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítás 5. bekezdésre („Nem volt szabályszerű a személyi jellegű ráfordítások elszámolása, mert a Számv. tv. 165.§ (1) bekezdésében foglaltak ellenére a gazdasági műveleteket bizonylattal nem támasztották alá.”) és az ügyvezetőnek címzett 2. számú javaslatra vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint a Társaságnál a bérszámfejtés alapbizonylata a munkaszerződés, amely alapján a törvényi előírások szerinti levonások és kötelezettségek megállapítását, elszámolását megbízott könyvviteli szolgáltató végezte bérszámfejtő programmal.

Az észrevétel nem megalapozott, azt nem fogadom el. A Számv. tv. 165. § (1) bekezdése értelmében minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A munkaidő-nyilvántartás a személyi jellegű kifizetések teljesítésigazolásának alapidokumentuma,

mivel ez alapján lehet megállapítani és ellenőrizni az adott napon, az adott hónapban vagy az adott időszakban teljesített munkaórák mértékét. Mivel az ellenőrzés számára nem került átadásra munkaidő-nyilvántartási bizonylat, a személyi jellegű ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű, bizonylattal alátámasztott.

Fentiek alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítására („A Társaság vagyonyilvántartása nem felelt meg az előírásoknak. Nem készültek szabályszerű leltárak.”) és az ügyvezetőnek címzett 3. és 5. számú javaslatokra vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint a Társaság a közszolgáltatási szerződés alapján a feladatai ellátásához megkapott vagyont egyedileg, de a saját nyilvántartásától elkülönítetten mutatta ki, a Leltározási szabályzat szerinti leltárakat minden évben elkészítette, az Önkormányzat részére a leltározási és az adatszolgáltatási kötelezettségeket határidőre teljesítette.

Az észrevétel nem megalapozott, azt nem fogadom el. A Társaság részéről – az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2013. május 31-ei jegyzőkönyv utolsó bekezdésében és a közszolgáltatási szerződésben foglalt kötelezettsége ellenére – a részére használatba átadott vagyon egyedi bevételezése, saját vagyonától való elkülönített nyilvántartása nem történt meg. Az éves beszámolókat alátámasztó főkönyvi kivonatok nem tartalmazták a használatba vett eszközök értékét, amelyet – mérlegen kívüli tételként – a Számv. tv. 160. § (5) bekezdése szerint a nullás számlaosztályban kell nyilvántartani.

Az 2.2. megállapítás 3. bekezdés megállapítás nem arra irányult, hogy a Társaság nem készített leltárakat. A megállapítás és az ügyvezetőnek címzett 5. javaslat arra irányult, hogy a Társaság nem végzett évente egyeztetéssel történő leltározást, így nem készített olyan, mérlegtételeket alátámasztó leltárakat, amelyek megfeleltek volna a Számv. tv. és a leltározási szabályzat előírásainak.

Fentiek alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A jelentéstervezet 2.3. számú megállapítás 1. mondatára („A Társaság egyszerűsített éves beszámolóit nem adtak megbízható és valós képet a vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.”) és az ügyvezetőnek címzett 6. számú javaslatra vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint a Számviteli törvény 45. § (1) szerint a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét. A vonatkozó jogszabály nem írja elő a működési célra, visszafizetési kötelezettséggel nyújtott támogatások elhatárolását.

A Számviteli törvény 77. § (4) bekezdésében előírja az egyéb bevételek csökkentését és időbeli elhatárolását, kizárólag a fejlesztési célú támogatások esetében. A szerződés alapján megvalósult elszámolások, önkormányzattal történt megállapodások szerinti visszafizetési kötelezettség kimutatásra került a mérleg forrás oldalán a rövid lejáratú kötelezettségek között.

—————

Az észrevétel nem megalapozott, azt nem fogadom el. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok szerint az Önkormányzat a Társaság beszámolójának elkészítése után döntött a támogatás fel nem használt részéről. Abból a következő évben felhasználható hányadot a Számv. tv. 44. § (2) bekezdésében előírtak szerint passzív időbeli elhatárolásként, az Önkormányzatnak visszafizetendő hányadot a Számv. tv. 43. § (1) bekezdésében előírtak szerint rövid lejáratú kötelezettségként kellett volna kimutatnia a Társaságnak. Az ellenőrzött időszak minden évében volt olyan összeg, amelyet passzív időbeli elhatárolásként, és 2012-ben, 2013-ban, valamint 2015-ben olyan összeg, amelyet rövid lejáratú kötelezettségként kellett volna a Társaság beszámolójában kimutatni. A beszámolók így az Önkormányzat tulajdonosi döntéseivel nincsenek összhangban.

Fentiek alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2017. 12. hó 07. nap



Dr. Nagy Imre
felügyeleti vezető

2118



Budapest Főváros VII. kerület, Erzsébetváros Önkormányzata

Erzsébetváros Polgármestere

ALSAJÓKÖZVEHÉNY MŰKÖDÉSI KÖZPONT NONPROFIT KFT.
BE-82400/2017/1
Dátum: NOV 27 2017
Hivatkozási szám: V-1399-161/2016
Melléklet: 2

Iktatószám: KI/2173/2/2017/III.
Ügyintéző: dr. Karpács Eszter
Tel / Fax: 462-3284
E-mail: karpacs.eszter@erzsebetvaros.hu

Tárgy: ÁSZ ellenőrzés
Hivatkozási szám: V-1399-150/2016

Magy. I.
2.77 10.12

Domokos László úrnak
elnök

Állami Számvevőszék

Budapest
Pf.: 54.
1364

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék a V-1399/2016. iktatószámon elvégezte a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság, az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. 2012-2015. időszakra vonatkozó ellenőrzését.

Az Állam Számvevőszék 2017. október 31. napján kelt, V-1399-150/2016. iktatószámon megküldte „Számvevőszéki jelentéstervezetét” az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft-re vonatkozóan.

A jelentéstervezet Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Polgármesterének címzett javaslata (1.1 megállapítás 5. bekezdése) alapján kezdeményezni kell, az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. Felügyelőbizottságánál az ügyrend jogszabályok szerinti elkészítését.

Tájékoztatom, hogy az ERÖMŰVHÁZ Felügyelő Bizottságának ügyrendje elkészült 2015. évben. Az ügyrend jóváhagyására - a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testületének Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatát megillető tulajdonosi jogok gyakorlása és a tulajdonában álló vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló, 11/2012. (III.26.) számú önkormányzati rendelete 15. § (4) bekezdés alapján - a Pénzügyi és Kerületfejlesztési Bizottság jogosult, amelyre a 911/2017. (XI. 20.) számú határozattal sor került.

A Pénzügyi és Kerületfejlesztési Bizottság 911/2017. (XI.20.) számú határozatát, és a határozati javaslat mellékleteként elfogadott az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsági Ügyrendjét mellékelten megküldöm.



ERZSÉBET TERV

1073 Budapest, Erzsébet körút 6.
Telefon: (+36 1) 462 3100 • Fax: (+36 1) 342 4732

ÉPÜL ERZSÉBETVÁROSI

A jelentéstervezet az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. Ügyvezetőjének címzett javaslat 3. pontjára (2.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján) vonatkozóan tájékoztatom, hogy az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) kormányrendelet 22. § (1) – (3) bekezdésiben, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69.§ és a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően az adott évekre vonatkozó az Önkormányzattól használatba vett önkormányzat tulajdonában lévő eszközöket leltározta, és eleget tett az adatszolgáltatási kötelezettségének. Az Állami Számvevőszék V-1302-044/2016. ügyszámon lefolytatott „Utóellenőrzések – Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése – Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros önkormányzata” ellenőrzésében ezt elfogadta az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. tekintetében.

Szeretném megköszönni az Állami Számvevőszék vizsgálatában részt vevő munkatársainak közreműködését, segítő szándékát, amellyel az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. és Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata munkájának javításához, színvonalának emeléséhez járultak hozzá.

Budapest, 2017. november 21.

Tisztelettel:



Vattamány Zsolt
polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1399-165/2016.

Vattamány Zsolt úr
polgármester

Budapest Főváros VII. ker. Erzsébetváros Önkormányzata

Budapest

Tisztelt Polgármester Úr!

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszék-ről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük annak megindokolásával, hogy azt miért nem fogadtuk el.

Budapest, 2017. 12. hó 07. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet
Ikt.szám: V-1399-165/2016.

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre 2017. november 21-én tett (az Állami Számvevőszékhez 2017. november 27-én érkezett) észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

A jelentéstervezet 1.1. számú megállapítás 5. bekezdésére, valamint a polgármesternek tett 1. javaslatra vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint a Társaság felügyelőbizottságának ügyrendje 2015. évben elkészült, melyet a Pénzügyi és Kerületfejlesztési Bizottság a 2017. november 20-ai ülésén fogadott el.

Az Állami Számvevőszék az ellenőrzését a megküldött ellenőrzési programnak megfelelően, a rendelkezésére bocsátott adatok és dokumentumok alapján végzi. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (2) bekezdése alapján a közreműködésre felhívott szervezet az Állami Számvevőszék részére – annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül – az ellenőrzés lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátja. A 2017. január 2-ai adatbekérő levelünk melléklete tartalmazta az Önkormányzat által elektronikusan feltöltendő dokumentumok körét. A bekért dokumentumok közül a felügyelő-bizottság ügyrendje nem került feltöltésre vagy átadásra az ellenőrzést végzők részére. Polgármester úr 2017. május 29-ei teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az Állami Számvevőszék részére átadott dokumentumok a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Erre tekintettel a most megküldött dokumentumot a jelentésben nem tudjuk figyelembe venni, az intézkedést igénylő megállapítás és a javaslat módosítása, illetve törlése nem indokolt. A Társaság Felügyelő Bizottságának ügyrendjének elfogadásáról szóló tájékoztatását köszönjük. Az észrevételben leírt intézkedés az ellenőrzött időszakot követően történt, ezért az a jelentéstervezet megállapítását nem érinti, az intézkedést igénylő megállapítás és a javaslat módosítása, illetve törlése nem indokolt. Az ellenőrzött időszakot követően megtett intézkedést az intézkedési terv összeállításánál indokolt figyelembe venni. Fentiek alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítás 1. bekezdésére és az ügyvezetőnek címzett 3. javaslatra vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint a Társaság az önkormányzattól használatba vett, az önkormányzat tulajdonában levő eszközöket leltározta és eleget tett az adatszolgáltatási kötelezettségének, amit az ÁSZ az „Utóellenőrzések –Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése – Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros önkormányzata” ellenőrzésében elfogadott.

Az észrevétel nem megalapozott, azt nem fogadom el. A megállapítás arra vonatkozott, hogy a használatba vett önkormányzati eszközöket a közszolgáltatási szerződés^{1,3,4,5,6} VII.5.4. pontjában foglaltak ellenére a Társaság nem vételezte be, nem tartotta nyilván és nem mutatta ki számviteli elszámolásában részletesen és ellenőrizhető módon. A Társaság részéről – az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2013. május 31-ei jegyzőkönyv utolsó bekezdésében és a közszolgáltatási szerződésben foglalt kötelezettsége ellenére – a részére használatba átadott vagyon egyedi bevételezése, saját vagyonától való elkülönített nyilvántartása nem történt meg. Az éves beszámolókat alátámasztó főkönyvi kivonatok nem tartalmazták a használatba vett eszközök értékét, amelyet – mérlegen kívüli tételként – a Számv. tv. 160. § (5) bekezdése szerint a nullás számlaosztályban kell nyilvántartani.

Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése c. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységét a jogszabályi előírásokkal összhangban szabályozta-e, a vagyon nyilvántartása és a vagyongazdálkodási tevékenységek végrehajtása a jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelően történt-e, az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodás során biztosították-e az átláthatóságot, valamint a külső és belső ellenőrzések megállapításai, javaslatai hozzájárultak-e a szabályszerű vagyongazdálkodáshoz. Az utóellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e.

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése” című, jelen ellenőrzés az Önkormányzat vonatkozásában a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerűségének vizsgálatára terjedt ki. Fentiek alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2017. 12. hó 07. nap



Dr. Nagy Imre
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Alapítói határozat	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testületének 320/2012. (VI.11.) és a 463/2012. (VI. 28.) sz. határozata.
² Társaság	ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft.
³ Önkormányzat	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata
⁴ Határozat közszolgáltatási szerződés létrejöttéről	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testületének 501/2012. (VII.30.) sz határozata Közművelődési feladatok átszervezése II.
⁵ Közszolgáltatási szerződés ₁	Közszolgáltatási szerződés egyben mint közművelődési megállapodás (hatályos 2012. szeptember 1-től 2012. október 31-ig 31.-ig)
Közszolgáltatási szerződés ₂	Közszolgáltatási szerződés egyben mint közművelődési megállapodás (hatályos 2012. november 1-től 2012. december 31.-ig)
Közszolgáltatási szerződés ₃	Közszolgáltatási keretszerződés egyben mint közművelődési megállapodás (hatályos 2013. január 1-jétől 2017. december 31.-ig)
Közszolgáltatási szerződés ₄	Közszolgáltatási keretszerződés kiegészítéséről (hatályos 2013. március 29.-től 2017. december 31.-ig)
Közszolgáltatási szerződés ₅	Közszolgáltatási keretszerződés kiegészítéséről 1. sz. módosítás (hatályos 2014. június 2.-től 2017. december 31.-ig)
Közszolgáltatási szerződés ₆	Közszolgáltatási keretszerződés 2015/1. sz. kiegészítése (hatályos 2015. január 28.-tól 2015. február 28.-ig)
Közszolgáltatási szerződés ₇	Közszolgáltatási keretszerződés (hatályos 2015. április 1-től)
⁶ Ptk ₂	2013. évi V. törvény Polgári Törvénykönyvről (hatályos 2014.március 15-től)
⁷ Ctv.	2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról
⁸ Kerület	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros
⁹ Ügyvezető	ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. irányításáért felelős vezető tisztségviselője
¹⁰ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹¹ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
¹² Ötv.	1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról (hatályos 1990.augusztus 14-étől 2014. október 12-ig)
¹³ gazdasági program ₁	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat Képviselő-testület 289/2011. (IV. 15.) számú határozatával elfogadott Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatának középtávú gazdasági programja (2011-2014.)
¹⁴ Möt.v.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország a helyi önkormányzatairól szóló (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁵ gazdasági program ₂	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat Képviselő-testület 213/2015. (IV.22.) számú határozatával elfogadott Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatának középtávú gazdasági programja (2015-2020.)
¹⁶ Önkormányzat SZMSZ-e	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete 48/2012. (XII.17.) számú rendelete a Képviselő-testület Szervezeti és Működési szabályzatáról és az 50/2013. (IX.5.), 60/2013.(XI.4.), 19/2014.(X.28.), 24/2014.(XII.22.) számú rendeletekkel módosításai

17	Vagyonrendelet	11/2012. (III.26.) számú önkormányzati rendelet Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatát megillető tulajdonosi jogok gyakorlása és a tulajdonában álló vagyonnal való gazdálkodás szabályairól
18	Közműv. tv.	1997. évi CXL. sz. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről
19	közművelődési rendelet ₁	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat Képviselő-testület 41/2003. (XII. 22.) rendelete az önkormányzat közművelődési feladatairól (hatályos 2004. január 1-től 2013. június 30-áig)
20	közművelődési rendelet ₂	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat Képviselő-testület 41/2013.(VI. 28.) rendelete a helyi közművelődés önkormányzati feladatairól (hatályos 2013. július 1-jétől)
21	Alapító Okirat	ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft. Alapító Okirata, kelt 2012. július 1-jén
22	Felügyelő-bizottság	ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési központ Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága
23	Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
24	Határozat a könyvvizsgálatról	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat Képviselő-testületének 333/2012. (VI.11.) illetve 499/2012 (VI.28) sz. határozata
25	Javadalmazási szabályzat	Az ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési központ Nonprofit Kft. Szabályzata a vezető tisztségviselők, felügyelő bizottsági tagok valamint az Mt. 208. §-a hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének legfőbb elveiről, annak rendszeréről
26	Tak.tv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
27	Képviselő-testület	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete
28	Javadalmazási szabályzat elfogadása	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat Képviselő-testület 626/2013. (IX. 5.) sz. határozata
29	Képviselő-testületi határozatok üzleti tervek elfogadásáról	502/2012.(VII:30.) sz. a 2012. évi üzleti tervről, 156/2013. (IV.29.) sz. a 2013. évi üzleti tervről, 1118/2014. (IV.29.) sz. a 2014. évi üzleti tervről, 121/2015. (III.25.) sz. a 2013. évi üzleti tervről
30	Tulajdonosi joggyakorlási határozatok	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Pénzügyi Kerületfejlesztési Bizottságának 491/2013.(05.16.) sz. határozata Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Pénzügyi Kerületfejlesztési Bizottságának 316/2014.(04.11.) sz. határozata Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Pénzügyi Kerületfejlesztési Bizottságának 535/2015.(05.29.) sz. határozata Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Pénzügyi Kerületfejlesztési Bizottságának 512/2016.(05.26.) sz. határozata
31	Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
32	Számlarend ₁	ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési központ Nonprofit Kft Számlarend kelt 2012. július 01-én (hatályos 2012.07.01-től,)
	Számlarend ₂	ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési központ Nonprofit Kft Számlarend kelt 2013. január 02-án (hatályos 2013.01.01-től,)
	Számlarend ₃	ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési központ Nonprofit Kft Számlarend kelt 2013.december 09-én (hatályos 2014.01.01-től,)
	Számlarend ₄	ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési központ Nonprofit Kft Számlarend, kelt 2015. január 06-án (hatályos 2015.01.01-től)

- ³³ Leltározási Szabályzat ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési központ Nonprofit Kft
Eszközök és Források leltárkészítési és leltározási szabályzata, valamint a
Selejtezési Szabályzat, (hatályos 2012.09.01-től)
- ³⁴ Szakmai beszámolók jóváhagyása Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat Képviselő-testület
228/2013. (V. 30.) sz. határozata
Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat Képviselő-testület
114/2014. (IV. 29.) sz. határozata
Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat Képviselő-testület
122/2015. (III. 25.) sz. határozata
Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat Képviselő-testület
260/2016. (VI. 3.) sz. határozata
- ³⁵ Info tv. 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az
információszabadságról
- ³⁶ Közzétételi szabályzat A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje (hatályos
2012. szeptember 1-jétől)
- ³⁷ Ptk.₁ 1959. évi IV. törvény a Polgári törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 14-éig)
- ³⁸ Ebktv. 2003. évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség
előmozdításáról

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu