



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.

2019.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.

2019. 02. hó 08. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NAGY IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KUSZINGER ANDREA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről – Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.
- sorszáma: 14043

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

IKTATÓSZÁM: EL-0272-027/2019

TÉMASZÁM: 4

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080458

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Budapest Főváros Önkormányzata és a Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit kft. intézkedési terve végrehajtásának értékelése.....	15
II. sz. melléklet: Budapest Főváros Önkormányzata és a Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. intézkedési terve	18
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	29
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	39

ÖSSZEGRZÉS

A Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. végre nem hajtott intézkedése miatt a pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége nem volt biztosított. Budapest Főváros Önkormányzata, mint tulajdonosi joggyakorló által végrehajtott feladatok csökkentették a Társaság szabályozatlanságában rejlő kockázatokat. Ugyanakkor a tulajdonosi joggyakorló által vállalt feladatok végrehajtásának elmaradása miatt a Társaság vagyongazdálkodási kockázatai növekedtek.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezet megvalósította-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési tervében foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtásához, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések

Az Állami Számvevőszék részére megküldött intézkedési tervben meghatározott négy feladatból Budapest Főváros Önkormányzata, mint tulajdonosi joggyakorló két feladatot végrehajtott, egy feladatot részben hajtott végre és egy feladat végrehajtásáról nem gondoskodott. A Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. az intézkedési tervben meghatározott kettő feladatból egyet végrehajtott, egyet nem hajtott végre.

A Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. számlarendje kiegészítésének elmaradása miatt a pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége területén a kockázat továbbra is fennáll.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint tulajdonosi joggyakorló által végrehajtott vagyonrendelet-módosítás, a fenntartói megállapodások felülvizsgálata és módosítása a szabályozottság területén csökkentette a kockázatokat. A tulajdonosi joggyakorló az intézkedési tervben a jogszabályi kötelezettségét meghaladóan vállalta, de nem hajtotta végre a leltárkészítési és leltározási mintaszabályzat kidolgozását, ezáltal a Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. vagyongazdálkodási kockázatai növekedtek.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben¹ foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezetek végrehajtották-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.



Budapest Főváros Önkormányzata kötelező közművelődési és művészeti közfeladatának ellátása érdekében alapította a Társaság²-ot 2002. július 1-jén. A 100%-ban tulajdonos Budapest Főváros Önkormányzata döntése alapján a Társaság közhasznú társaságként jött létre, majd 2009. június 9-étől nonprofit társasági formában működik.

A Társaság közhasznú főtevékenysége az előadó-művészet. A Társaság ügyvezető igazgatójának személye az ellenőrzött időszakban 2017. szeptember 1-jétől változott, Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármestere 2010. október 3-tól tölti be tisztségét, Budapest Főváros Önkormányzata Főjegyzőjének személyében az ellenőrzött időszakban változás nem történt.

Az ÁSZ³ 2013. évben ellenőrizte a Társaság közfeladat-ellátását a 2008. január 1-je és 2012. december 31-e közötti időszak vonatkozásában a 2013. szeptember 6-ig bekövetkezett változásokra figyelemmel. Az erről szóló 14043 számú jelentését 2014. február 26-án tette közzé. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével gyakorolta-e tulajdonosi jogait és teljesítette-e kötelezettségeit, illetve az ellenőrzés értékelte, hogy a Társaság teljesítette-e a tulajdonos önkormányzat részéről meghatározott célokat és feladatokat a rendelkezésre álló erőforrások felhasználásával; végrehajtotta-e a közfeladat-ellátási szerződés előírásait; betartotta-e a vagyonnal történő gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket.

Az ÁSZ a 14043 számú jelentésében a főjegyző⁴ részére egy, a Társaság igazgatója⁵ részére pedig két javaslatot fogalmazott meg. A hiányosságok, és a szabálytalanságok megszüntetésére Budapest Főváros Önkormányzata elkészítette az intézkedési terv⁶-t, és a Társaság elkészítette az intézkedési terv⁷-t.

Az utóellenőrzés – 2014. február 26-tól 2018. július 27-ig végrehajtott feladatokat figyelembe véve – az ÁSZ jelentésében a Budapest Főváros Főjegyzője és a Társaság igazgatója részére megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra készített, az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzésére, értékelésére fókuszált.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁸ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az ÁSZ figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelölték végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartja, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségét.

Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

- *Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtották-e?*
-

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének napjától az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig tartó időszak volt, 2014. február 26-tól 2018. július 27-ig.

Az ellenőrzés tárgya

A számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban – az ellenőrzött szervezetek által – készített Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése volt.

Az ellenőrzött szervezet

Budapest Főváros Önkormányzata, Trafó Kortárs Művészetek Háza Non-profit Kft.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése képezi.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint végezte.

Az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal⁹ és a Társasággal történő kapcsolattartás az ÁSZ SZMSZ¹⁰-ének vonatkozó előírásai alapján volt biztosított.

Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ÁSZ adatbekérése szerint, az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt

adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ÁSZ az intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékelte:

- „*határidőben végrehajtott*” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „*határidőn túl végrehajtott*” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- „*részben végrehajtott*” a feladat, ha végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „*nem végrehajtott*” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták;
- „*okafogyottá vált*” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „*nem időszerű*” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valódiságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtották-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló az intézkedési tervben meghatározott négy feladtból kettőt végrehajtott, egy feladatot részben hajtott végre és egy feladat végrehajtásáról nem intézkedett. A Társaság az intézkedési tervben vállalt két feladtból egyet végrehajtott, egyet nem hajtott végre.

Az intézkedési terv_{1,2}-ben meghatározott feladatokat, határidőket, felelősöket, és a feladatok végrehajtásának értékelését az I. számú melléklet, az intézkedési terv_{1,2}-t a II. számú melléklet mutatja be.

Az Önkormányzat gondoskodott az intézkedési terv₁-ben meghatározott feladatok végrehajtásának Bkr.¹¹ előírása szerinti nyilvántartásáról.

Az Önkormányzat által készített intézkedési terv₁-ben meghatározott feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

A Társaság által készített intézkedési terv₂-ben meghatározott feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 2. ábra szemlélteti.

2. ábra



A SZABÁLYOZOTTSÁG területén a kockázatok csökkentek, mivel az Önkormányzat végrehajtotta a vagyonrendelet¹² módosítását (1.) és felülvizsgálta a színházakkal kötött fenntartói megállapodásokat¹³(3.), ezáltal az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló támogatta a Társaság szabályszerű működésének feltételeit.

A Társaság intézkedett a leltározási szabályzat módosításában¹⁴a leltár-eltérések rendezésének jóváhagyásáért felelős személy kijelöléséről (5.), így a szabályozottságban rejlő kockázatok csökkentek.

A PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS SZABÁLYSZERŰSÉGE területén a Társaságnál a kockázat fennáll, mivel a számlarend¹⁵ kiegészítése (6.) elmaradt. A számlarend nem tartalmazta valamennyi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímét, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A BELSŐ KONTROLL SZERINTI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG területén az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló gondoskodott a Társaságra vonatkozóan a számvevőszéki jelentésben tett javaslatokra megfogalmazott intézkedések végrehajtásának ellenőrzéséről (2.), mely csökkentette a kockázatokat.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS területén a kockázatok növekedtek, mivel az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a Társaság tekintetében nem gondoskodott a haszonbérleti szerződések (3.) felülvizsgálatáról, valamint a jogszabályi kötelezettségét meghaladóan vállalt leltárké-szítési és leltározási mintaszabályzat (4.) kidolgozásáról.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÉS A TRAFÓ KORTÁRS MŰVÉSZETEK HÁZA NONPROFIT KFT. INTÉZKEDÉSI TERVE VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
Budapest Főváros Önkormányzata intézkedési terve Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	<p>Az ÁSZ javaslatában foglaltakra tekintettel a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével át kell tekinteni a hatályos Vagyonrendelet előírásait, a színházakkal megkötött haszonbérleti szerződéseket, illetve fenntartói megállapodásokat, a színházak leltárkészítési és leltározási szabályzatait, és javaslatot kell tenni a Vagyonrendelet indokolt módosítására, a színházakkal megkötött szerződések szükséges módosítására, valamint a színházak leltárkészítés és leltározási szabályzataiban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére. Ennek részeként:</p> <p>c.) közgyűlési elfogadásra javaslatot kell tenni a Vagyonrendelet módosítására, és amennyiben indokolt a haszonbérleti szerződések és fenntartói megállapodások módosítására.</p>	városvezetői döntés szerint	Vagyongazdálkodási Főosztály vezetője	A vagyonrendelet módosítására vonatkozó, FPH058/1497-5/2015. iktatószámú javaslatot 2015. november 20-án terjesztették a Fővárosi Közgyűlés ¹⁶ elé. A Vagyonrendelet módosítása a Számv. tv. ¹⁷ előírásaival összhangban évente leltárkészítési, háromévente mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettséget írt elő az önkormányzati vagyont használó, haszonbérbe, haszonkölcsönbe vevő gazdasági társaságok és nonprofit gazdasági társaságok számára.
2.	Gondoskodni kell arról, hogy a.) a 2014. évi Belső Ellenőrzési Munkatervben szereplő, kulturális társaságokra irányuló és az ÁSZ vizsgálattal érintett társaságok vizsgálata során kerüljön sor az ÁSZ jelen	2014. IV. negyedév	Belső Ellenőrzési Osztály vezetője	Az Önkormányzat Belső Ellenőrzésének 2014. december 18-án jóváhagyott FPH-0006/228-6/2014. iktatószámú 2015. évi Munkaterve ¹⁸ tartalmazta a fővárosi színházaknál végrehajtott ÁSZ ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának az ellenőrzését.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	<p>vizsgálati jelentésében az érintett színházi igazgatók részére megfogalmazott feladatok végrehajtásának ellenőrzése</p> <p>b.) a 2015. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv tartalmazza valamennyi ÁSZ vizsgálattal érintett színházi társaság esetében az ÁSZ javaslatai végrehajtásának ellenőrzését.</p>			
Részben végrehajtott feladat				
3.	<p>Az ÁSZ javaslatában foglaltakra tekintettel a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével át kell tekinteni a hatályos Vagyonrendelet előírásait, a színházakkal megkötött haszonbérleti szerződéseket, illetve fenntartói megállapodásokat, a színházak leltárkészítési és leltározási szabályzatait, és javaslatot kell tenni a Vagyonrendelet indokolt módosítására, a színházakkal megkötött szerződések szükséges módosítására, valamint a színházak leltárkészítés és leltározási szabályzataiban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére. Ennek részeként:</p> <p>b.) az a.) pontban foglaltakra figyelemmel felül kell vizsgálni és szükség szerint javaslatot kell tenni a színházakkal kötött haszonbérleti szerződések, illetve fenntartói megállapodások módosítására;</p>	2014. augusztus 31.	Kulturális, Sport, Köznevelési, Egészségügyi és Szociálpolitikai Főosztály vezetője	<p><u>Végrehajtott feladatrész:</u> A Társasággal kötött fenntartói megállapodás módosítására vonatkozó javaslatot az FPH079/1663-2/2015 iktatószámú előterjesztésben terjesztették a Fővárosi Közgyűlés elé, amely alapján a Társasággal kötött fenntartói megállapodás módosításra került.</p> <p><u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A Társasággal kötött haszonbérleti szerződés felülvizsgálata nem történt meg.</p>
Nem végrehajtott feladat				
4.	<p>Az ÁSZ javaslatában foglaltakra tekintettel a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével át kell tekinteni a hatályos Vagyonrendelet előírásait, a színházakkal megkötött</p>	2014. június 15.	Pénzügyi Főosztály vezetője	Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának mintájára nem készült javaslat.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	haszonbérleti szerződéseket, illetve fenntartói megállapodásokat, a színházak leltárkészítési és leltározási szabályzatait, és javaslatot kell tenni a Vagyonrendelet indokolt módosítására, a színházakkal megkötött szerződések szükséges módosítására, valamint a színházak leltárkészítés és leltározási szabályzataiban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére. Ennek részeként: a.) javaslatot kell tenni a Leltárkészítés és leltározás szabályzatának mintájára;			
A Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. intézkedési terve				
Határidőben végrehajtott feladat				
5.	A Színház a leltáreltérések rendezésének a jóváhagyásáért felelős személy kijelöléséről intézkedik, a leltározási szabályzatokat a döntést követően aktualizálja.	2014. június 30.	gazdasági igazgató	A Társaság igazgatója 2014. június 30-i hatállyal életbe léptette a leltározási és leltárkészítési szabályzatának módosítását, amelyben kijelölésre került a leltáreltérések rendezésének jóváhagyásáért felelős személy.
Nem végrehajtott feladat				
6.	A Színház a számlarendjét a Számv. tv. 161. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően aktualizálja.	2014. június 30.	gazdasági igazgató	A Társaság igazgatója 2014. június 30-i hatállyal életbe léptette a Számlarend kiegészítést, amelyet csak a befektetett pénzügyi eszközök vonatkozásában egészített ki, valamint számla vonatkozásában a számlarend Számv. tv. 161. § (2) bekezdés b), c) és d) pontjában foglaltak szerinti kiegészítését nem hajtotta végre.

■ II. SZ. MELLÉKLET: BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÉS A TRAFÓ KORTÁRS MŰVÉSZETEK HÁZA NONPROFIT KFT. INTÉZKEDÉSI TERVE



FŐVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
FŐPOLGÁRMESTERE

Ikt. szám: 70/24 - 61 /2013.

Tárgy: Intézkedési Terv módosításának megküldése

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök úr
részére

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
36955/2014
Érkezett: 2014. MÁJ 29.
Iktatószám: V-0192-099/2014.
Melléklet:.....

Tisztelt Elnök Úr!

Handwritten signature

Tájékoztatom, hogy az „önkormányzatok többségi tulajdonában lévő fővárosi színházi gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről” szóló

1.	a	Centrál Színház Nonprofit Kft.	V-0189-063 /2014. sz.
2.	a	József Attila Színház Nonprofit Kft.	V-0192-099/2014. sz.
3.	a	Vígyszínház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. és jogelődje	V-0193-160 /2014. sz.

jelentéseikben megfogalmazott javaslatokra tekintettel a fővárosi színházi gazdasági társaságok vizsgálatára vonatkozó korábbi jelentéseik alapján kiadott Intézkedési Tervünket kiegészítettük. Ezzel egyidejűleg áttekintésre került az Intézkedési Terv feladatainak időarányos végrehajtása is.

Szíves elfogadása érdekében jelen levélem mellékleteként átadom az időarányos végrehajtást és az 1.sz. módosítást tartalmazó Intézkedési Tervünket.

Megtisztelő válaszát előre is megköszönöm.

Budapest, 2014. május „28.”

Szignálta: 2014.05.27.
dr. Bagdy Gábor
főpolgármester-helyettes

Szignálta: 2014.05.28.
Tarlós István
főpolgármester

Tisztelettel:
Tarlós István

Csanós Miklós
főosztályvezető-helyettes

1052 Budapest, Városház utca 9-11. | levélcím: 1840 Budapest | telefon: 06-1-327-1023 | fax: 06-1-327-9819 e-mail: tarlosi@budapest.hu

az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő fővárosi színházi gazdasági társaságok
közfeladat-ellátásnak ellenőrzéséről szóló, az Állami Számvevőszék Elnöke által jóváhagyott jelentések alapján meghatározott feladatok
végrehajtására 2014. március 19-én kiadott

INTÉZKEDÉSI TERV

időarányos végrehajtása és 1.sz. módosításának elrendelése

Készült:

A Főpolgármesteri Hivatal főosztályának
2014. május 15-éig tett jelentései, javaslatai alapján

Jóváhagyta:



Sáradi Kálmánné dr.



Tarlós István

Budapest, 2014. május „22.”
(2014.05.15.)



Szignálta: 2014.05.22.
dr. Bagdy Gábor
főpolgármester-helyettes

Az Intézkedési Terv 2014. március 19-i kiadását követően további – alábbiakban felsorolt - fővárosi színházi jelentés került nyilvánosságra. E jelentésekben megfogalmazott javaslatok, valamint a kiadott Intézkedési Terv végrehajtása érdekében tett intézkedések és a Főpolgármesteri Hivatal érintett belső szervezeti egységei által megfogalmazott javaslatok indokoltá teszik az Intézkedési Terv módosítását.

Jelen Intézkedési Terv 1.sz. módosításának időpontjára az alábbi fővárosi színházi jelentések kerültek nyilvánosságra:

1.	a Centrál Színház Nonprofit Kft.	V-0189-063/2014. sz.
2.	a József Attila Színház Nonprofit Kft.	V-0192-099/2014. sz.
3.	a Vigszínház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. és jogelődje	V-0193-160/2014. sz.

Jelen Intézkedési Terv módosítására a fentiekben jelzett, nyilvánosságra hozott végleges jelentések alapján került összeállításra.

B.) AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK RÉSZLETES FELADATAI

Feladat (egységes szerkezetben a 2014. március 19-én jóváhagyott Intézkedési tervvel)	1.sz. módosítás A feladat időarányos végrehajtása és végrehajtási határidejének módosítása)
<p style="text-align: center;">ÁSZ.jav.: Fp.</p> <p>JAVASLAT:</p> <p>Vizsgálta ki a feltárt hiányosságokat, szabálytalanságokat és amennyiben szükséges, tegye meg a munkajogi felelősségre vonást</p> <p>INTÉZKEDÉS:</p> <p>a.) Az ÁSZ javaslatára tekintettel vizsgálati programot kell összeállítani, illetve vizsgálatot kell lefolytatni az ÁSZ vizsgálati jelentésben foglaltak és a mögöttes dokumentációk áttekintése, illetve munkajogi minősítése céljával.</p> <p>b.) Az a.) pont szerinti vizsgálat eredményeként vezetői összefoglalót kell készíteni arról, hogy milyen jogszabályi felhatalmazás(ok) alapján kezdeményezhető munkajogi intézkedés kiemelkedően közhasznú nonprofit kft. esetében. A vizsgálatnak ki kell térnie a Főpolgármester</p>	<p>Intézkedési tervet módosító új javaslat, amely a Vigszínház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit...Kft....és...jogelődje tekintetében nyilvánosságra hozott jelentésben került megfogalmazásra.</p>

<p>munkajogi jogosultságának levezetésére is.</p> <p>c.) A vezetői összefoglaló eredményeként – amennyiben jogszabályi feltételek adóttak, úgy konkrét javaslatot kell tenni a főváros jelenlegi szabályozásának, eljárási rendjének, szabályozó intézkedéseinek indokolt felülvizsgálatára, módosítására.</p> <p>Határidő:</p> <p>a.) - a vizsgálati program elkészítésére: 2014. június 15. - egyeztetett vizsgálati jelentés elkészítésére: 2014. szeptember 15.</p> <p>b.) 2014. október 15.</p> <p>c.) a b.) pont szerinti vezetői összefoglaló elfogadását követő 30 napon belül..</p> <p>Felelős:</p> <p>a.) Belső Ellenőrzési Osztály vezetője b.) Belső Ellenőrzési Osztály vezetője a Humán Menedzsment Főosztály vezetőjének bevonásával c.) Humán Menedzsment Főosztály vezetője</p>	
<p style="text-align: center;">ÁSZ jav.: Fj. I.</p> <p>1.) JAVASLAT:</p> <p>Készítse elő a Közgyűlés elé való terjesztés érdekében a Vagyondirektívát, módosítását, hogy az tartalmazza az Áhsz.-1, 37.§ (4)/Áhsz.-2, 22.§ (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározási szabályait.</p> <p>INTÉZKEDÉS:</p> <p>Az ÁSZ javaslatában foglaltakra tekintettel a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével át kell tekinteni a hatályos Vagyondirektívát, módosítását, hogy az tartalmazza az Áhsz.-1, 37.§ (4)/Áhsz.-2, 22.§ (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározási szabályait, és javaslatot kell tenni a Vagyondirektívát indokolt módosítására, a színházakkal megkötött szerződések szükséges módosítására, valamint a színházak leltárkészítés és leltározási szabályzataiban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére. Ennek részeként</p>	<p>A feladat végrehajtása során a tervezett végrehajtási határidő lejártát megelőzően az érintettek részvételével egyeztető megbeszélésre került sor. A feladat részleteinek áttekintése során, megállapodás született arról, hogy valamennyi színház leltározási szabályzatát áttekinti a Pénzügyi Főosztály, s ennek valamint a „nagy” Madách Színház, illetve „kis” Radnóti Színház leltározási szabályzata ismeretében minta leltározási szabályzatot készít. E mintaszabályzatot véleményezésre, észrevételezésre megkapja valamennyi színház, illetve a hivatal érintett szervezeti egység vezetői. Az észrevételek ismeretében kerül sor a minta leltározási szabályzat véglegesítésére.</p> <p>A Pénzügyi Főosztály a vagyondirektívát módosításához javaslatot készített, amelynek egyeztetése és a tervezett mintaszabályzat elkészítése - a feladat összetettségére, időigényére</p>

<p>a.) javaslatot kell tenni a Leltárkészítés és leltározás szabályzatának mintájára;</p> <p>b.) az a.) pontban foglaltakra figyelemmel felül kell vizsgálni és szükség szerint javaslatot kell tenni a színházakkal kötött haszonbérleti szerződések, illetve fenntartói megállapodások módosítására;</p> <p>c.) közgyűlési elfogadásra javaslatot kell tenni a Vagyonrendelet, módosítására, és amennyiben indokolt a haszonbérleti szerződések és fenntartói megállapodások módosítására;</p> <p>Határidő:</p> <p>a.) 2014. március 25. b.) 2014. április 15. c.) 2014. április 15.</p> <p>Felelős:</p> <p>a.) Pénzügyi Főosztály vezetője b.) Kulturális, sport, Köznevelési, Egészségügyi és Szociálpolitikai Főosztály vezetője c.) Vagyongazdálkodási Főosztály vezetője</p> <p>Az egyes részfeladatokat a felelősként megjelölt szervezeti egységek vezetőinek közreműködésével, kölcsönös egyeztetésével kell megvalósítani.</p>	<p>tekintettel (nem veszélyeztetve az elvégzendő leltározási feladatokat) – indokolja a végrehajtási határidők alábbiak szerinti módosítását:</p> <p>Módosított határidő:</p> <p>a.) 2014. június 15. b.) 2014. augusztus 31. c.) városvezetői döntés szerint</p>
<p style="text-align: center;">ÁSZ. jav.: Fj.2.</p> <p>2.) JAVASLAT:</p> <p>Intézkedjen a Budapest Bábszínház közfeladatának ellátásában érintett ingatlanok – Budapest, VI., Andrassy út 69. és Budapest, VI., Nagymező utca 8. fszt. 7.sz. – jogi, tulajdonosi helyzetének rendezéséről</p> <p>INTÉZKEDÉS:</p> <p>Arra tekintettel, hogy</p> <p>❖ a Budapest, VI., Andrassy út 69. ingatlan esetében a Budapesti Bábszínház Nonprofit Kft. igazgatója a 2014. február 27-én érkezett levélben arról ad tájékoztatást, hogy a Magyar</p>	<p>Az Intézkedési Tervben megfogalmazott határidőn belül a felelős főosztály elkészítette a munkacsoport összetételére, a munkacsoport egyes részfeladataira, a végrehajtásban érintett felelősök megjelölésével összeállított programot. A program tartalmazza azt is, hogy a</p>

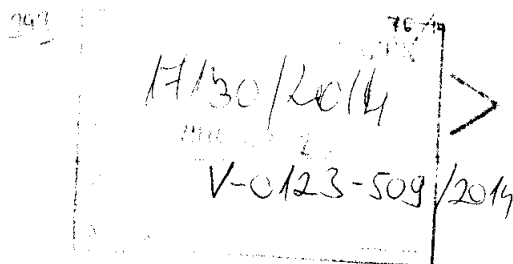
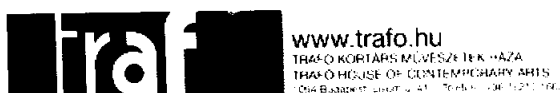
<p>Képzőművészeti Egyetem a Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bírósághoz 2013. október 17-i keltessel jogorvoslati kérelmet nyújtott be,</p> <p>❖ a Budapest. VI. Nagymező utca 8. fszt. 7.sz. alatti ingatlan tulajdonjogi kérdésének rendezése összetett feladat végrehajtását igényli,</p> <p>indokolt, hogy az érintett ingatlanok tulajdon/használati jogának rendezésére a Főpolgármesteri Hivatal érintett belső szervezeti egységei mellett a Budapest Bábszínház bevonásával munkacsoport kerüljön felállításra. A munkacsoportnak városvezetői szinten jóváhagyott program szerint kell ellátni feladatát, amelynek időarányos (időszakonkénti) végrehajtásáról írásos beszámolót kell készítenie, illetve indokolt esetben városvezetői döntést megkérnie.</p> <p>Határidő:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a munkacsoport összetételére, a munkacsoport egyes részfeladataira, a végrehajtásban érintett felelősök megjelölésével összeállított program összeállítására és városvezetői jóváhagyásra benyújtásra: 2014. március 31. - a további feladatok a városvezetői döntéssel jóváhagyott program szerint <p>Felelős: Kulturális, Sport, Köznevelési, Egészségügyi és Szociálpolitikai Főosztály vezetője</p> <p>Közreműködő felelős szervezeti egységek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Vagyongazdálkodási-, a Jogi-, és a Pénzügyi Főosztályok vezetői 	<p>Magyar Képzőművészeti Egyetem a Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bírósághoz 2013. október 17-i keltessel jogorvoslati kérelmet nyújtott be. A programban megfogalmazottak alapján az Intézkedési Tervben megjelölt feladatok, határidők és felelősök kiegészítése szükséges.</p> <p>Módosítás:</p> <p>Határidő, és részfeladat kiegészítése: (az első fr. bekezdés jelölése a.)-ra változik a második fr. bekezdés jelölése c.)-re változik)</p> <p>b.) A Magyar Képzőművészeti Egyetem a Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bírósághoz 2013. október 17-i keltessel megküldött jogorvoslati kérelmében foglaltakra is figyelemmel az ingatlanok jelenlegi tulajdoni helyzetének alakulásának részletes bemutatására és a Fővárosi Önkormányzat érdekeit szem előtt tartó rendezésére vonatkozó jogi javaslat összeállítására: 2014. június 30.</p> <p>Felelős kiegészítése:</p> <ul style="list-style-type: none"> a.) Kulturális, Sport, Köznevelési, Egészségügyi és Szociálpolitikai Főosztály vezetője b.) Jogi Főosztály vezetője
<div style="border: 1px solid black; width: fit-content; margin: 0 auto; padding: 2px;"> <p>ÁSZ.juv.: Fj.3.</p> </div> <p>3.) JAVASLAT:</p> <p>Készítse elő a Színház SZMSZ-ét és az FB ügyrendjét annak érdekében, hogy a Főpolgármester azt a jóváhagyás céljából a képviselő-testület elé tudja terjeszteni.</p> <p>INTÉZKEDÉS:</p>	<p>Intézkedési tervet módosító új javaslat, amely a József Attila Színház Nonprofit Kft. és jogelődje tekintetében nyilvánosságra hozott jelentésben került megfogalmazásra.</p>

<p>A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szabályozásaira tekintettel</p> <p>a.) felül kell vizsgálni a főváros által alapított színházi társaságok alapító okiratait, valamint a Fővárosi Önkormányzat vonatkozó rendeleti szabályozását oly módon, hogy az egyértelműen szabályozza</p> <ul style="list-style-type: none">- a társasági SZMSZ-ek jóváhagyásának, illetve- a társasági FB-ok ügyrendje jóváhagyásának, valamint az FB-k beszámolási kötelezettségének <p>rendjét, a Főpolgármester, illetve a Fővárosi Közgyűlés ez irányú feladatait, és javaslatot kell tenni a szükséges módosításokra.</p> <p>b.) határidők és felelősök megjelölésével ütemezett javaslatot kell tenni az a.) pontban megfogalmazott feladatra is figyelemmel a Fővárosi Önkormányzat által alapított valamennyi gazdasági társaság alapítói okiratának felülvizsgálatára, a szükséges módosítások elfogadására.</p> <p>Határidő:</p> <p>a.) - módosítási javaslat elkészítésére: 2014. augusztus 31., - közgyűlési előterjesztés benyújtására: városvezetői döntés szerint</p> <p>b.) 2014. augusztus 31.</p> <p>Felelős:</p> <p>a.) Kulturális, Sport, Köznevelési, Egészségügyi és Szociálpolitikai Főosztály vezetője b.) Vagyongazdálkodási Főosztály vezetője</p> <p>Közreműködő felelős szervezeti egység: a Jogi Főosztály</p>	
--	--

**C.) A SZÍNHÁZI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK RÉSZÉRE MEGFOGALMAZOTT JAVASLATOK
VÉGREHAJTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE**

- | | |
|---|--|
| <p>1.) Gondoskodni kell arról, hogy</p> <ul style="list-style-type: none">a.) a 2014. évi Belső Ellenőrzési Munkatervben szereplő, kulturális társaságokra irányuló és az ÁSZ vizsgálattal érintett társaságok vizsgálata során kerüljön sor az ÁSZ jelen vizsgálati jelentésében az érintett színházi igazgatók részére megfogalmazott feladatok végrehajtásának ellenőrzésére.b.) a 2015. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv tartalmazza valamennyi ÁSZ vizsgálattal érintett színházi társaság esetében az ÁSZ javaslati végrehajtásának ellenőrzési feladatait. <p>Határidő: 2014. IV. negyedév
Felelős: Belső Ellenőrzési Osztály vezetője</p> | |
|---|--|

XXXXXXXXXXXXXXXX



Molnáré Kuskó
Szilvia
11. 27.

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök úr
részére

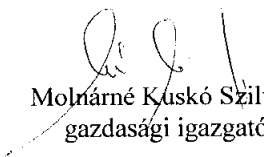
Tisztelt Elnök Úr!

A Trafó KMH Nonprofit Kft színháznál 2013.évben lefolytatott ÁSZ ellenőrzésről szóló jelentést a napokban kézhez kaptuk.

A jelentésben tett megállapításokra és javaslatokra a mellékelt intézkedési tervet határoztuk meg.

Budapest, 2014. március 14.

Tisztelettel


Molnáré Kuskó Szilvia
gazdasági igazgató



Mellékletek:

- Intézkedési terv



www.trafo.hu
TRAFÓ KÖRLETÁRS MŰVÉSZETI HÁZA
TRAFÓ HOUSE OF CONTEMPORARY ARTS
1094 Budapest, Liszt Ferenc utca 41. Telefon: +36 (1) 211 1001



INTÉZKEDÉSI TERV

Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzési jelentésére

Sorszám: 1

Ellenőrzési jegyzőkönyv megállapítása:

A Színház 2007. december 1-jétől hatályos számlarendje nem felelt meg a Számv.tv.-ben foglaltaknak, mivel nem tartalmazta teljes körűen az adott főkönyvi számhoz kapcsolódó valamennyi számla növekedésének, illetve csökkenésének jogcímeit.

Intézkedés:

A Színház a számlarendjét a Számv.tv. 161. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően aktualizálja.

Felelős:

Molnárné Kuskó Szilvia gazdasági igazgató

Határidő: 2014. június 30.

Sorszám: 2

Ellenőrzési jegyzőkönyv megállapítása:

A 2011. január 1-jétől hatályos leltározási szabályzat nem tartalmazza a leltáreltérések rendezésének jóváhagyásáért felelős személy megnevezését.

Intézkedés:

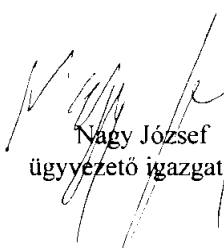
A Színház a leltáreltérések rendezésének a jóváhagyásáért felelős személy kijelöléséről intézkedik, a leltározási szabályzatot a döntést követően aktualizálja.


Felelős:

Molnárné Kuskó Szilvia gazdasági igazgató

Határidő: 2014. június 30.

Budapest, 2014. március 10.


Nagy József
ügyvezető igazgató



FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. ügyvezetője és Budapest Főváros Önkormányzat főpolgármestere élt az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával, a törvényes határidőn belül észrevételt tettek.

A függelék tartalmazza az ellenőrzöttek 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.

2014



BUDAPEST

BUDAPEST FŐPOLGÁRMESTERE

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK BS-82571/2018/1 Érkezett: 2018 DEC 20. Iktatószám: EL-1281-007/2018 Melléklet:

Ikt.sz.: 70/381-24/2018.
Tárgy: észrevétel az
EL-1280-0001/2018. és az
EL-1281-0001/2018. iktatószámú
jelentés-tervezetekre

Állami Számvevőszék

Domokos László Elnök Úr
részére

Tisztelt Elnök Úr!

Fenti számon érkezett,

- „Utóellenőrzések – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – **Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.** (EL-1280-0001/2018.sz.) és a
- „Utóellenőrzések – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – **Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft.**” (EL-1281-0001/2018.sz.)

jelentés-tervezeteket köszönettel megkaptam.

A Fővárosi Önkormányzat 70/24-60/2013. számon kiadott Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtásának vizsgálata során mindkét jelentés megfogalmazza, hogy a főváros

- nem hajtotta végre a haszonbérleti szerződések felülvizsgálatát, illetve
- nem készítette az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatára mintát.

A megállapításokra tekintettel tájékoztatom T. Elnök urat, hogy az előzőekben hivatkozott Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtása érdekében a főváros felülvizsgálta színházakra vonatkozó Fenntartói Megállapodásokat, valamint a kapcsolódó Haszonbérleti Szerződéseket. A felülvizsgálat során megállapításra került, hogy kizárólag a Fenntartói Megállapodások módosítása vált szükségessé. Ennek megfelelően a Fővárosi Közgyűlés 2015. október 28-i ülésén – a Kolibri Színház esetében az 1450/23015.(10.28.), a Trafó Művészetek Háza esetében az 1456/2015.(10.28.) Főv. Kgy. sz. határozataival az alábbiak szerint módosította a Fenntartói Megállapodások 5.1. pontjának 4. és 5. bekezdéseit:

„A Társaság a Fenntartó tulajdonát képező és a használatában lévő ingó és ingatlan vagyona vonatkozóan köteles leltárt készíteni jelen Megállapodás időtartama alatt minden évben december 31-i fordulónappal és megküldeni azt a tárgyévét követő év január 31. napjáig az Önkormányzatnak. A leltározási feladatokat - beleértve a leltározók kijelölését, a Leltározási Bizottság felállítását, a leltározás végrehajtását, az összesített leltár összeállítását, a leltár kiértékelését és a leltáreltérések kivizsgálását - a Társaság köteles elvégezni saját hatáskörében.

A haszonkölcsön tárgyát képező ingó vagyontárgyak esetében a Társaság a felesleges vagyontárgyak feltárásával, valamint a selejtezéssel kapcsolatos feladatokat - beleértve a felesleges vagyontárgyak jegyzékének és hasznosítási javaslatának elkészítését, a Selejtezési Bizottság felállítását, a selejtezési jegyzék összeállítását, a selejtezés lefolytatását, a selejtezési jegyzőkönyv kitöltését és a selejt-, illetve hulladékanyag hasznosítási javaslatának elkészítését – köteles ellátni, az elkészített dokumentumokat a Fenntartó részére ellenőrzés és döntés céljából - a Fenntartó által évente külön levélben megjelölt időpontig - megküldeni. A Társaság által megküldött és a Fenntartó által ellenőrzött dokumentumok alapján a selejtezéséről, elidegenítéséről, hasznosításáról, valamint az elidegenítésből származó bevétel felhasználásáról a haszonkölcsönbe adó tulajdonos jogosult dönteni. A haszonkölcsön tárgyát képező ingó vagyontárgyak a Megállapodás megszűnésével nem kerülnek a Társaság tulajdonába, hanem a haszonkölcsönbe adó Önkormányzatnak visszajárnak.”

A hivatkozott közgyűlési előterjesztést, a hozott határozatokat, a jóváhagyott és aláírt megállapodásokat szíves tájékoztatásul **mellékeljük**.

Előzők alapján a Társaságokkal kötött haszonbérleti szerződések felülvizsgálatának, illetve az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat-minta kiadásának szükségessége a Fenntartói Megállapodások felülvizsgálatával együtt, illetve a Vagyonrendelet módosításával egyidejűleg megtörtént. A haszonbérleti szerződéseket nem volt szükséges, illetve indokolt módosítani, a Fenntartó tulajdonát képező és a Társaságok használatában lévő ingó és ingatlan vagyona vonatkozó, leltározással összefüggő eljárási szabályok a Fenntartói Megállapodásokban teljes körűen rendezésre kerültek.

Fentiekre tekintettel megítélésünk szerint Budapest Főváros Önkormányzata a hivatkozott Intézkedési Tervben meghatározott feladatokat teljes körűen végrehajtotta.

Munkájukat ezúttal is tisztelettel megköszönöm.

Budapest, 2018. december „20. „



Tarlós István



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-1281-009/2018.

Tarlós István Úr
főpolgármester

Budapest Főváros Önkormányzata

Budapest

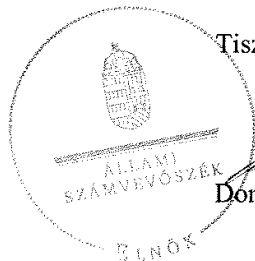
Tisztelt Főpolgármester Úr!

Az „*Utóellenőrzések – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – Trafó Kortárs Művészetek Háza 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 Főpolgármester 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 megindoklásával, hogy azokat miért nem fogadtuk el.

Budapest, 2019. *09* hó *11* nap



Tisztelettel:

[Signature]
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet
Ikt.szám: EL-1281-009/2018.

**Tájékoztatás
az észrevételek kezeléséről**

Az „Utóellenőrzések – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre 2018. december 20-án tett (az Állami Számvevőszékhez 2018. december 20-án érkezett) észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

A jelentéstervezet I. számú melléklet, Részben végrehajtott feladatok, 3. sor, a nem végrehajtott feladatrészre, valamint a 4. sor Nem végrehajtott feladatra vonatkozó észrevétel:

Budapest Főváros főpolgármestere a társaságokkal kötött haszonbérleti szerződés felülvizsgálatával, továbbá az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatához minta kiadásával kapcsolatos intézkedési feladatok értékeléséhez tett észrevételt.

A főpolgármester észrevételében azt jelezte, hogy a főváros felülvizsgálta a színházakra vonatkozó fenntartói megállapodásokat, valamint a kapcsolódó haszonbérleti szerződéseket. A felülvizsgálat során megállapították, hogy kizárólag a fenntartói megállapodások módosítása vált szükségessé. A Fővárosi Közgyűlés 2015. október 28-ai ülésén határozatokkal elfogadta a Trafó Művészetek Háza fenntartói megállapodását. A felülvizsgált és elfogadott fenntartói megállapodásokban kitértek a leltározási kötelezettségekre, valamint a haszonkölcsön tárgyát képező ingó vagyontárgyak selejtezésével kapcsolatos feladatokra. A főpolgármester észrevételéhez mellékelte a fenti határozatokat és a jóváhagyott és aláírt megállapodásokat.

Az észrevételt nem fogadjuk el. Budapest Főváros főpolgármestere az észrevételhez csatolt dokumentumokat korábban már átadta az ellenőrzés részére. Az észrevétellel megküldött dokumentumok nem tartalmaznak új információt, a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapítások megkérdőjelezik az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

A hivatkozott és megküldött határozatok kizárólag a fenntartói megállapodások felülvizsgálatát bizonyítják, a haszonbérleti szerződések felülvizsgálatára nincs bennük utalás. A módosított fenntartói megállapodások tartalmazzák előírásokat a leltározásra és leltárkészítésre vonatkozóan a társaságok részére, de az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatához minta kiadásával kapcsolatos intézkedési feladat végrehajtását nem támasztják alá.

Az észrevétel alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2019. 01. hó 11. nap

Dr. Nagy Imre
felügyeleti vezető



www.trafo.hu
TRAFÓ KORTÁRS MŰVÉSZETEK HÁZA
TRAFÓ HOUSE OF CONTEMPORARY ARTS
1094 Budapest, Lillom u. 41. | Telefon: (+36 1) 245 1600

1987

18/245

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÜGYVITELI IRODA	
DE - 21383/2018/1 2018 12 17	
Költségszám:	EL - 1281 - 006/2018
Cikkszám:	6

Állami Számvevőszék
Domokos László Elnök Úr
részére

Ikt.szám: EL-1281-004/2018

Budapest, 2018. december 14.

Tisztelt Elnök Úr!

A Trafó KMH Nonprofit Kft színháznál lefolytatott ÁSZ „Utóellenőrzések- Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése” címmel készült ellenőrzési jelentéstervezetet a napokban megkaptam, a tartalmát megismertem. Az alábbiakban részletezett észrevételeket kívánom megtenni:

A Trafó KMH Nonprofit Kft színháznál a 2013. évben lefolytatott ÁSZ ellenőrzésről szóló jelentésben tett megállapításokra és javaslatokra Intézkedési tervet határozott meg a Társaság, amelyet az Állami Számvevőszék 2014.június 18-án elfogadott. A végrehajtásról 2015. május 15. napján a színház beszámolt, mellékelte az elkészült dokumentumokat.

A Társaság meglátása, hogy bizonyos információk nem megfelelő leírása illetve megosztása miatt félreértés következett be a végrehajtást illetően.

Az eredeti jelentésben megfogalmazott 1.sorszámú megállapítás egy nem hatályos szabállyal kapcsolatosan tett megállapítást, míg az ellenőrzés folyamán a résztvevők tisztában voltak vele, hogy a Társaságnál akkor érvényben lévő 2011. január 01-től hatályos szabályzatot kell kiegészíteni egy helyen, a Befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatosan. Társaságunk ennek értelmében aktualizálta is a fent megnevezett szabályzatot, melyet csatolt a végrehajtásról szóló leveléhez.

Jelen levelünk mellé csatoljuk a 2007.évi számlarendet, mely az ÁSZ vizsgálat alatt „régibb szabályzatok” mappában átadásra került a helyszínen ellenőrzést végző ellenőrnek is. Továbbá csatoljuk a Fővárosi Önkormányzat szabályzatgyűjtésének szándékának megfelelően elkészült 2011.január 01-től hatályos Számlarendet, mely a helyszíni ellenőrzés alatt is bemutatásra került.

S mellékeljük még a 2014.évi Számlarend módosítást és a 2016.január 01-től hatályos Számlarendet is.

A Bizonylati szabályzat 2009.január 03-tól volt hatályos az ellenőrzés időpontjában a Társaságnál. Ezen szabályzatot a Társaság hatályon kívül helyezte, az új Dokumentumkezelési szabályzat 2017.január 04-i hatályba léptetésével, mely szabályzatokat szintén csatolunk jelen-levelünkhöz.

Kérem szépen, hogy a jelentéstervezetet, az észrevételeim és a megküldött dokumentumok alapján felülvizsgálni szíveskedjenek.

Megtisztelő válaszukat előre is megköszönve,

üdvözlettel




Bárda Beáta
ügyvezető igazgató

Mellékletek:

1. 2007.évi Számlarend
2. 2011.évi Számlarend
3. 2014.évi Számlarend módosítás
4. 2016.évi Számlarend
5. Bizonylati szabályzat
6. Dokumentumkezelési szabályzat



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-1281-008/2018.

Barda Beáta úrhölgy
ügyvezető

Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.

Budapest

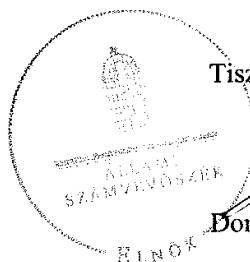
Tisztelt Ügyvezető Úrhölgy!

Az „Utóellenőrzések – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – Trafó Kortárs Művészetek Háza 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 úrhölgyet, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük annak megindoklásával, hogy azokat miért nem fogadtuk el.

Budapest, 2019. 01 hó 03 nap



Tisztelettel:

Dömök László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet
Ikt.szám: EL-1281-008/2018.

**Tájékoztatás
az észrevételek kezeléséről**

Az „Utóellenőrzések – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre 2018. december 14-én tett (az Állami Számvevőszékhez 2018. december 17-én érkezett) észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

A jelentéstervezet I. sz. melléklet, Nem végrehajtott feladat, 6. sorra vonatkozó észrevétel:

A Társaság ügyvezetője a számlarend aktualizálásával kapcsolatos intézkedési feladat értékeléséhez tett észrevételt.

Az észrevételt nem fogadjuk el. A Társaság az észrevételhez csatolt szabályzatok közül csak a 2014. évi számlarend módosítást adta át az ellenőrzés részére, amelyet az ügyvezető által aláírt teljességi és hitelességi nyilatkozat átadott dokumentumokat rögzítő melléklete tartalmazott. A Társaság az ÁSZ adatbekéréseihez megküldött 2018. október 3-ai teljességi és hitelességi nyilatkozatában kijelentette, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az észrevétellel megküldött számlarendeket a Társaság nem adta át az ellenőrzés részére.

Az észrevételhez mellékelte egyéb (bizonylati, dokumentumkezelési) szabályzatok a jelentéstervezetben foglalt megállapítások szempontjából nem relevánsak.

Az észrevétel alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2019. 01 hó 09. nap

Dr. Nagy Imre
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ jelentés	Jelentés – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről – Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.
² Társaság	Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.
³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁴ főjegyző	Budapest Főváros Főjegyző
⁵ Társaság igazgatója	Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatója
⁶ intézkedési terv ₁	Fővárosi Önkormányzat Főpolgármestere módosított intézkedési terve (ikt.szám: 70/24-61/2013.)
⁷ intézkedési terv ₂	Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. intézkedési terve az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzési jelentésére
⁸ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)
⁹ Önkormányzat	Budapest Főváros Önkormányzata
¹⁰ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
¹¹ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹² vagyonrendelet	Budapest Főváros Önkormányzata vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 22/2012. (III. 14.) Főv. Kgy. rendelet (hatályos: 2012. március 15-től), illetve 53/2015. (XII. 23.) Fővárosi Közgyűlés rendelete egyes vagyongazdálkodással összefüggő fővárosi közgyűlési rendeletek módosításáról (hatályos: 2015. december 23-tól)
¹³ fenntartói megállapodások felülvizsgálata	Budapest Főváros Önkormányzata és a Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. közötti fenntartói megállapodás módosítása
¹⁴ leltározási szabályzat módosítása	Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. Eszközök és Források leltározási és leltárkészítési szabályzatának módosítása (hatályos: 2014. június 30-tól)
¹⁵ számlarend	Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. Számlarend módosítása (hatályos: 2014. június 30-tól)
¹⁶ Fővárosi Közgyűlés	Budapest Főváros Közgyűlése
¹⁷ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
¹⁸ 2015. évi Munkaterv	Fővárosi Önkormányzat testülete által alapított szervezetek (társaságok, költségvetési szervek) belső ellenőrzési munkaterve 2015. évre

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