



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – József Attila Színház Nonprofit Kft.

2019.





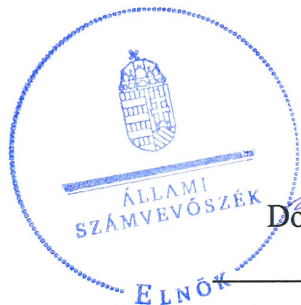
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – József Attila Színház Nonprofit Kft.

2019. 03. hó 26. nap



László Dömök
Dömök László
elnök



19053

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NAGY IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

MOLNÁR ZSUZSANNA 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 – József Attila Színház Non-profit Kft.
- sorszáma: 14047

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

IKTATÓSZÁM: EL-0270-027/2019

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080454

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..... | 13 |
| I. sz. melléklet: Budapest Főváros Önkormányzata és a József Attila Színház Nonprofit Kft. intézkedési tervének végrehajtása..... | 13 |
| II. sz. melléklet: József Attila Színház Nonprofit Kft. és Budapest Főváros Önkormányzata intézkedési terve..... | 17 |
| ■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK..... | 27 |
| ■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE..... | 31 |

ÖSSZEGRZÉS

A József Attila Színház Nonprofit Kft. által végre nem hajtott feladatok következtében a pénzügyi- és vagyongazdálkodás területén fennmaradt hiányosságok miatt a vagyonvesztés kockázata nőtt. A Budapest Főváros Önkormányzata által végrehajtott feladatok csökkentették a Társaság szabályozatlanságában rejlő kockázatokat. Ugyanakkor a tulajdonosi joggyakorló az általa vállalt feladatok végrehajtásának elmaradása miatt nem járult hozzá a Társaság vagyongazdálkodásában fennálló kockázatok csökkentéséhez.

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

A József Attila Színház Nonprofit Kft. intézkedési tervében meghatározott négy feladatból kettőt határidőben végrehajtott, kettőt nem hajtott végre. Budapest Főváros Önkormányzata intézkedési tervében meghatározott öt feladatból két feladatot határidőben végrehajtottak, egy feladat részben került végrehajtásra, két feladatot nem hajtottak végre.

A József Attila Színház Nonprofit Kft. pénzügyi és vagyongazdálkodási területének szabályozottsága – a jogszabályi előírásoknak nem megfelelő leltározási szabályzat és pénzkezelési szabályzat miatt – továbbra sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ami magában hordozza a vagyonvesztés kockázatát.

Budapest Főváros Önkormányzata – mint tulajdonosi joggyakorló – által végrehajtott vagyonrendelet módosítás valamint a fenntartói megállapodások felülvizsgálata és módosítása a szabályozottság területén csökkentették a kockázatokat. Az intézkedési tervben a jogszabályi kötelezettséget meghaladóan vállalt – a leltárkészítési és leltározási mintaszabályzat kidolgozásának – feladatát nem hajtották végre, ezáltal nem járultak hozzá a József Attila Színház Nonprofit Kft. vagyongazdálkodásában rejlő kockázatok csökkentéséhez.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

József Attila Színház Nonprofit Kft.



A József Attila Színház 1956. óta önálló színház. Az Önkormányzat² kizárólagos tulajdonában lévő Színház³ 2009. óta működik nonprofit gazdasági formában és 2002. július 1-je óta közhasznú társaság. Alapításkori törzstőkéje 3,0 millió Ft volt. Főtevékenysége - mint közhasznú tevékenység - előadó-művészeti tevékenység, emellett üzletszerű gazdasági tevékenységet is folytat.

A Színház képviselőjét az ügyvezető látja el. A jelenlegi ügyvezető 2011. augusztus 1. óta tölti be tisztségét.

A Színház 2017-ben 817,0 millió Ft bevételre tett szert, az összes ráfordítás 816,3 millió Ft volt. 2017-ben 265,6 millió Ft önkormányzati, illetve 176,5 millió Ft TAO támogatással⁴ gazdálkodtak. A 2017. évi eszközvagyron 452,2 millió Ft, az adózott

eredmény 0,7 millió Ft volt.

A Színház tulajdonosi joggyakorlója Budapest Főváros Önkormányzata. A főpolgármester és a főjegyző 2010. óta látja el feladatát.

Az ÁSZ⁵ az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről készített 14047. számú számvevőszéki jelentését 2014. április 8-án tette közzé. Az ellenőrzés a 2008. január 1. és 2013. szeptember 27. közötti időszakra terjedt ki.

Az számvevőszéki jelentés a főjegyző⁶ – mint a főpolgármesteri hivatal⁷ vezetője – számára kettő, a Színház igazgatójának négy megállapítást fogalmazott meg.

Az Önkormányzat az ÁSZ Elnökének 2014. május 28-án küldte meg – a fővárosi színházak ellenőrzésének eredményeként nyilvánosságra hozott számvevőszéki jelentésekhez kapcsolódó intézkedési tervét, melyben négy pontban határozták meg a feladatokat. A Színház intézkedési terve az ügyvezető igazgató számára négy intézkedési kötelezettséggel járó feladatot tartalmazott.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁸ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések 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 törvény 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az Állami Számvevőszék 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 megállapításokkal és javaslatokkal összhangban, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelöltek 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 tartják, 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 számvevőszéki jelentés közzétételének napjától az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig tartó időszak. 2014. április 8-tól 2018. augusztus 6-ig.

Az ellenőrzés tárgya

| A számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokkal összhangban – a Színház és az Önkormányzat által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzött szervezet

| József Attila Színház Nonprofit Kft. és Budapest Főváros Önkormányzata.

Az ellenőrzés jogalapja

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

Az ellenőrzés módszerei

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

| Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzöttekkel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁹ - ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

| Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ÁSZ adatbekérése szerint, az ellenőrzöttek 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 intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeltük:

- „*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 annak végrehajtása nem teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon történt meg;
- „*nem végrehajtott*” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, dokumentumokkal nem igazolt annak teljesítése;
- „*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 ellenőrzöttek a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezetek vezetői által tett teljességi és hitelességi nyilatkozatok igazolják. 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

A Színház az intézkedési tervben vállalt négy feladatból kettőt határidőben végrehajtott, kettőt nem hajtott végre. Az Önkormányzat két feladatot határidőben végrehajtott, egyet részben hajtott végre, két feladat nem került végrehajtásra. A pénzügyi- és vagyongazdálkodás területén fennálló kockázatokat csökkentő feladatok végrehajtása elmaradt.

A Színház az általa készített intézkedési tervben meghatározott négy feladatból kettőt határidőben végrehajtott, kettőt nem hajtott végre. Az Önkormányzat intézkedési tervében meghatározott öt feladatból két feladatot határidőben végrehajtott, egyet részben hajtott végre, kettő nem került végrehajtásra.

A feladatokat, határidőket, megjelölt felelősöket és a feladatok végrehajtását az I. sz. melléklet mutatja be.

A főjegyző gondoskodott a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának Bkr.¹⁰ szerinti nyilvántartásáról.

A SZÍNHÁZ szabályozottságát gyengítette, ezáltal növelte a vagyonesztés kockázatát, hogy a leltározási szabályzatot^{1,2}¹¹ nem a Számv. tv. előírásai szerint módosították **(3.)** és hogy elmaradt a pénzügyi szabályzatnak a Számv. tv.-ben¹² foglaltak szerinti, felelősségi szabályokkal történő kiegészítése. **(4.)**

AZ ÖNKORMÁNYZAT által vállalt feladat nem végrehajtása következtében a vagyongazdálkodás területén fenn álló kockázatok nőttek azzal, hogy –az intézkedési tervben a jogszabályi kötelezettséget meghaladóan vállaltak ellenére – nem tettek javaslatot a színházak leltározási szabályzatának mintájára és hogy nem készült javaslat a leltározási szabályzatban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére. **(8)**

A szabályozottságot javította, hogy a jogszabályi előírások szerint módosították a Színházzal kötött fenntartói megállapodást és vagyონrendeletet¹³. **(6.)**

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÉS A JÓZSEF ATTILA SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT. INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

| Sorszám | Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat | Az intézkedési tervben meghatározott határidő | Az Intézkedési tervben meghatározott felelős | Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása |
|--|--|---|--|---|
| | | 1. | 2. | |
| József Attila Színház Nonprofit Kft. Határidőben végrehajtott feladatok | | | | |
| 1. | Az Eszközök és források értékelési szabályzatát a bemutató után felmerült díszlet- és jelmezkiadások elszámolásának szabályozásával ki kell egészíteni. | 2014. június 30. | gazdasági igazgató | A 2014- január 1-jén hatályba lépett Eszközök és Források Értékelési szabályzatot ₁ a vállalt határidőre kiegészítették a színházi bemutató után felmerült kiadások elszámolásának szabályozásával. |
| 2. | A Fővárosi Önkormányzattal egyeztetve a színház adott időszakot követő vezetője (Ménés László) ügyészségi bejelentést tett a gazdasági visszaélések miatt. A vizsgálat azóta is zajlik, A Színház a Főváros vezetését folyamatosan tájékoztatja. Az új működési formához igazodó SZMSZ-t a Fővárosi Önkormányzat 2013-ban elfogadta, a Színház szabályozásának teljes körű átdolgozása megtörtént. További intézkedést nem igényel. | – | – | A Színház szervezeti működési szabályozásának átdolgozása – a 2013. április 15-én elkészített új működési formához igazodó SZMSZ-szel – megtörtént, amelyet a közzététel az 1718/2013. (IX. 26.) számú határozatával elfogadott. |
| Nem végrehajtott feladatok | | | | |
| 3. | A leltározási szabályzatban előírt leltározási gyakoriság módosítása a Számviteli törvénynek megfelelően. | 2014. június 30. | gazdasági igazgató | A Színház leltározási szabályzataiban _{1,2} előírt leltározási gyakoriságot nem a Számv. tv. előírásai szerint módosították. A leltározási szabályzatokban _{1,2} – a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – a kellék raktár és jelmez raktár továbbra is öt évenkénti leltározását írták elő. |
| 4. | A Pénzkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a Számviteli törvény 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően. | 2014. június 30. | gazdasági igazgató | A pénzkezelési szabályzatot nem egészítették ki – a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére – a felelősségi szabályokkal, így a Színház pénzkezelési szabályzata továbbra sem felel meg a Számv. tv. előírásának. |

| Sorszám | Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat | Az intézkedési tervben meghatározott határidő | Az Intézkedési tervben meghatározott felelős | Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása |
|--|---|---|---|--|
| | | 1. | 2. | 3. |
| Budapest Főváros Önkormányzata Határidőben végrehajtott feladatok | | | | |
| 5. | Gondoskodni kell arról, hogy b) a 2015. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv tartalmazza valamennyi ÁSZ vizsgálattal érintett színházi társaság esetében az ÁSZ javaslatai végrehajtásának ellenőrzési feladatait. | 2014. IV. negyedév | Belső Ellenőrzési Osztály vezetője | Az Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési munkaterve a 38. sorszám alatt tartalmazta az ÁSZ vizsgálattal érintett színházi társaság esetében az ÁSZ javaslatai végrehajtásának ellenőrzési feladatait. A munkatervet a főpolgármester ¹⁴ és a Főjegyző 2014. december 18-án hagyta jóvá. |
| 6. | „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, valamint a színházak leltárkészítés és leltározási szabályzataiban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére. Ennek részeként: c) közgyűlési elfogadásra javaslatot kell tenni a Vagyonrendelet ₂ módosítására, és amennyiben indokolt a haszonbérleti szerződések és a fenntartói megállapodások módosítására.” | városvezetői döntés szerint | Vagyongazdálkodási Főosztály vezetője | A FPH058/1497-5/2015. számú előterjesztésben terjesztették a közgyűlés ¹⁵ elé az ÁSZ javaslatában foglaltakra tekintettel, illetve az Áhsz. ¹⁶ előírásai figyelembe vételével a vagyonrendelet módosítására irányuló javaslatot. A Közgyűlés a vagyonrendeletet 53/2015. (XII. 23.) számú rendeletével módosította. A Színházzal kötött fenntartói megállapodást a FPH079/1663-2/2015. számú előterjesztéssel nyújtották be 2015. október 6-án közgyűlési elfogadásra, melyet a közgyűlés 1448/2015. (X. 28.) számú határozatával fogadott el. |
| Részben végrehajtott feladat | | | | |
| 7. | „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, valamint a színházak leltárkészítés és leltározási szabályzataiban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére. Ennek részeként: | 2014. augusztus 31. | Kulturális, Sport, Köznevelési, Egészségügyi és Szociálpolitikai Főosztály vezetője | <u>Végrehajtott feladatrész:</u> Határidőben felülvizsgálták a színházakkal megkötött fenntartói megállapodásokat és a 745/2014. iktatószámú 2014. április 10-én kelt levélben tettek – a leltározási szabályzatban foglaltakra figyelemmel – javaslatot a fenntartói megállapodások módosítására. A Társasággal kötött fenntartói megállapodás módosításra került. <u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A Társasággal megkötött haszonbérleti szerződés – leltározási szabályzatban foglaltak figyelembevételével történő – felülvizsgálata nem történt meg. |

| Sorszám | Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat | Az intézkedési tervben meghatározott határidő | Az Intézkedési tervben meghatározott felelős | Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása |
|-----------------------------------|---|--|---|--|
| | 1. | 2. | 3. | 4. |
| | b) az a) pontban foglaltakra figyelemmel felül kell vizsgálni és szükség szerint módosító javaslatot kell tenni a színházakkal kötött haszonbérleti szerződések, illetve fenntartói megállapodások módosítására; | | | |
| Nem végrehajtott feladatok | | | | |
| 8. | „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, valamint a színházak leltárkészítés és leltározási szabályzataiban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére. Ennek részeként: a) javaslatot kell tenni a Leltárkészítés és leltározás szabályzatának mintájára; | 2014. június 15. | Pénzügyi Főosztály vezetője | A leltározás szabályzatának mintájára és a leltározási szabályzatban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére – az intézkedési tervben meghatározottak ellenére – nem készült javaslat. |
| 9. | A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szabályozásaira tekintettel: 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 - a társasági SZMSZ-ek jóváhagyásának, illetve - a társasági FB-ok ügyrendje jóváhagyásának, valamint az FB-k beszámolási kötelezettségének rendjét, a Főpolgármester, illetve a Fővárosi Közigyűlés ez irányú feladatait, és javaslatot kell tenni a szükséges módosításokra. | módosítási javaslat elkészítésére: 2014. augusztus 31. közgyűlési előterjesztés benyújtására: városvezetői döntés szerint | Kulturális, Sport, Köznevelési, Egészségügyi és Szociálpolitikai Főosztály vezetője | A Színház alapító okiratát ¹⁷ és az Önkormányzat vonatkozó vagyonrendeleti szabályozását ¹⁸ az intézkedési tervben vállaltak ellenére nem vizsgálták felül oly módon, hogy az egyértelműen tartalmazza a társasági SZMSZ-ek jóváhagyásának, illetve a társasági felügyelő bizottságok ügyrendje jóváhagyásának, valamint az felügyelő bizottságok beszámolási kötelezettségének rendjét, a főpolgármester, illetve a Fővárosi Közgyűlés ez irányú feladatait. A társasági alapító okiratok felülvizsgálatára nem készült ütemezett javaslat. |

Mellékletek

| Sorszám | Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat | Az intézkedési tervben meghatározott határidő | Az Intézkedési tervben meghatározott felelős | Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása |
|---------|--|---|--|---|
| | 1. | 2. | 3. | 4. |
| 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. | 2014. augusztus 31. | Vagyongazdálkodási Főosztály vezetője | |

■ II. SZ. MELLÉKLET: JÓZSEF ATTILA SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT. ÉS BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVE



JÓZSEF ATTILA
SZÍNHÁZ

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1051 Budapest

Apáczai Csere János u. 10.

Tárgy: Intézkedési terv

Iktatószámuk: V-0192-099/2014.

Témaszám: 1159

Vizsgálat-azonosító szám: V06530210

Tisztef. Állami Számvevőszék!

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzésével kapcsolatban a József Attila Színház Nonprofit Kft –nél végzett ellenőrzésről 2014. április 7-én készült jelentés megállapításaival kapcsolatban társaságunk a következő intézkedési tervet készítette:

1.A leltározási szabályzat nem felelt meg a Számviteli tv. 2012. január 1-vel hatályos 69.§.(3) bekezdés előírásainak, mert az ingatlanok, gépek, berendezések esetében a törvényi előírás szerinti legalább 3 éves gyakorisággal szemben 5 évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettséget írt elő.

- 3.** Intézkedés: A leltározási szabályzatban előírt leltározási gyakoriság módosítása a Számviteli törvénynek megfelelően.

Felelős: _____ gazdasági igazgató

Határidő: 2014. június 30.

2. A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta a pénzügyi jogkörök gyakorlására feljogosított munkakörök megnevezését, valamint a felelős személyek nevét és aláírásmintáit.

- 4.** Intézkedés: A Pénzkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a Számviteli törvény 14.§ (8) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

Felelős: _____ gazdasági igazgató

Határidő: 2014. június 30.

3. Az Eszközök és Források értékelési szabályzata szerint a bemutatóig felmerült díszlet és jelmezkiadásokat – az egy évnél hosszabb használati idejű díszletek és jelmezek esetében - értéktől függetlenül a tárgyi eszközök között kell elszámolni. A szabályzat nem tartalmazott előírást a bemutató után felmerült kiadások elszámolására. A gyakorlatban ezeket a költségeket - értéktől függetlenül – azonnal költségként, az 5-ös számlaosztályban számolják el.

1. Intézkedés: Az Eszközök és Források értékelési szabályzatát a bemutató után felmerült díszlet- és jelmezkiadások elszámolásának szabályozásával ki kell egészíteni.

Felelős: _____ gazdasági igazgató

Határidő: 2014. június 30.

4. A 2008. és 2010.évek között a Színház kiadásai minden évben meghaladták a pénzügyileg realizált bevételeit. Ennek következtében a Színháznak folyamatosan finanszírozási problémái voltak. A likviditás biztosítására a 2008. évben az Alapító Okiratban előírt tulajdonosi és FB-hozzájárulás nélkül 45,0 millió Ft finanszírozási hitelt vett fel. Az Önkormányzat belső ellenőrzése 2010. évben szabályszerűségi ellenőrzést végzett a Színháznál. A jelentésben a 2008-2010. évekre vonatkozóan megállapította, hogy a szervezeti és gazdálkodási szabályozottság elavult, a gazdálkodási jogkörök gyakorlását nem szabályozták és a kontrolltevékenység nem volt kielégítő.

2. Intézkedés:

A Fővárosi Önkormányzattal egyeztetve a Színház adott időszakot követő vezetője (Méhes László igazgató) ügyészségi bejelentést tett a gazdasági visszaélések miatt. A vizsgálat azóta is zajlik, a Színház a Fővárosi Önkormányzat vezetését folyamatosan tájékoztatja.

Az új működési formához igazodó SZMSZ-t a Fővárosi Önkormányzat 2013-ban elfogadta, a Színház szabályozásának teljes körű átdolgozása megtörtént.

További intézkedést nem igényel.

Budapest, 2014. április 28.



Nemcsák Károly

ügyvezető igazgató

| | | | |
|--|---|--|--|
|  | | FŐVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT FŐPOLGÁRMESTERE és FŐJEGYZŐJE | |
| Ikt. szám: | | 70/24-60/2014. | |
| 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 | | | |
| <p>Készült: A Főpolgármesteri Hivatal főosztályainak 2014. május 15-éig tett jelenlései, javaslatai alapján</p> | | | |
| Jóváhagyta: |  <i>Sűrűdi Kálmán dr.</i> |  <i>Tarlós István</i> | |
|  <i>Csömös Miklós</i> főpolgármester-helyettes |  <i>Csömös Miklós</i> főpolgármester-helyettes | Budapest, 2014. május "22.", (2014.05.15.) |  Szigntálta: <i>dr. Bagdy Gábor</i> főpolgármester-helyettes |
| 1052 Budapest, Városház utca 9-11. tévélcím: 1840 Budapest telefon: 06-1-327-1425 fax: 06-1-327-1869, e-mail: nageli@budapest.hu | | | |

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 indokolták teszik az Intézkedési Terv módosítását.

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

| | | |
|----|--|----------------------|
| 1. | o <i>Centrál Színház</i> Nonprofit Kft. | V-0189-063/2014. sz. |
| 2. | o <i>József Attila Színház</i> Nonprofit Kft. | V-0192-099/2014. sz. |
| 3. | o <i>Vígszínház</i> 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: Vizsgálta ki a feltárt hiányosságokat, szabálytalanságokat és amennyiben szükséges, tegye meg a munkajogi felelősségre vonást</p> <p>INTÉZKEDÉS: 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. 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 <i>Vígszínház, Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit...Kft....és...jogelődje</i> tekintetében nyilvánosságra hozott jelentésben került megfogalmazásra.</p> |

József A. Színházra nem vonatkozik.

| | | |
|--|---|---|
| <p>József A. Színházra nem vonatkozik.</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. b.) 2014. október 15. 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, jrv.: Fj. 1.</p> <p>1.) JAVASLAT:</p> <p>Készítse elő a Közgyűlés elé való terjesztés érdekében a Vagyonrendelet, módosítását, hogy az tartalmazza az Áhsz., 37.§ (4)/Áhsz., 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 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>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 vagyonrendelet módosításához javaslatot készített, amelynek egyeztetése és a tervezett mintaszabályzat elkészítése - a feladat összetettségére, időigényére</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>8. 7. 6.</p> | <p>a.) javaslatot kell tenni a Leltárkészítés és leltározás szabályzatának mintájára; b.) az a.) pontban foglaltakra figyelemmel felül kell vizsgálni és szükség szerint javaslatot kell tenni a színházakkal kötött haszonbérleti szerződések, illetve fenntartói megállapodások módosítására; c.) közgyűlési elfogadásra javaslatot kell tenni a Vagyonrendelet₂ módosítására, és amennyiben indokolt a haszonbérleti szerződések és fenntartói megállapodások módosítására;</p> <p>Határidő: a.) 2014. március 25. b.) 2014. április 15. c.) 2014. április 15.</p> <p>Felelős: 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: a.) 2014. június 15. b.) 2014. augusztus 31. c.) városvezetői döntés szerint</p> |
| <p>József A. Színházra nem vonatkozik.</p> | <p style="text-align: center;">ÁSZ jav. 132.</p> <p>2.) JAVASLAT:</p> <p>Intézkedjen a Budapest Bábszínház közfeladatának ellátásában érintett ingatlanok – Budapest, VI., Andrásy út 69. és Budapest, VI., Nagymező utca 8. fszt. 7.sz. – jogi, tulajdonosi helyzetének rendezéséről</p> <p>INTÉZKEDÉS:</p> <p>Arra tekintettel, hogy ❖ a Budapest, VI., Andrásy 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 keltezéssel jogorvoslati kérelmet nyújtott be.</p> <p>❖ a Budapest, VI., Nagymező utca 8. fszt. 7.sz. alatti ingatlan tulajdonjogi kérdésének rendezése összetett feladat végrehajtásigényli.</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: - 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> <p>Felelős: Kulturális, Sport, Köznevelési, Egészségügyi és Szociálpolitikai Főosztály vezetője</p> <p>Közreműködő felelős szervezeti egységek: - a Vagyongazdálkodási-, a Jogi-, és a Pénzügyi Főosztályok vezetői</p> | <p>Magyar Képzőművészeti Egyetem a Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bírósághoz 2013. október 17-i keltezéssel 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., a 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 keltezéssel 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> <p>a.) Kulturális, Sport, Köznevelési, Egészségügyi és Szociálpolitikai Főosztály vezetője b.) Jogi Főosztály vezetője</p> |
| <p style="text-align: center;">ÁSZ-jav.: 11.3.</p> <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>9. 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**

József A. Színházra
nem vonatkozik.

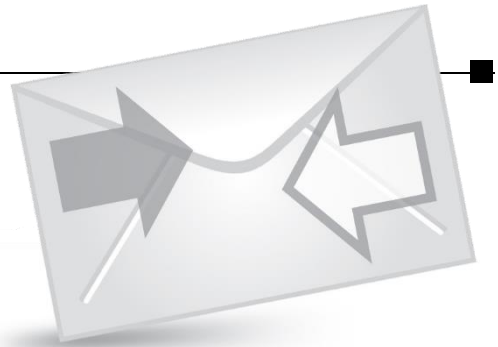
5.

- 1.) 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 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.
- Határidő:** 2014. IV. negyedév
Felelős: Belső Ellenőrzési Osztály vezetője

XXXXXXXXXXXXXXXXXX

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A József Attila Színház Nonprofit Kft. ügyvezetője a jelentéstervezet megállapításaira nem tett észrevételt, Budapest Főváros Önkormányzata főpolgármestere a jelentéstervezet megállapításaira írásban észrevételt tett.

Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésével összhangban az ÁSZ a Függelékben feltünteti az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban tett, figyelembe nem vett észrevételeket, és megindokolja, hogy azokat miért nem fogadta el.

* **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.

Budapest Főváros Önkormányzata főpolgármesterének 2019. február 13-án írt (az Állami Számvevőszékhez 2019. február 14-én érkezett) levelében a jelentéstervezet megállapításaival kapcsolatban tett, figyelembe nem vett észrevételei és azok indokolása.

1.) A jelentéstervezet haszonbérleti szerződéssel kapcsolatos megállapítására tett észrevétel (Jelentéstervezet 1. sz. mellékletének 7. sora)

A főpolgármester észrevételében jelezte, hogy a Színházzal kötött haszonbérleti szerződések felülvizsgálata megtörtént, a felülvizsgálati jegyzőkönyvet az észrevétel mellékleteként megküldte.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Színházzal kötött haszonbérleti szerződés felülvizsgálata nem történt meg. Az ÁSZ az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzését a 2014. április 8. és 2018. augusztus 6. közötti időszakra végezte el. Az észrevétel mellékleteként megküldött Színházra vonatkozó felülvizsgálati jegyzőkönyv 2019. február 1-jén, az ellenőrzési időszakot követően készült. Az ellenőrzési időszakot követően megtett intézkedésről adott tájékoztatás az ellenőrzési időszakra vonatkozóan megtett megállapításainkat nem befolyásolja, ezért az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2.) A jelentéstervezet eszközök és források leltárkészítési és leltározási minta-szabályzattal kapcsolatos megállapításra tett észrevétel (Jelentéstervezet 1. sz. mellékletének 8. sora)

A főpolgármester tájékoztatást adott arról, hogy a módosított fenntartói megállapodásokban, a hatályos vagyonrendeletben foglaltaknak megfelelően a gazdasági társaságok a fenntartó tulajdonát képező és a használatában lévő ingó és ingatlan vagyponra vonatkozóan minden év december 31-i fordulónappal leltárt készítenek, amelyet megküldenek Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatala részére. Ezzel biztosított a Fővárosi Önkormányzat tulajdonát képező eszközök vagyonvédelme, továbbá a mérlegtételek és a vagyonkimutatás leltárral alátámasztottak. Az észrevétel továbbá a leltárkészítési és leltározási minta-szabályzat elkészítésére, valamint a minta-szabályzat alapján a gazdasági társaságok saját leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatára vonatkozóan tartalmazott tervezett intézkedéseket.

Az utóellenőrzés tárgya az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése volt. Az intézkedési tervben a leltározás elkészítésére vonatkozó feladat nem szerepelt, ezért a számvevőszéki jelentéstervezet sem tartalmaz ezzel kapcsolatos megállapítást.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a leltározás szabályzatának mintájára és a leltározási szabályzatban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére nem készült javaslat. Az ellenőrzés megállapítását a főpolgármester az észrevételében nem vitatta. Az ellenőrzés megállapításával kapcsolatban tervezett intézkedésekről adott tájékoztatás az ellenőrzési időszakra vonatkozóan megtett megállapításainkat nem befolyásolja, az észrevétel alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3.) A jelentéstervezet alapító okiratok felülvizsgálatával kapcsolatos megállapításra tett észrevétel (Jelentéstervezet 1. sz. mellékletének 9. sora)

A főpolgármester tájékoztatást adott arról, hogy a Színház alapító okiratának módosítása, az SZMSZ és az FB ügyrend jóváhagyása a 65/2013. (II.22.) Főv. Kgy. számú jóváhagyó határozattal megtörtént. A Színház SZMSZ-ét 2013 szeptemberében fogadta el a Fővárosi Közgyűlés a 1718/2013 (09.26.) Főv. Kgy. határozatával. A Színház FB ügyrendjét a Fővárosi Közgyűlés 2015 májusában a 743/2015. (05.27.) Főv. Kgy. határozatával fogadta el. A Színház 164/2016. (II.17.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott alapító okirat módosítása során az alapító okirat 9.20. pontjába beépítésre került az FB tevékenységéről szóló éves beszámolási kötelezettség is.

A főpolgármester észrevételében jelezte továbbá, hogy a vagyonrendelet felülvizsgálata nem volt indokolt, mivel a Fővárosi Közgyűlés a tulajdonosi jogait a Budapest Főváros Önkormányzata vagyónáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 22/2012. (III.14.) Főv. Kgy. rendeletben (Vr.) foglaltak szerint gyakorolja. Álláspontja szerint a Vr. a jelenleginél részletesebben nem is kell szabályozza, hogy a Fővárosi Közgyűlésnek milyen jogkörei vannak alapító okiratok, SZMSZ-ek vagy FB ügyrendek elfogadásának illetve jóváhagyásának rendje vonatkozásában, mivel a vagyonrendelet csak a tulajdonosi joggyakorlás vonatkozó hatáskör gyakorlását tartalmazza általános

jelleggel, az pedig hogy az egyes társaságok szintjén a Ptk-ban szabályozott eseteken kívül mi tartozik az alapító kizárólagos döntési hatáskörébe az alapító okiratnak kell tartalmaznia. Észrevétel kitért arra is, hogy a Fővárosi Önkormányzat gazdasági társaságainak számát és azok működési és feladatköri különbözőségét tekintve egyes szabályozást a vagyonrendeletben nem is lehetne megvalósítani.

Az észrevételben hivatkozott társasági alapító okirat módosítására, az SZMSZ és az FB ügyrend jóváhagyása vonatkozó 65/2013. (II.22.) Főv. Kgy. számú jóváhagyó határozat, valamint a társasági SZMSZ jóváhagyására vonatkozó 1718/2013 (09.26.) Főv. Kgy. határozat az ellenőrzött időszakot – 2014. április 8. - 2018. augusztus 6. – megelőzően keletkezett dokumentum, így azok az ellenőrzés keretében nem értékelhetők. Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását ezek ismeretében vállalta. Az előbbiekre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Az ÁSZ, az intézkedési tervben vállalt feladatokkal összefüggésben azt ellenőrizte, hogy az Önkormányzat a vonatkozó szabályozását felülvizsgálata-e oly módon, hogy az a felügyelőbizottsági ügyrendek jóváhagyásának kötelezettségét egyértelműen szabályozza. A megállapítást, miszerint a vonatkozó szabályozás felülvizsgálata a felügyelőbizottsági ügyrendek jóváhagyási kötelezettségének tekintetében nem történt meg, az észrevételben jelzett Színházra vonatkozó felügyelő bizottsági ügyrend 743/2015. (05.27.) Főv. Kgy határozatával történő elfogadása nem befolyásolja, így annak módosítása és az észrevétel elfogadása nem indokolt.

A jelentéstervezet megállapítása az alapító okirattal kapcsolatosan arra vonatkozott, hogy az Önkormányzat a Társaság alapító okiratát nem vizsgálta felül, továbbá a társasági alapító okiratok felülvizsgálatára nem készült ütemezett javaslat. Az alapító okirat felülvizsgálatára vonatkozó ellenőrzési dokumentumot az Önkormányzat nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére, amelyet a 2017. október 20-án kelt Teljességi és hitelességi nyilatkozatban foglaltak is alátámasztanak. Az előbbiekre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Az utóellenőrzés tárgya az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése volt. Az intézkedési tervben az Önkormányzat feladatként vállalta, hogy felülvizsgálja „... az Önkormányzat rendeleti szabályozását oly módon, hogy az egyértelműen szabályozza a társasági SZMSZ-ek jóváhagyásának, illetve a társasági felügyelőbizottságok ügyrendje jóváhagyásának, valamint a felügyelőbizottságok beszámolási kötelezettségének rendjét ...”. Az ellenőrzés megállapítása alapján a felülvizsgálat nem történt meg, ennek tényét az észrevételben foglaltak sem vitatták. A felülvizsgálat indokolatlanságával kapcsolatos álláspontot az észrevételben kifejtettek nem támasztják alá. A felülvizsgálat eredménye eldöntheti, hogy vagyonrendelet módosítása indokolt-e, a felülvizsgálat indokoltságát azonban az előbbieket nem befolyásolják. Mindezekre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

| | |
|---|--|
| ¹ számvevőszéki jelentés | Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről – József Attila Színház Nonprofit Kft. |
| ² Önkormányzat | Budapest Főváros Önkormányzata |
| ³ Színház | József Attila Színház Nonprofit Kft. |
| ⁴ TAO támogatás | Társasági adókötelezettség alá eső vállalkozások társasági adójából származó támogatás |
| ⁵ ÁSZ | Állami Számvevőszék |
| ⁶ főjegyző | Budapest Főváros Főjegyzője |
| ⁷ főpolgármesteri hivatal | Budapest Főváros Önkormányzata – Főpolgármesteri Hivatal |
| ⁸ ÁSZ tv. | az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől) |
| ⁹ ÁSZ SZMSZ | az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2018. január 1-jétől) |
| ¹⁰ Bkr. | a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől) |
| ¹¹ leltározási szabályzat ^{1,2} | 1: József Attila Színház Nonprofit Kft. – Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata (hatályos: 2015. január 1-jétől) 2: József Attila Színház Nonprofit Kft. – Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata (hatályos: 2017. január 1-jétől) |
| ¹² Számv. tv. | 2000. C törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jével) |
| ¹³ vagyonrendelet ² | 22/2012. (III. 14.) Főv. Kgy. rendelet Budapest Főváros Önkormányzata vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (hatályos: 2012. március 15-től) |
| ¹⁴ főpolgármester | Budapest Fővárosi Önkormányzat Főpolgármestere |
| ¹⁵ közgyűlés | Fővárosi Közgyűlés |
| ¹⁶ Áhsz. | 4/2013. (II. 11.) Kormányrendelet – az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől) |
| ¹⁷ alapító okirat | József Attila Színház Nonprofit Kft. Alapító Okirat – változásokkal egységes szerkezetben – (hatályos: 2016. február 17-től) |
| ¹⁸ vagyonrendeleti szabályozás | 22/2012. (III. 14.) Főv. Kgy. rendelet Budapest Főváros Önkormányzata vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (hatályos: 2012. március 15-től) |

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