



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Wágel István
aj. állomány

2019. 02. 15.



156/2019/Fj. 222/4/2019/Fj.

70162-13/2019

BUDAPEST FŐVÁROS FŐPOLGÁRMESTERI HIVATAL		
IKTATÓSZÁM: 2019/16-6/2019		
IKTATVA: 2019 FEBR 15.		
MELLÉKLET	ÜGYINTÉZŐ	ELŐZMÉNY
X	WAGEL ISTVAN	ir

ELNÖK

Ikt.szám: EL-1280-009/2019.

Tarlós István úr
főpolgármester

Budapest Főváros Önkormányzata

Budapest

Intézkedésre / Véleményezésre / Tájékoztatásul kapja:
T. Sára'di Kálmán dr.
Másolatban:
Határidő:
Budapest, 2019. FEBR. 15.

[Signature]
Főpolgármesteri Iroda



Tisztelt Főpolgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az „Utóellenőrzések – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft” címmel készített jelentést hasznosítás céljából.

Egyidejűleg megköszönöm Főpolgármester úrnak és munkatársainak az Állami Számvevőszék ellenőrzésének lefolytatásához nyújtott támogatását.

Budapest, 2019. év 02. hó 08 nap

Tisztelettel:



[Signature]
Domokos László

Melléklet: Számvevőszéki jelentés (egy példány)





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. 2019.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – Kolibri Gyermekek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft.

2019. 02. hó 08. nap



Dömök László
Dömök 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 – Kolibri Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. és jogelődje
- sorszáma: 14035

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

IKTATÓSZÁM: EL-0271-027/2019

TÉMASZÁM: 4

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080457

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 Kolibri Gyermek-és Ifjúsági Színház közhasznú Nonprofit kft. intézkedési terve végrehajtásának értékelése	15
II. sz. melléklet: Budapest Főváros Önkormányzata és a Kolibri Gyermek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. intézkedési terve.....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	29
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	35

ÖSSZEGZÉS

A Kolibri Gyermekek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. által végrehajtott feladatok a szabálytalan vagyongazdálkodás kockázatát csökkentették. Budapest Főváros Önkormányzata, mint tulajdonosi joggyakorló 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 vagyongazdálkodási kockázatainak 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.

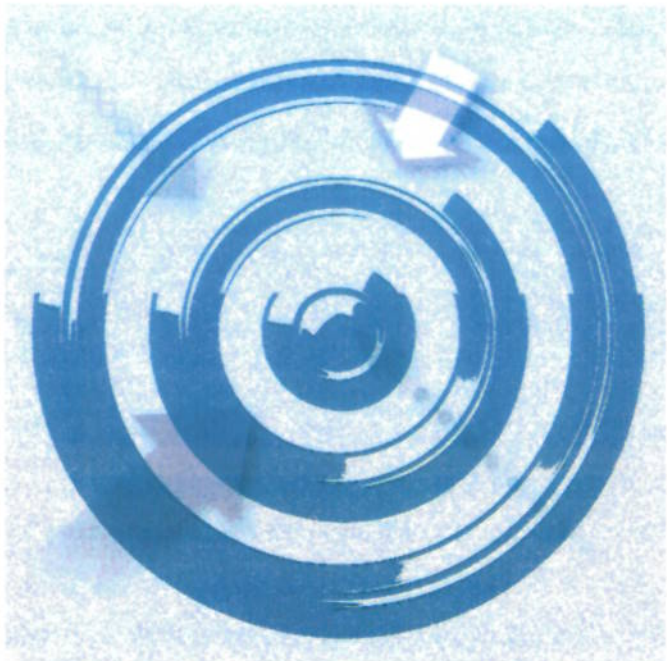
Főbb megállapítások, következtetések

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 Kolibri Gyermekek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. az intézkedési tervben meghatározott három feladatból kettőt végrehajtott, egy feladat végrehajtásáról nem intézkedett.

A Kolibri Gyermekek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. által elvégzett leltározás csökkentette a vagyongazdálkodás területén a kockázatokat. Az eszközök és források értékelési szabályzata módosításának elmaradása miatt a Kolibri Gyermekek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft.-nél a szabályozottságban rejlő 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 nem járult hozzá a Kolibri Gyermekek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. vagyongazdálkodási kockázatainak csökkentéséhez.

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

Kolibri Gyermek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft.



Budapest Főváros Önkormányzata kötelező közművelődési és művészeti közfeladatának ellátása érdekében alapította Társaság²-ot 2011. május 31-jén. Budapest Főváros Önkormányzata 100%-os tulajdonosa a Társaságnak.

A Társaság közhasznú főtevékenysége az előadó-művészet, amely a gyermekek számára kínál színházi előadásokat. A Társaság ügyvezetője 2015. március 1-je óta látja el feladatait, Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármestere 2010. október 3-a óta 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 14035 számú jelentését 2014. január 30-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 értékelt, 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 14035 számú jelentésében a főjegyző⁴ részére egy, a Társaság igazgatója⁵ részére pedig négy javaslatot fogalmazott meg. A hiányosságok és a szabálytalanságok megszüntetésére az Budapest Főváros Önkormányzata elkészítette az intézkedési terv⁶-t és a Társaság elkészítette az intézkedési terv⁷-t.

Az utóellenőrzés – 2014. január 30-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 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 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. január 30-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, Kolibri Gyermekek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit 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 Önkormányzat⁹-tal 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 valóságát 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

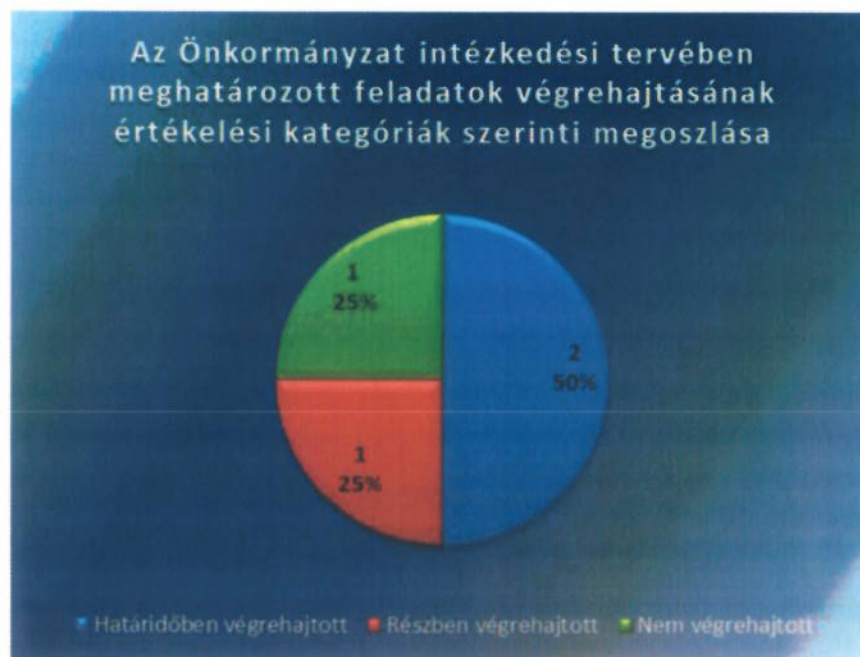
Az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló az intézkedési tervben meghatározott négy feladatból kettőt végrehajtott, egy feladatot részben hajtott végre és egy feladat végrehajtásáról nem gondoskodott. A Társaság az intézkedési tervben vállalt három feladatból kettőt végrehajtott, egy feladatot nem 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



Forrás: ÁSZ

A SZABÁLYOZOTTSÁG területén a kockázatok csökkentek, mivel az Önkormányzat végrehajtotta a vagyonrendelet¹² módosítását (1.) és a színházakkal kötött fenntartói megállapodásokat felülvizsgálta¹³(3.). A végrehajtott intézkedésekkel az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló támogatta a Társaság szabályszerű működésének feltételeit.

A Társaság intézkedett az önköltség-számítási szabályzat¹⁴ elkészítéséről (5.), azonban nem módosította az eszközök és források értékelési szabályzatát¹⁵ (7.). Az értékelési szabályzat módosításának elmaradása miatt a Társaságnál a szabályozottságban rejlő kockázat fennáll.

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 TÁRSASÁG VAGYONGAZDÁLKODÁSA területén a kockázatok csökkentek, mivel a Társaság a tárgyi eszközök leltározását elvégezte (6.).

Az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a Társaság tekintetében nem gondoskodott a haszonbérleti szerződések (3.) felülvizsgálatáról, valamint a jogszabályi kötelezettségét meghaladóan vállalt leltárkészítési és leltározási mintaszabályzat (4.) kidolgozásáról. Így az Önkormányzat nem járult hozzá a Társaság vagyongazdálkodási kockázatainak csökkentéséhez.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÉS A KOLIBRI GYERMEK-ÉS IFJÚSÁGI SZÍNHÁZ KÖZHASZNÚ 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
1.	Az ÁSZ javaslatában foglaltakra tekintettel a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével át kell tekinteni a hatályos Vagyondirekció előírásait, a színházakkal megkötött haszonbérleti szerződéseket, illetve fenntartói megállapodásokat, a színházak leltárkészítési és leltározási szabályzatait, és javaslatot kell tenni a Vagyondirekció indokolt módosítására, a színházakkal megkötött szerződések szükséges módosítására, valamint a színházak leltárkészítési és leltározási szabályzataiban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére. Ennek részeként: c.) közgyűlési elfogadásra javaslatot kell tenni a Vagyondirekció módosítására, és amennyiben indokolt a haszonbérleti szerződések és fenntartói megállapodások módosítására	városvezetői döntés szerint Határidőben végrehajtott feladatok	Vagyongazdálkodási Főosztály vezetője	A Vagyondirekció módosítására vonatkozó, FPH058/1497-5/2015. iktatószámú javaslatot 2015. november 20-án terjesztették a Fővárosi Közgyűlés ¹⁶ elé. A Vagyondirekció 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.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
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 vizsgálati jelentésében az érintett színházi igazgatók részére megfogalmazott feladatok végrehajtásának ellenőrzése b.) a 2015. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv tartalmazza valamennyi ÁSZ vizsgálattal érintett színházi társaság esetében az ÁSZ javaslatai végrehajtásának ellenőrzését.	2014. IV. negyedév	Belső Ellenőrzési Osztály vezetője	Az Önkormányzat Belső Ellenőrzésének 2014. december 18-án jóváhagyott FPH-0006/228-6/2014. iktatószámú 2015. évi Munkaterv ¹⁸ tartalmazta a fővárosi színházaknál végrehajtott ÁSZ ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának az ellenőrzését.
Részben végrehajtott feladat				
3.	Az ÁSZ javaslatában foglaltakra tekintettel a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével át kell tekinteni a hatályos Vagyondirekció előírásait, a színházakkal megkötött haszonbérleti szerződéseket, illetve fenntartói megállapodásokat, a színházak leltárkészítési és leltározási szabályzatait, és javaslatot kell tenni a Vagyondirekció indokolt módosítására, a színházakkal megkötött szerződések szükséges módosítására, valamint a színházak leltárkészítés és leltározási szabályzataiban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére. Ennek részeként: b.) az a.) pontban foglaltakra figyelemmel felül kell vizsgálni és szükség szerint javaslatot kell tenni a színházakkal kötött haszonbérleti szerződések, illetve fenntartói megállapodások módosítására;	2014. augusztus 31.	Kulturális, Sport, Köznevelési, Egészségügyi és Szociálpolitikai Főosztály vezetője	Végrehajtott feladatrész: A Társasággal kötött fenntartói megállapodás módosítására vonatkozó javaslatot az FPH079/1663-2/2015 iktatószámú előterjesztésben terjesztették a Fővárosi Közigyelés elé, amely alapján a Társasággal kötött fenntartói megállapodás módosításra került. Nem végrehajtott feladatrész: A Társasággal kötött haszonbérleti szerződés felülvizsgálata nem történt meg.

Nem végrehajtott feladat

4. 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:

a.) javaslatot kell tenni a Leltárkészítés és leltározás szabályzatának mintájára.

2014. június 15. Pénzügyi Főosztály vezetője

Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának mintájára nem készült javaslat.

Kolibri Gyermek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. intézkedési terve

Határidőben végrehajtott feladatok

5. A hatályos jogszabályoknak megfelelő felosztási módszer kidolgozása. A felosztási módszer egyértelműen meghatározza a közvetlen és közvetett költségek körét, annak felosztási módszerét a produkciók bemutatásáig és műsoron tartásáig. A kidolgozás során egy logikus és egyértelmű normarendszer kerül kialakításra, mely megfelel a hatályos jogszabályoknak, és ezáltal valós képet mutat az önköltség számításánál.

2014. augusztus 31. gazdasági igazgató

A módosított önköltség-számítási szabályzat 2014. szeptember 1-jén lépett hatályba. A Társaság az önköltség-számítási szabályzatban kidolgozta az alkalmazható felosztási módszereket, a közvetlen és közvetett költségek körét, a kalkulációk fajtáit.

6. A leltározási szabályzat betartása melletti leltározás elkészítése.

2014. december 31.

gazdasági igazgató

A Társaság a saját és a használatban lévő tárgyi eszközök leltározását elvégezte.

7. Az eszközök és források értékelési szabályzata módosításra kerül a hatályos számviteli törvény előírásainak figyelembevételével. A módosítás során egyértelmű definíciók kerülnek kialakításra, mely a jövőben lehetővé teszi a helyes besorolás megállapítását az új bemutatók során felhasznált egy évet meghaladóan használt eszközöknek a tárgyi eszközök közötti kimutatásáról. Az ilyen típusú eszközök nyilvántartása a társaság által használt tárgyi eszköz nyilvántartási rendszerben kerülne kimutatásra.

2014. augusztus 31. gazdasági igazgató

A Számv. tv. 14. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére az értékelési szabályzat 2014. január 1-jétől hatályos módosítása nem tartalmazta a helyes eszközbesoroláshoz szükséges definíciókat, illetve nem tartalmazott hivatkozást a jogszabályi előírásokra. Az ilyen típusú eszközök nyilvántartása Társaság által használt tárgyi eszköz nyilvántartási rendszerben nem került kimutatásra.

■ II. SZ. MELLÉKLET: BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÉS A KOLIBRI GYERMEK-ÉS IFJÚSÁGI SZÍNHÁZ KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT. INTÉZKEDÉSI TERVE

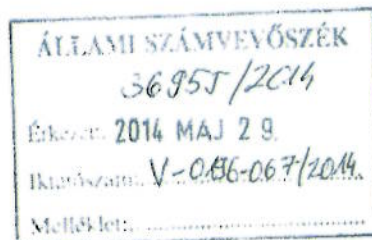


FŐVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
FŐPOLGÁRMESTERE

Ikt. szám: 70/24 - 61 /2013.

Tárgy: Intézkedési Terv módosításának megküldése

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök úr
részére



Tisztelt Elnök Úr!

Handwritten signature: Madar M

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

1.	a <i>Centrál Színház</i> Nonprofit Kft.	V-0189-063 /2014. sz.
2.	a <i>József Attila Színház</i> Nonprofit Kft.	V-0192-099/2014. sz.
3.	a <i>Vígyszínház</i> 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 levelem mellékleteként átadom az időarányos végrehajtást és az 1.sz. módosítást tartalmazó Intézkedési Tervünket.

Megtisztelő válaszát előre is megköszönöm.

Budapest, 2014. május „22.”

Szigénalta: 2014.05.22.

dr. Bagdy Gábor
főpolgármester-helyettes

Tisztelettel:
Tarlós István

Csanós Miklós

1052 Budapest, Városház utca 9-11. | levelcim: 1840 Budapest | telefon: 06.1.327.1023 | fax: 06.1.327.1819 | 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 fiókszűzainak
2014. május 15-ig tett jelentései, javaslatai alapján

Jóváhagyta:



Sáródi Kálmánné dr.



Tarlós István

Budapest, 2014. május "15"
(2014.05.15.)



Szignálta:
2014.05.12.
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 I.sz. módosításának időpontjára az alábbi fővárosi színházi jelentések kerültek nyilvánosságra:

1.	o Centrál Színház Nonprofit Kft.	V-0189-063/2014. sz.
2.	o József Attila Színház Nonprofit Kft.	V-0192-099/2014. sz.
3.	o Vígyszínház 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 (egység szerkezetben a 2014. március 19-én jóváhagyott Intézkedési tervvel)	I.sz. módosítás A feladat időarányos végrehajtása és végrehajtási határidejének módosítása)
<div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> ÁSZ jrv.: Fp. </div> <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 Vígyszínház 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 adottak, 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>	
<div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p>ÁSZ jrv.: Fj. 1.</p> </div> <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 leltárkészítési és leltározási szabályzataiban foglaltak végrehajtásának ellenőrzési rendjére. Ennek részeként</p>	<p>A feladat végrehajtása során a tervezett végrehajtási határidő lejárta megelőzően az érintettek részvételével egyeztető megbeszélésre került sor. A feladat részleteinek áttekintése során, megállapodás született arról, hogy valamennyi színház leltározási szabályzatát áttekintí 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>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 Vagyონrendelet 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. jrv.: 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. fsz. 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 Munkügyi 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 Munkügyi 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 Munkügyi 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> <p>a.) Kulturális, Sport, Köznevelési, Egészségügyi és Szociálpolitikai Főosztály vezetője b.) Jogi Főosztály vezetője</p>
<div style="border: 1px solid black; width: fit-content; margin: 0 auto; padding: 2px;">ÁSZ.jm.: Fj.3.</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>

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 Közgyűlés ez irányú feladatait, és javaslatot kell tenni a szükséges módosításokra.

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.

Határidő:

- a.) - módosítási javaslat elkészítésére: 2014. augusztus 31.,
- közgyűlési előterjesztés benyújtására: városvezetői döntés szerint
- b.) 2014. augusztus 31.

Felelős:

- a.) Kulturális, Sport, Köznevelési, Egészségügyi és Szociálpolitikai Főosztály vezetője
- b.) Vagyongazdálkodási Főosztály vezetője

Közreműködő felelős szervezeti egység: a Jogi Főosztály

**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 javaslatai végrehajtásának ellenőrzési feladatait. <p>Határidő: 2014. IV. negyedév
Felelős: Belső Ellenőrzési Osztály vezetője</p> | |
|--|--|

XXXXXXXXXXXXXXXXXX



Mellé: M.
2014
VII. 11

Állami Számvevőszék
kiegészítés
Domokos László
Elnök úr
részére

tárgy: Intézkedési terv


ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÜGYVELETI KODJA 18395/2014 Érke: JUL 14 2014 Bevitelszám: V-0185-100/2014 M. 18395

Tisztelt Domokos László!

A V-0185-097/2014. iktatószámú levelükre válaszul megküldöm a "Számvevőszéki jelentésre" a Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. intézkedési tervének kiegészítését.

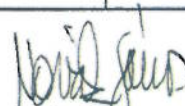
Budapest, 2014. július 09.

Tisztelettel:


Novák János
ügyvezető igazgató

Sorszám	Megállapítás	Intézkedés	Felelős	Határidő
1.	Az eszközök és források értékelési szabályzata a számviteli törvény előírásaival ellentételesen határozta meg a vagyoni értékű jogok érték és felhasználási idő szerinti besorolását, valamint a szellemi termékek nyilvántartásba vételének elszámolását.	Az eszközök és források értékelési szabályzata módosításra kerül a hatályos számviteli törvény előírásainak figyelembevételével. A módosítás során egyértelmű definíciók kerülnek kialakításra, mely a jövőben lehetővé teszi a helyes besorolás megállapítását az új bemutatók során felhasznált egy évet meghaladóan használt eszközöknek a tárgyi eszközök közötti kimutatásáról. Az ilyen típusú eszközök nyilvántartása a társaság által használt tárgyi eszköz nyilvántartási rendszerben kerülne kimutatásra.	Pánczél Sándor gazdasági igazgató	2014. augusztus 31.
2.	A Színház a Számviteli tv. 14.§ (5) bekezdés c) pontja és (7) bekezdése alapján elkészítette az Önköltségszámítási szabályzatot, azonban abban nem tért ki a társulat bérének és járulékaiknak legalább a produkció színreviteléig történő felosztási módjára. Ennek következtében a produkciók színreviteléig aktivált szellemi termékek nem a ténylegesen felmerült közvetlen költségek alapján kerültek elszámolásra. Továbbá nem tartalmazta az általános költségeknek a felosztási módját.	A hatályos jogszabályoknak megfelelő felosztási módszer kidolgozása. A felosztási módszer egyértelműen meghatározza a közvetlen és közvetett költségek körét, annak felosztási módszerét a produkciók bemutatásáig és műsoron tartásáig. A kidolgozás során egy logikus és egyértelmű normarendszer kerül kialakításra, mely megfelel a hatályos jogszabályoknak, és ezáltal valós képet mutat az önköltség számításánál.	Pánczél Sándor gazdasági igazgató	2014. augusztus 31.
3.	A Színháznál a 2011. évi és a 2012. évi leltározás során nem tartották be a leltározási szabályzatban foglaltakat. Az Önkormányzat által ingyenesen használatba adott eszközöknél mennyiségi felvétel helyett a leltározást egyeztetéssel végezték el. A Színház saját eszközeinek leltározása nem történt meg.	A leltározási szabályzat betartása melletti leltározás elkészítése.	Pánczél Sándor gazdasági igazgató	2014. december 31.

Budapest, 2014. július 09.


 Novák János
 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 Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetője nem élt az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával. Budapest Főváros Önkormányzat főpolgármestere a jelentéstervezetre a törvényes határidőn belül észrevételt tett.

A függelék tartalmazza az ellenőrzött 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.



BUDAPEST FŐPOLGÁRMESTERE

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK Pst - 8257420111
Érkezett: 2018 DEC 20.
Iktatószám: EL-1281-001/2018
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 – **Trafő 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 Trafő 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 feltáráásával, 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 Vagyondirektívum 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 „


Tisztelettel:


Tarlós István



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-1280-007/2019.

Tarlós István Úr
főpolgármester

Budapest Főváros Önkormányzata

Budapest

Tisztelt Főpolgármester Úr!

Az „*Utóellenőrzések – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Közhasznú 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.

01 hó 11 nap



Tisztelettel:

Dömök László
Dömök László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet
Ikt.szám: EL-1280-007/2019.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Az „Utóellenőrzések – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzése – Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Közhasznú 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 Kolibri Színház fenntartói megállapodását. A felülvizsgált és elfogadott fenntartói megállapodásban kitértek a leltározási kötelezettségekre, valamint a haszonkölcsön tárgyát képező ingó vagyontárgyak selejtezésével kapcsolatos feladatokra. A főpolgármester észrevételéhez mellékelte a fenti határozatot és a jóváhagyott és aláírt megállapodást.

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 határozat kizárólag a fenntartói megállapodás felülvizsgálatát bizonyítja, a haszonbérleti szerződés felülvizsgálatára nincs bennük utalás. A módosított fenntartói megállapodás tartalmaz előírásokat a leltározásra és leltárkészítésre vonatkozóan a társaság 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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ jelentés	Jelentés – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről – Kolibri Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. és jogelődje
² Társaság	Kolibri Gyermekek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft.
³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁴ főjegyző	Budapest Főváros Főjegyző
⁵ Társaság igazgatója	Kolibri Gyermekek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatója
⁶ intézkedési terv ₁	Fővárosi Önkormányzat Főpolgármestere módosított intézkedési terve (ikt. szám: 70/24-61/2013.)
⁷ intézkedési terv ₂	Kolibri Gyermekek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. intézkedési terve
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 Kolibri Gyermekek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. közötti fenntartói megállapodás módosítása
¹⁴ önköltség-számítási szabályzat	Kolibri Gyermekek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. Önköltség-számítási szabályzat (hatályos: 2014. szeptember 1-jétől)
¹⁵ értékelési szabályzat	Kolibri Gyermekek-és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2014. január 1-jétől)
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