



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt.

2018.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt.

2018. 06. hó 26. nap




Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

KLINGA LÁSZLÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

MODER BEATRIX ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0569-015/2018

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079314

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	33

ÖSSZEGZÉS

A Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. feletti tulajdonosi jogokat Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata szabályszerűen gyakorolta. A Társaság szabályozottsága, vagyongazdálkodása, valamint a bevételek és ráfordítások elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, így az elszámoltathatóságot nem biztosította. A közérdekű adatait a Társaság közzétette, ezáltal a működés átláthatóságát biztosította.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás jellemző, de egyre jelentősebb a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése. Helyi szinten ennek legfontosabb szereplői az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok, amelyeknek ellenőrzése kiemelten fontos a közfeladat ellátása és a közvagyon megőrzése, megóvása érdekében. Ezért alapvető követelmény, hogy a társaságok gazdálkodása, működése szabályszerű és átlátható legyen. Az ellenőrzés rendet, a rend értéket teremt.

A Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. ellenőrzésére az általa kezelt önkormányzati vagyon nagyságára tekintettel került sor az Állami Számvevőszék Stratégiájában megfogalmazott célokkal összhangban.

Főbb megállapítások, következtetések

Az Önkormányzat a Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás kereteit a jogszabályoknak megfelelően kialakította, tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta, a Társaság feladatellátásához kapcsolódó rendeletalkotási kötelezettségnek eleget tett, a jogszabályok által az Alapító kizárólagos hatáskörébe tartozó döntéseket meghozta. A Társaság tevékenységének folyamatos nyomon követését azonban nem biztosították, a Társaság számára a közszolgáltatási és vagyonkezelési szerződésekben előírt évközi adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését nem kérték számon.

A Társaság gazdálkodásának szabályozottsága nem volt megfelelő, mivel eszközök és források értékelési szabállyal, valamint számlarenddel nem rendelkezett, így a beszámolót megalapozó könyvvizetés szabályrendszerét nem alakította ki, a könyvvizetési rendszert nem részletezte oly módon, hogy a bevételek és ráfordítások jogszabályokban előírt elkülönített nyilvántartását biztosítsa. A szabályozás hiányosságai következtében a bevételek és ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű. A Társaság vagyongazdálkodása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, az egyszerűsített éves beszámoló az eszközök és források értékéről nem mutattak megbízható képet, mivel a mérleget leltárral nem támasztották alá.

A Társaság nem alakította ki a működésének, tevékenységének nyomon követését biztosító rendszert, az operatív tevékenységek feletti független kontroll hiányában nem biztosították, hogy a gazdálkodási tevékenység megfeleljen a szabályozottság, szabályszerűség követelményének.

A Társaság a közérdekű adatok közzétételével biztosította a gazdálkodás nyilvánosságát, azonban a közzététel rendjét szabályzatban nem rögzítették.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogait. A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak. Értékeljük, hogy a Társaság gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata és a kizárólagos tulajdonában lévő Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt.



BUDAPEST FŐVÁROS VI. KERÜLET TERÉZVÁROS ÖNKORMÁNYZATA

a kizárólagos tulajdonában lévő Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságot 2007. október 1-jén alapította. A tulajdonosi szerkezet az alapítás óta nem változott, a jegyzett tőke összege – változatlanul – 5,0 M Ft volt.

A Társaság¹ főtevékenysége az ellenőrzött időszakban köz-művelődési, ifjúsági, sport- és szabadidős feladatok ellátása, amelyek a Mötv.² 13. § (1) bekezdése alapján közfeladatnak minősültek. A főtevékenység mellett ellátták az Eötvös10 Kö-zösségi és Kulturális Szintér üzemeltetését, egyéb rendezvény-szervezést, illetve az Önkormányzat³ részére ünnepek szer-

vezését.

A Társaság a közfeladatát közhasznú szervezetként, Közzolgáltatási szerződés⁴ keretében látta el. A Közzolgáltatási szerződésben foglalt feladatok ellátására, valamint az általános működési költségek finanszírozására a Társaság 2013-ban 166,6 M Ft, 2014-ben 198,9 M Ft, 2015-ben 209,5 M Ft, 2016-ban 240,5 M Ft önkormányzati támogatásban részesült.

Az Önkormányzat a közfeladat ellátásához szükséges vagyont Vagyongazdálkodási szerződés¹⁻² útján, ingyenesen bocsátotta a Társaság rendelkezésére.

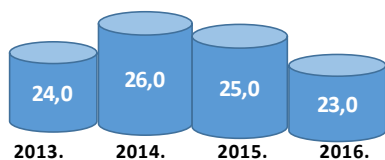
A Társaság 2013-2014. években veszteséges volt, amelyre a korábbi években képzett eredménytartalék biztosított fedezetet. A veszteségből 2013-ban 4,4 M Ft, 2014-ben 3,7 M Ft a közhasznú tevékenységhez kapcsolódott.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester⁶, a jegyző⁷ és a Társaság vezérigazgatójának⁸ személye nem változott. A Társaság más gazdasági társaságban tulajdonosi részesedéssel nem rendelkezett. A Társaság a Számv. tv.⁹ előírása alapján önköltség-számítási szabályzat készítésére nem volt kötelezett.

A Társaság az NGM közlemények¹⁰, alapján 2013. június 28-ától kormányzati szektorba sorolt szervezetnek minősült. A Társaságnak Gst.¹¹ szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem volt.

2. ábra

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma (fő)



Forrás: A Társaság 2013-2016. évi kiegészítő melléklete

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÖNKORMÁNYZATOK TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN ÁLLÓ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, és az általuk szolgáltatott adatok megbízhatóak legyenek. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti.

Az ÁSZ¹² ellenőrzései feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társasággal a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltakat betartatta-e, a társaság betartotta-e.

Az ellenőrzés eredményeképp meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*
2. — *A Társaság szabályozottsága, bevételeinek, ráfordításainak elszámolása és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak 2013. január 1-jétől 2016. december 31-ig tartott.

Az ellenőrzés tárgya

Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata kizárólagos tulajdonában lévő Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. feletti tulajdonosi joggyakorlása, valamint a Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

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

Az ellenőrzött szervezet

- Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata
- Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. ¹³ 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(4)-(5) bekezdései képezték.

Az ellenőrzés módszerei

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

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

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

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

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlen mintavétellel és irányított kiválasztással ellenőriztük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

1. Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A tulajdonosi joggyakorlás kereteinek kialakítása, és a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS SZABÁLYAIT az Önkormányzat a Vagyongazdálkodási rendelet¹⁴-ben és a Létesítő okirat¹⁵-ben a Gt.¹⁶ és a Ptk.¹⁷ előírásaival összhangban rögzítette.

A Létesítő okirat¹⁷-ben meghatározták az Alapító¹⁸ kizárólagos hatáskörébe tartozó feladatokat, valamint a Taktv.¹⁹ előírásának megfelelően három tagból álló FB²⁰ létrehozásáról rendelkeztek. A Társaság a Számv. tv.-ben foglaltak alapján könyvvizsgálatra nem volt kötelezett, de az Alapító a Létesítő okirat¹⁷-ben állandó könyvvizsgálót is kijelölt, biztosítva a tulajdonosi kontroll működését.

A Gazdasági program¹⁻²²¹-ben a Mötv.-ben foglaltakkal összhangban meghatározták a Társaság feladatellátásához kapcsolódó középtávú fejlesztési elképzeléseket.

Rendeletalkotási kötelezettségének az Önkormányzat a Közműv. tv.²² előírásai alapján a Közművelődési rendelet²³ megalkotásával eleget tett. A rendeletben rögzítették az Önkormányzat közművelődési feladatait, a feladatok ellátásának és finanszírozásának alapelveit és szervezeti kereteit. A Társasággal kötött Közzolgáltatási szerződésben meghatározták az ellátandó feladatok körét, a Társaság beszámolási, elszámolási feladatait.

A VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS¹⁻²-ben a Mötv. előírásainak megfelelően rögzítették a vagyonkezelői jog gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait, a vagyon működtetésének, állaga védelmének, értéke megőrzésének, gyarapításának követelményeit és a vagyonkezelésre vonatkozó nyilvántartási, adatszolgáltatási, elszámolási kötelezettséget.

A Javadalmazási szabályzatot²⁴ a Taktv.-ben előírtaknak megfelelően az Alapító megalkotta.

A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSA során az Alapító a Gt., illetve a Ptk. előírásainak megfelelően jelölte ki az FB tagjait és a könyvvizsgálót, valamint az FB és a könyvvizsgáló jelentéseinek birtokában elfogadta a Társaság éves számviteli beszámolót.

Az Alapító a Közzolgáltatási szerződésben és a Vagyonkezelési szerződés²-ben előírt évközi beszámolási kötelezettség teljesítését a Társaságon nem kérte számon, így a Társaság tevékenységének folyamatos nyomon követését nem biztosította. Az Áht.²⁵-ban foglalt lehetőséggel élve, az Önkormányzat belső ellenőrzése az ellenőrzött időszakban – a belső ellenőr-

zés kockázatelemzései alapján – a Társaságnál egy alkalommal végzett utóellenőrzést. A Társaság gazdálkodását érintő belső ellenőrzés során intézkedési kötelezettséget nem határoztak meg.

2. A Társaság szabályozottsága, bevételeinek, ráfordításainak elszámolása és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság szabályozottsága, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint vagyongazdálkodási tevékenysége nem volt szabályszerű.

2.1. számú megállapítás

A Társaság gazdálkodásának szabályozottsága nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a bevételek és ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű, az elszámoltathatóságot nem biztosította.

A GAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZOTTSÁGA nem felelt meg a jogszabályi követelményeknek.

A Társaság a Számviteli politika²⁶ keretében a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére az ellenőrzött években nem készítette el az eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint a 2013-2014. évekre vonatkozóan a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt pénzkezelési szabályzatot.

A Társaság a 2013-2016. években a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett számlarenddel, így a szabályszerű könyvvezetés feltételeit nem biztosította.

A TÁRSASÁG BEVÉTELEINEK ÉS RÁFORDÍTÁSAINAK ELSZÁMOLÁSA nem volt szabályszerű, mivel a Mőtv. 109. § (7) bekezdése ellenére a vagyonkezelésbe vett vagyon használatából, működtetéséből származó bevételeit, illetve közvetlen költségeit és ráfordításait – a saját vagyonnal folytatott vállalkozási tevékenységeből származó bevételeitől, költségeitől és ráfordításaitól egyértelműen elhatárolható módon – elkülönítetten nem tartotta nyilván. A Társaság a könyvvezetési rendszerét a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – a vagyonkezelésbe vett vagyonhoz kapcsolódóan – nem részletezte tovább oly módon, hogy a Mőtv. 109. § (7) bekezdésében meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

2.2. számú megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása nem felelt meg a jogszabályi rendelkezéseknek.

A VAGYON NYILVÁNTARTÁSA nem volt szabályszerű, mert a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlő módon nem dokumentálták.

A Társaság a 2013. évi mérlegében a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az eszközök között a vagyonkezelésbe vett eszközöket nem mutatta ki, valamint a 42. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére az

egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között nem mutatta ki a vagyonkezelésbe vételhez kapcsolódó kötelezettséget. A 2014. évi mérlegében ki-mutatott vagyonkezelt eszközöket a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – nem szerepeltette.

A SZÁMVITELI BESZÁMOLÓK MÉRLEGÉT a 2013-2016. években a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő leltárral nem támasztották alá. A Számv. tv. 69. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti egyeztetést az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, pénz-eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegsorok vonatkozásában nem végezték el. A szabálytalanságok ellenére a könyvvizsgáló a Társaság 2013-2016. évi beszámolóit korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

A VAGYONKEZELT ESZKÖZÖK PÓTLÁSÁRA a Társaság a 2014-2016. években – az eszközök után elszámolt 56,8 M Ft érték-csökkenéssel szemben – 24,7 M Ft-ot fordított. A tulajdonosi joggyakorló a Mötv. 109. § (6) bekezdésében biztosított lehetőséggel élve a fennma-radó 32,1 M Ft visszapótlási kötelezettséget a Társaság kérelme alapján el-engedte.

2.3. számú megállapítás

A Társaság a jogszabályokban előírt tervezési, beszámolási és köz-zéteteli kötelezettségét szabályszerűen teljesítette, azonban a te-vékenységek nyomon követését biztosító rendszert nem alakított ki.

AZ ÉVES ÜZLETI TERVEKET a Társaság a Létesítő ok-irat₁₋₇-ben rögzítetteknek megfelelően elkészítette, azokat az Alapító hatá-rozattal elfogadta.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓK, közhasznúsági mellékletek, könyvvizs-gálói jelentések közzétételét és letétbe helyezését a Társaság – az Alapító jóváhagyását követően – a Számv. tv. előírásainak megfelelően, határidő-ben teljesítette. A 2015-2016. években elért pozitív eredményt a Civil tv.²⁷ és a Létesítő okirat₁₋₇ előírásait betartva eredménytartalékba helyezték, osztalékfizetés nem történt. A Társaság a Közszolgáltatási szerződésben, valamint Vagyonkezelési szerződés₂-ben számára előírt évközi adatszolgá-ltatási, beszámolási kötelezettségét nem teljesítette.

KÖZÉRDEKŰ ADATOK közzétételének rendjét az Infotv.²⁸ 35. § (3) bekezdésében foglalt előírások ellenére a Társaság nem szabá-lyozta. A Taktv.-ben, valamint az Infotv.-ben előírt közzétételi kötelezett-ségét a Társaság teljesítette, a közérdekből nyilvános adatainak megismer-hetőségét, hozzáférhetővé tételét internetes honlapján biztosította.

A Társaság a Bkr.²⁹ 1. § (2) bekezdés c)-d) pontja és 10. § előírása elle-nére a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon kö-vetését biztosító rendszert – az operatív tevékenység folyamatos nyomon követésével, vagy független belső ellenőrzés működtetésével – nem alakí-tott ki.

JAVASLATOK

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

Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. vezérigazgatójának

1. | *Intézkedjen a Társaság eszközök és források értékelési szabályzatának és számlarendjének jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről.*
(2.1. sz. megállapítás 2. és 3. bekezdés alapján)
2. | *Intézkedjen arról, hogy a vagyonkezelésbe vett eszközök bevételei, közvetlen költségei és ráfordításai a saját vagyonnal folytatott tevékenységből származó bevételtől, költségtől és ráfordítástól egyértelműen elhatárolható legyen az jogszabályban előírtaknak megfelelően.*
(2.1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)
3. | *Biztosítsa a tárgyi eszközök üzembe helyezésének jogszabályban előírt, hitelt érdemlő dokumentálását.*
(2.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)
4. | *Intézkedjen a beszámoló mérlegének a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral való alátámasztására, valamint a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti egyeztetés teljes körű végrehajtására.*
(2.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
5. | *Intézkedjen a közérdekű adatok közzétételének rendjével kapcsolatos szabályozási kötelezettségének jogszabályi előírásoknak megfelelő teljesítéséről.*
(2.3. sz. megállapítás 3. bekezdés 1. mondat alapján)

Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata polgármesterének

1. | *Intézkedjen a Társaság számára az Alapító által előírt beszámolási kötelezettség teljesítésének számonkéréséről.*
(1. sz. megállapítás 8. bekezdés 1. mondata alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)
gazdasági társaság	Ptk. 3:88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	Az Áht. 1. § 12. pontja értelmében az a szervezet, amely az Áht. alapján nem része az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet szerint a kormányzati szektorba tartozik és a szervezet megnevezését az államháztartásért felelős miniszter a Hivatalos Értesítőben és a Kormány honlapján közzétette.
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felet az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. ³⁰ 3. § (1) bekezdés 17. pontja)
vagyongazdálkodás	A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkor teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkor társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékek megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése)
vagyonkezelő	vagyonkezelő: a) az állam tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében: aa) költségvetési szerv, ab) helyi önkormányzat, önkormányzati társulás, ac) önkormányzati intézmény, ad) köztestület, ae) az állam, az aa)-ac) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, af) az ae) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, ag) a törvény által kijelölt egyedileg meghatározott jogi személy. b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében: ba) önkormányzati társulás, bb) költségvetési szerv vagy önkormányzati intézmény, bc) köztestület, bd) az állam, a helyi önkormányzat, a ba)-bb) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, be) a bd) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet. c) * az egyházi jogi személy a tevékenysége ellátásához szükséges nemzeti vagyon tekintetében. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 19. pontja)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata polgármesterének és a Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. vezérigazgatójának észrevételeit és az azokra adott válaszokat a függelék tartalmazza.

* 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.

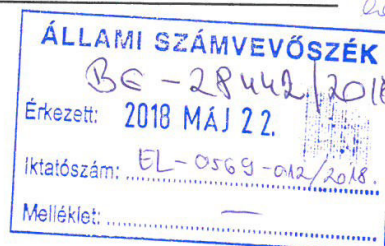


BUDAPEST FŐVÁROS VI. KERÜLET TERÉZVÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE

Ügyiratszám: XVII/19431/2018.

Domokos László úr
elnök
Állami Számvevőszék

1364. Budapest
Pf. 54.



Tisztelt Elnök Úr!

Az EL-0569-008/2018. iktatószámon megküldött „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezet megállapításaira az alábbi észrevételeket teszem:

- 2.1. számú megállapítás: A Társaság gazdálkodásának szabályozottsága nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a bevételek és ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű, az elszámoltathatóságot nem biztosította.

Ezen belül a jelentéstervezet megállapítása szerint a gazdálkodás szabályozottsága nem felelt meg a jogszabályi követelményeknek, annak okán, hogy nem rendelkezett szabályzatokkal, illetőleg számlarenddel.

Észrevétel:

Az önkormányzat alapítói jogait gyakorló Képviselő-testület a 2012. június 28. napján tartott ülésén – a Társaság Alapító okiratában foglaltaknak megfelelően – tárgyalta meg és fogadta el a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatát valamint a belső szabályzatait, köztük a Pénzkezelési Szabályzatot és a Számviteli Szabályzatot, amely tartalmazza az eszközök és források értékelési szabályait, valamint a számlarendet a számlatükörrel együtt.

A jogszabályi követelmények szerinti belső szabályzatok meglétét egyébként a 2012-ben lefolytatott belső ellenőrzés 11/2012/4. számú belső ellenőri jelentése is megállapítja:

„Az ellenőrzés megállapította, hogy a Terézvárosi Kulturális Nonprofit Közhasznú Zrt. tárgyidőszak vonatkozásában a tevékenységéhez szükséges és előírt alapvető szabályozó dokumentumokkal rendelkezett. A szabályzatok aktuálisak, azokat az elvárt módon a szervezetre szabták, megfelelő keretet jelentenek a jog- és célszerű, gazdaságos és hatékony feladatellátáshoz.”

Az észrevételemben foglaltak alapján kérem a jelentéstervezetben „**A gazdálkodás szabályozottságára**” vonatkozó megállapítások felülvizsgálatát és azok módosítását.

- 2.2. számú megállapítás: A Társaság vagyongazdálkodása nem felelt meg a jogszabályi rendelkezéseknek.

Észrevétel:

A vagyon nyilvántartásával kapcsolatban a jelentéstervezet megállapítása szerint a Társaság a 2013. évi mérlegében nem mutatta ki a vagyonkezelésbe vett eszközöket.

Az önkormányzati tulajdonú eszközöket érintően az ellenőrzési időszakban kétféle szerződéses konstrukció volt hatályban:

- 2013. január 1. napjától 2014. június 30. napjáig Üzemeltetési Szerződés;
- 2014. július 1. napjától 2016. december 31. napjáig Vagyonkezelési Szerződés.

Az ellenőrzéshez az önkormányzat által feltöltött adatok között ezen két szerződéses konstrukció megjelenik, többek között a 4. számú tanúsítványon is.

Az ellenőrzési időszakban hatályos szerződések szerint a Társaság mérlegében 2014. július 1. napjától kellett, hogy a vagyonkezelésbe vett eszközök megjelenjenek, amely egyébként megtörtént, így a 2014., a 2015. és a 2016. évi mérlegekben megjelennek a vagyonkezelésbe vett eszközök.

A jelentéstervezet szerinti a számviteli beszámolók mérlegének leltárral történő alátámasztás hiányával kapcsolatos megállapításával kapcsolatos észrevételem, hogy a Társaság a Vagyonkezelési Szerződés 17. c) pontjában foglaltakat az ellenőrzési időszak vonatkozásában betartotta, azaz „A kezelt vagyonra vonatkozóan végrehajtotta a Vagyonrendeletben meghatározott leltározási feladatokat, és a kiértékelt leltárt a tárgyévét követő január 31-ig megküldte az Önkormányzatnak.”

Véleményem alapján így az állapítható meg, hogy a vagyonkezelésbe vett eszközök tekintetében készült mérlegadatokat alátámasztó leltár.

A Társaság vezérigazgatójától kapott információk alapján a számviteli beszámolók mérleget alátámasztó leltározás dokumentumai a 2017. október 31-i helyszíni adategyeztetés alkalmával átadásra kerültek az ÁSZ munkatársainak.

Kérem a fentiekben foglalt észrevételeim alapján a jelentéstervezetben a „**Társaság vagyongazdálkodására**” vonatkozó megállapítások felülvizsgálatát és azok módosítását.

Budapest, 2018. május 15.

Tisztelettel:



Hassay Zsófia
polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0569-014/2018.

Hassay Zsófia úrhölgy
polgármester

Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata

Budapest

Tisztelt Polgármester Úrhölgy!

Köszönettel vettem „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt.” című ellenőrzésről készített számvevőszéki jelentéstervezetre megküldött észrevételeit.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontját a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatás tartalmazza, amelyet levelemhez mellékeltem.

Tájékoztatom Polgármester úrhölgyet, hogy az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdésében előírtak szerint köteles a jelentésében feltüntetni és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2018. 06 hó 07 nap



Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Megköszönöm Polgármester úrhölgynek „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Terézvárosi Kulturális Közhasznú NonprofitZrt.” címmel készített jelentés-tervezetre tett észrevételeit. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom:

1. A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítás 2. és 3. bekezdéséhez fűzött észrevétele kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy az alapítói jogokat gyakorló Képviselő-testület 2012. június 28-án tartott ülésén fogadta el – többek között – a pénzkezelési szabályzatot, valamint a számviteli szabályzatot, amely tartalmazta az eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint a számlarendet a számlatükörrel együtt.

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) az ellenőrzését a megküldött ellenőrzési programnak megfelelően, a rendelkezésre bocsátott adatok és dokumentumok (bizonyítékok) alapján végezte. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban ÁSZ tv.) 28. § (2) bekezdése alapján a közreműködésre felhívott szervezet az ÁSZ részére – annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül – az ellenőrzés lefolytatása érdekében a szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátja. A bekért dokumentumok között a Társaság által nem került feltöltésre a 2013-2014. évekre vonatkozó pénzkezelési szabályzat, valamint az észrevételében hivatkozott, eszközök és források értékelésének szabályzatát, a számlarendet és a számlakeretet tartalmazó számviteli szabályzat. A hiányzó szabályzatokat a bekért adatokra vonatkozó teljességi és hitelességi nyilatkozat nem tartalmazta. Fentiekre tekintettel észrevételét nem fogadom el, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítás 2. bekezdéséhez fűzött észrevétele kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy az önkormányzati tulajdonú eszközöket érintően az ellenőrzött időszakban kétféle szerződéses konstrukció volt hatályban: 2013. január 1. és 2014. június 30. között üzemeltetési szerződés, 2014. július 1-től 2016. december 31-ig vagyonkezelési szerződés. Az ellenőrzéshez az Önkormányzat által feltöltött adatok között ezen két szerződéses konstrukció megjelenik, többek között a 4. számú tanúsítványon.

A jelentéstervezetben rögzített megállapítás szerint a Társaság az eszközöket a 2013. évi beszámoló mérlegében szabálytalanul nem mutatta ki vagyonkezelte eszközként. A Társaság a tárgyi eszközök 2013. január 1. és 2014. június közötti – üzemeltetésre átvett eszközként történő – besorolását, valamint a 4. számú tanúsítványon közölteket, mely szerint „A Gazdasági Társaság nem vagyonkezelő, csak üzemeltető 2014. 06. hóig” alátámasztó dokumentumot (pl: üzemeltetési szerződést) nem bocsátott az ÁSZ rendelkezésére. A jelentéstervezetben szereplő megállapítást a 2014. július 1-jétől hatályos vagyonkezelési szerződés tulajdonosi döntéséhez csatolt előterjesztése

támasztja alá, mely szerint a „A Képviselő-testület a 192/2009. (VI.25.) határozatával döntött arról, hogy az Eötvös 10. szám alatti kulturális/közösségi színtérre vonatkozó vagyongazdálkodási jogokat 2009. július 1-jétől kijelöléssel, 5 éves határozott időtartamra, 2014. június 30-ig ingyenes átadja a Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt (a szerződéskötéskor: TERMA Nonprofit Közhasznú Zrt) részére.” A Társaság 2013. évi beszámolójának részét képező üzleti jelentés 1. pontjában is rögzítették, hogy a Társaság „Feladatait közszolgáltatási és vagyongazdálkodási szerződés keretében végzi.”. Fentiekre tekintettel észrevételét nem fogadom el, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítás 3. bekezdéséhez fűzött észrevétele kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy a Társaság a Vagyongazdálkodási Szerződés 17. c) pontjában foglaltakat az ellenőrzési időszak vonatkozásában betartotta, azaz a kezelt vagyongazdálkodási jogokra vonatkozóan végrehajtotta a Vagyongazdálkodásban meghatározott leltározási feladatokat, és a kiértékelt leltár a tárgyévet követő január 31-ig megküldte az Önkormányzatnak.

A jelentéstervezet megállapításai szerint a 2013-2016. évi beszámolók mérlegének vagyongazdálkodási eszközök értékét is tartalmazó tárgyi eszközök mérlegsora vonatkozásában nem végezték el a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését. A helyszíni adategyeztetésről készített EL-0124-017/2017. iktatószámú jegyzőkönyv mellékletét képezik a mérleget alátámasztó, egyeztetéssel végzett leltározás dokumentumai. A dokumentumok ismételt felülvizsgálata során megállapítottam, hogy a jelentéstervezet megállapításában szereplő tárgyi eszközök mérlegsor alátámasztó analitikus nyilvántartást a hivatkozott leltárdokumentumok nem tartalmazták. Az előzőek alapján észrevételét nem fogadom el, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018. június 4.



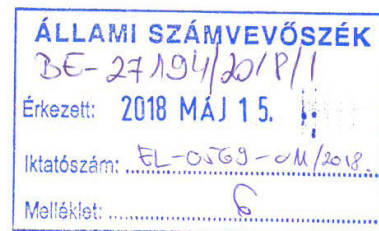

Klínga László
felügyeleti vezető

628
Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1067 Budapest, Eötvös u. 10.
www.eotvos10.hu www.sportol6.hu

Klinga L.
az

Domokos László
elnök

Állami Számvevőszék



Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten küldöm észrevételeinket *Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Terézvárosi Kulturális Közhasznú Zártkörűen Működő Részvénytársaság* címmel készített, 2018. április 27-én átvett, EL-0569-009/2018 iktatási számú számvevőszéki jelentéstervezethez.

Budapest, 2018. május 10.

Tisztelettel:

Bökönyi Anikó
vezérigazgató

Mellékletek:

1. Észrevételek
2. A Társaság pénzügyi szabályzata 2012-2014
3. 141/2012. (VI.28.) számú önkormányzati határozat a Társaság szabályzatainak elfogadásáról
4. 9/2012. (05.22.) számú Felügyelő Bizottsági határozat a Társaság belső szabályzatainak jóváhagyásáról
5. 2014-2015. évi mérlegben kimutatott vagyonkezelte eszközök táblázata
6. 59/2015. (II.26.) számú önkormányzati határozat

ÉSZREVÉTELEK AZ ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉKI ELLENŐRZÉS
MEGÁLLAPÍTÁSAIRA

2018. MÁJUS 10.

A Társaság szabályozottságára, bevételeinek és ráfordításainak elszámolására, valamint vagyongazdálkodási tevékenységének szabályszerűségére vonatkozó

Észrevételek a 2.1. számú megállapításhoz:

A gazdálkodás szabályozottsága:

2012. évben a gazdálkodás szabályozottságához szükséges valamennyi szabályzat megalkotásra került (*Pénzkezelési Szabályzat, Bizonylati Rend, Leltározási Szabályzat, Selejtezési Szabályzat, Számviteli Szabályzat, Számlatükör, Munkavédelmi Szabályzat, Tűzvédelmi Szabályzat, Vészhelyzetkezelési Terv, Munkahelyi Kockázatelemzés.*), melyet a Felügyelő Bizottság a 9/2012. (05.22.) számú határozatával, az alapítói jogokat gyakorló Képviselő-testület a 141/2012. (IV. 28.) számú határozatával fogadott el (*mellékelve*).

Tekintettel arra, hogy 2012. évben megalkotásra került a jelentéstervezetben hiányossággként megállapított Pénzkezelési Szabályzat, illetőleg a megalkotott Számviteli Szabályzat tartalmazza mind az eszközök és források értékelésének szabályozását, valamint a számlarend és számlakeret szabályozását, kérem a jelentéstervezetből az erre vonatkozó megállapítás mellőzését.

A Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása:

A társaság az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett olyan saját tulajdonú vagyonelemmel, mellyel önállóan folytatott volna vállalkozási tevékenységet, így az Mőtv. 109. § (7) bekezdése szerinti elkülönített nyilvántartás vezetésére nem volt lehetőség.

A társaság az ellenőrzött időszakban 2013. január 1. napjától 2014. június 30. napjáig az önkormányzat által üzemeltetésre átadott eszközökkel, 2014. július 1. napjától 2016. december 31. napjáig a vagyongazdálkodásba adott vagyonelemekkel a közfeladatainak ellátása mellett folytatott korlátozott vállalkozási tevékenységet, mellyel összefüggő bevételeket és ráfordításokat elkülönítetten kezelte, mely az éves beszámoló közhasznúsági mellékletében közzétételre is került. Kérem a jelentéstervezetből az erre vonatkozó megállapítás mellőzését.

Észrevételek a 2.2. számú megállapításhoz:

A vagyon nyilvántartása:

1. A Társaságnál a vagyonnyilvántartás a Számv. tv. 52.§ (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően hitelt érdemlő módon dokumentálta a tárgyi eszközök üzembe helyezését. A tárgyi eszköz kártyák tartalmazzák mindazon adatokat, amelyek hitelt érdemlő módon alátámasztják az üzembe helyezést.
2. A társaság az ellenőrzött időszakban 2013. január 1. napjától 2014. június 30. napjáig az önkormányzat által üzemeltetésre átadott eszközökkel, 2014. július 1. napjától 2016. december 31. napjáig a vagyongazdálkodásba adott vagyonelemekkel, így a vagyongazdálkodásba vett eszközök, szerződés szerint 2014. július 1. napjától szerepelnek a társaság könyveiben.
3. A Társaság rendelkezésére áll a 2014. évi befektetési tükör, mely tartalmazza a vagyongazdálkodott eszközöket mérlegtételenkénti megbontásban (*mellékelve*)

Az 1-3. pontok szerinti észrevételre figyelemmel kérem a jelentéstervezet szerinti megállapítások mellőzését.

A számviteli beszámolók mérlege:

A 2013-2016. években a Számv. tv. 69§ (1) bekezdésének megfelelően a mérleget alátámasztó, mérlegsoronkénti egyeztetéssel elvégzett leltározás dokumentumait a 2017. október 31-i helyszíni adategyeztetés alkalmával átadtuk az Állami Számvevőszék két munkatársának (Fülöp Ibolya ellenőrzésvezető, Zaroba Szilvia számvevő). Jegyzőkönyv iktató száma: EL-0124-017/2017.

A Társaság számviteli beszámolóit minden évben leltárral alátámasztva készítette el, ezért a könyvvizsgáló jogosan adta ki a korlátozás nélküli könyvvizsgálói jelentését.

A leírtakra figyelemmel kérem a jelentéstervezet szerinti megállapítások mellőzését.

Észrevételek a 2.3. számú megállapításhoz:

Közzétételi kötelezettség:

A közérdekű adatok közzétételének rendjét meghatározó szabályzat nem létezik a Társaságnál, de a tulajdonos önkormányzat adatvédelmi felelőse eljuttatta tulajdonolt gazdasági társaságai részére a 2011. évi CXII. tv.-hez kapcsolódó általános közzétételi listát, amelynek megfelelően eleget teszünk közzétételi kötelezettségünknek. Az önkormányzat az 59/2015. (II.26.) számú rendeletében - a jogszabályokban meghatározottakon túl - a gazdasági társaságokra vonatkozóan is további adatnyilvánossági szabályokat rögzített. A határozatot mellékeljük.

Mind az önkormányzatnál, mind a Társaságnál folyamatban van a GDPR-nek megfelelő szabályozási háttér kidolgozása.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos észrevétel:

A méretgazdaságossági és célszerűségi szempontok alapján nem indokolt saját belső ellenőri szervezeti egység vagy külső szolgáltató alkalmazása, mert a 70/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a tulajdonos önkormányzat saját belső ellenőri szervezeti egysége útján látja el a tulajdonolt gazdasági társaságai belső ellenőrzését. Emellett a Társaságnál független könyvvizsgáló működik és a Társaságtól szintén független Felügyelő Bizottság is ellát ellenőrzési feladatokat. Az operatív tevékenység folyamatos nyomon követését a szervezeti és működési szabályzat szerint a vezérigazgató és a területi szakmai felelősök látják el mindennapi tevékenységük során.

A leírtakra figyelemmel kérem a jelentéstervezet szerinti megállapítások mellőzését.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: EL-0569-013/2018.

Bökönyi Anikó úrhölgy
vezérigazgató

Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt.

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úrhölgy!

Köszönettel vettem „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt.” című ellenőrzésről készített számvevőszéki jelentéstervezetre megküldött észrevételeit.

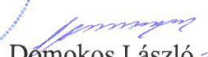
Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontját a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatás tartalmazza, amelyet levelemhez mellékeltem.

Tájékoztatom Vezérigazgató úrhölgyet, hogy az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdésében előírtak szerint köteles a jelentésében feltüntetni és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2018. 06 hó 07 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Megköszönöm Vezérigazgató úrhölgynek „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt.” címmel készített jelentés-tervezetre tett észrevételeit. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom

1. A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítás 2. és 3. bekezdéséhez fűzött észrevétele kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy 2012-ben a gazdálkodás szabályozottságához kapcsolódó valamennyi szabályzat, így a jelentéstervezetben hiányossággként megállapított pénzkezelési szabályzat, valamint a számviteli szabályzat részeként az eszközök és források értékelésének szabályzata, a számlarend és a számlakeret megalkotásra és a felügyelő bizottság, valamint az alapító által elfogadásra került.

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) az ellenőrzését a megküldött ellenőrzési programnak megfelelően, a rendelkezésre bocsátott adatok és dokumentumok (bizonyítékok) alapján végezte. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban ÁSZ tv.) 28. § (2) bekezdése alapján a közreműködésre felhívott szervezet az ÁSZ részére – annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül – az ellenőrzés lefolytatása érdekében a szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátja. A bekért dokumentumok között – mint azt Ön sem vitatja – nem került feltöltésre a 2013-2014. évekre vonatkozó pénzkezelési szabályzat, valamint az észrevételében hivatkozott, eszközök és források értékelésének szabályzatát, a számlarendet és a számlakeretet tartalmazó számviteli szabályzat. A hiányzó szabályzatokat a bekért adatokra vonatkozó teljességi és hitelességi nyilatkozat nem tartalmazta. Fentiekre tekintettel észrevételét nem fogadom el, így a jelentéstervezet megállapításának mellőzése, illetve módosítása nem indokolt.

2. A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítás 4. bekezdéséhez fűzött észrevétele kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy a Társaság az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett olyan saját tulajdonú vagyonelemmel, mellyel önállóan folytatott volna vállalkozási tevékenységet, így az Mőtv. 109. § (7) bekezdése szerinti elkülönített nyilvántartás vezetésére nem volt lehetőség.

A Társaság által a 2014-2016. évekre vonatkozóan kitöltött 4. számú tanúsítvány, és annak tartalmát alátámasztó főkönyvi kivonat adatai szerint feladatait saját eszközeivel és vagyonkezelte eszközökkel látta el. A számviteli beszámoló mellékletét képező „közhasznú társaság eredménykimutatása” adatai szerint a Társaság az ellenőrzött években közhasznú tevékenysége mellett vállalkozási

tevékenységéből realizált eredményt. A bevételek és ráfordítások Mötv. 109. § (7) bekezdésének előírása szerinti elkülönítését – a szabályozási hiányosságok miatt – a Társaság könyvvezetési rendszere nem biztosította. A vagyonkezelésbe vett vagyon használatából és a saját vagyonnal folytatott vállalkozási tevékenységből származó bevételek, közvetlen költségek és ráfordítások elkülönített nyilvántartása és kimutatása a jogszabályi előírás ellenére nem valósult meg. Az előzőek alapján észrevételét nem fogadom el, így a jelentéstervezet megállapításának mellőzése, illetve módosítása nem indokolt.

3. A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítás 1. bekezdéséhez fűzött észrevétele kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy a Társaság a tárgyi eszközök kartonján hitelt érdemlő módon dokumentálta a tárgyi eszközök üzembe helyezését.

A dokumentumok ismételt felülvizsgálata során megállapítottam, hogy az EL-0124-031/2017. iktatószámú, kiválasztott mintatételekhez kapcsolódó adatbekérés során bekért dokumentumok – több mintatétel esetében (VN6, VN10, VN11, VN12 elnevezéssel megküldött pdf. dokumentumok) – nem tartalmazták az adott tárgyi eszköz nyilvántartó lapját, ezen tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlő módon nem dokumentálták. Az előzőek alapján észrevételét nem fogadom el, így a jelentéstervezet megállapításának mellőzése, illetve módosítása nem indokolt.

4. A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítás 2. bekezdéséhez fűzött észrevétele kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy a Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzatától átvett tárgyi eszközöket 2013. január 1. és 2014. június 30. közötti időszakban üzemeltetésre átvett eszközként, majd ezt követően vagyonkezelésbe vett eszközként szerepeltették a Társaság könyveiben.

A jelentéstervezetben rögzített megállapítás szerint a Társaság az eszközöket a 2013. évi beszámoló mérlegében szabálytalanul nem mutatta ki vagyonkezelt eszközként. A Társaság a tárgyi eszközök 2013. január 1. és 2014. június közötti – üzemeltetésre átvett eszközként történő – besorolását alátámasztó dokumentumot nem bocsátott az ÁSZ rendelkezésére. A jelentéstervezetben szereplő megállapítást a 2014. július 1-jétől hatályos vagyonkezelési szerződés tulajdonosi döntéséhez csatolt előterjesztése és a Társaság 2013. évi beszámolója támasztotta alá. A hivatkozott előterjesztés szerint „A Képviselő-testület a 192/2009. (VI.25.) határozatával döntött arról, hogy az Eötvös 10. szám alatti kulturális/közösségi színtérre vonatkozó vagyonkezelői jogokat 2009. július 1-jétől kijelöléssel, 5 éves határozott időtartamra, 2014. június 30-ig ingyenes átadja a Terézvárosi Kulturális Közhazsnú Nonprofit Zrt (a szerződéskötéskor: TERMA Nonprofit Közhazsnú Zrt) részére.” A Társaság 2013. évi beszámolójának részét képező üzleti jelentés 1. pontjában is rögzítették, hogy a Társaság „Feladatait közszolgáltatási és vagyonkezelési szerződés keretében végzi.”.

Észrevételében jelezte továbbá, hogy a Társaság által készített 2014. évi befektetési tükör tartalmazza a vagyonkezelt eszközöket mérlegtételenkénti bontásban.

Őn sem vitatja, hogy a 2014. évi mérlegben kimutatott vagyonkezelt eszközöket a beszámoló kiegészítő mellékletében nem szerepeltette. A kiegészítő mellékletnek nem volt része az észrevételben hivatkozott befektetési tükör.

Fentiekre tekintettel észrevételét nem fogadom el, így a jelentéstervezet megállapításának mellőzése, illetve módosítása nem indokolt.

5. A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítás 3. bekezdéséhez fűzött észrevétele kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy a 2013-2016. évi beszámolók mérlegét alátámasztó, mérlegsorankénti egyeztetéssel elvégzett leltározás dokumentumait a 2017. október 31-i helyszíni adategyeztetés alkalmával átadta az ÁSZ munkatársainak.

A jelentéstervezet megállapításai szerint a 2013-2016. évi beszámolók mérlegének immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, pénzeszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegsorai vonatkozásában nem végezték el a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését. A helyszíni adategyeztetésről készített EL-0124-017/2017. iktatószámú jegyzőkönyv mellékletét képezik a mérleget alátámasztó, egyeztetéssel végzett leltározás dokumentumai, amelyek nem tartalmazták a jelentéstervezet megállapításában szereplő mérlegsorok egyeztetéssel elvégzett leltározásának dokumentumait. Az előzőek alapján észrevételét nem fogadom el, így a jelentéstervezet megállapításának mellőzése, illetve módosítása nem indokolt.

6. A jelentéstervezet 2.3. számú megállapítás 3. bekezdéséhez fűzött észrevétele kapcsán

Vezérigazgató úrhölgy arról tájékoztatott, hogy a Társaságnál folyamatban van a GDPR-nek megfelelő szabályozási háttér kidolgozása. Észrevételében a közérdekű adatok közzétételének rendjét rögzítő szabályozás hiányára tett megállapítást nem vitatta, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

7. A jelentéstervezet 2.3. számú megállapítás 4. bekezdéséhez fűzött észrevétele kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy a Társaság méretgazdasági és célszerűségi szempontok alapján nem működtetett belső ellenőrzési rendszert, az ellenőrzési feladatokat a könyvvizsgáló, és a felügyelő bizottság látta el. Az operatív tevékenység folyamatos nyomon követése a szervezeti és működési szabályzat szerint a vezérigazgató és a területi szakmai felelősök feladata.

A Bkr. 10. §-ának hatályos előírásai alapján 2016. szeptember 30-ig a Társaság köteles volt a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer részeként belső ellenőrzést működtetni. A jogszabályi előírás ellenére a Társaságnál belső ellenőrzés nem működött. A jogszabály 2016. október 1-jétől az operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követési rendszer kialakításának követelményét rögzíti. Az észrevételben hivatkozott szervezeti és működési szabályzatban az egyes szervezetek, területi szakmai felelősök operatív tevékenységébe nem került beépítésre a folyamatos nyomon követés oly módon, hogy azzal a Társaság eleget tegyen a Bkr. 10. § előírásainak. Az előzőek alapján észrevételét nem fogadom el, így a jelentéstervezet megállapításának mellőzése, illetve módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018. június 04.




Klínga László
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. (a Társaság neve 2011. március 31-ig TERMA Nonprofit Közhasznú Zrt. volt)
² Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos 2012. január 1-jétől)
³ Önkormányzat	Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata
⁴ Közzolgáltatási szerződés	Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata és Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. Közzolgáltatási szerződése (hatályos 2013. január 1-jétől)
⁵ Vagyongazdálkodási szerződés ¹⁻²	Vagyongazdálkodási szerződés ¹ : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testülete 192/2009. (VI. 25.) határozatával elfogadott Vagyongazdálkodási szerződés (hatályos 2014. június 30-ig) Vagyongazdálkodási szerződés ² : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testülete 173/2014. (VII. 3.) határozatával elfogadott Vagyongazdálkodási szerződés (hatályos 2014. július 1-jétől)
⁶ polgármester	Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat polgármestere
⁷ jegyző	Budapest Főváros VI. kerület Terézvárosi Polgármesteri Hivatal jegyzője
⁸ vezérigazgató	Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. vezérigazgatója
⁹ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
¹⁰ NGM közlemények	Nemzetgazdasági Minisztérium közleményei a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről (hivatalos értesítő 2013/32. hatályos 2013. június 28-ától; hivatalos értesítő 2013/60. hatályos 2013. december 16-ától, valamint hivatalos értesítő 2015/66. hatályos 2015. december 30-ától)
¹¹ Gst.	2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (hatályos 2011. december 31-től)
¹² ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹³ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
¹⁴ Vagyongazdálkodási rendelet ¹⁻²	Vagyongazdálkodási rendelet ¹ : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2012. (V.31.) önkormányzati rendelettel módosított 46/2011. (XI. 28.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonnal való gazdálkodás és rendelkezés szabályairól (hatályos 2013. július 31-ig) Vagyongazdálkodási rendelet ² : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testületének 15/2015. (V.28.) és 18/2015. (VI. 11.) számú önkormányzati rendelettel módosított 24/2013. (VI. 27.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonnal való gazdálkodás és rendelkezés szabályairól (hatályos 2013. augusztus 1-jétől)
¹⁵ Létesítő okirat ¹⁻⁷	Létesítő okirat ¹ : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testületének 258/2012. (XII. 20.) számú határozatával elfogadott Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. Alapító okirata (hatályos 2013. május 29-ig) Létesítő okirat ² : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testületének 77/2013. (V. 30.) számú határozatával elfogadott Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. Alapító okirata (hatályos 2014. május 28-ig) Létesítő okirat ³ : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testületének 162/2014. (V. 29.) számú határozatával elfogadott Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. Alapító okirata (hatályos 2014. november 3-ig)

	Létesítő okirat ₄ : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testületének 274/2014. (XI. 3.) számú határozatával elfogadott Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. Alapító okirata (hatályos 2015. november 25-ig)
	Létesítő okirat ₅ : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testületének 329/2015. (XI. 19.) és 331/2015. (XI. 19.) számú határozataival elfogadott Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. Alapító okirata (hatályos 2016. február 17-ig)
	Létesítő okirat ₆ : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testületének 21/2016. (II. 18.) számú határozatával elfogadott Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. Alapszabálya (hatályos 2016. május 25-ig)
	Létesítő okirat ₇ : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testületének 156/2016. (V. 26.) számú határozatával elfogadott Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. Alapszabálya (hatályos 2016. május 26-tól)
¹⁶ Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatályos 2014. március 14-ig)
¹⁷ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos 2014. március 15-étől)
¹⁸ Alapító	Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. legfőbb szerve
¹⁹ Taktv.	2009. CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos 2009. október 3-tól)
²⁰ FB	Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. felügyelő-bizottsága
²¹ Gazdasági proram ₁₋₂	Gazdasági program ₁ : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testületének 107/2011. (IV. 28.) számú határozatával elfogadott Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzatának Gazdasági Programja 2011-2014. Gazdasági program ₂ : Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testületének 135/2015. (IV. 30.) számú határozatával elfogadott Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata Gazdasági Program 2015-2019.
²² Közműv. tv.	1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről (hatályos 1998. január 1-jétől)
²³ Közművelődési rendelet	Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata Képviselő-testületének 21/2009. (VI. 29.) önkormányzati rendelettel módosított 24/2004. (V. 25.) rendelete az Önkormányzat közművelődési feladatairól (hatályos 2009. július 1-jétől)
²⁴ Javadalmazási szabályzat	Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testületének 89/2011. (III. 31.) számú határozatával elfogadott Vezetői javadalmazási szabályzat (hatályos 2011. április 1-jétől)
²⁵ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől)
²⁶ Számviteli politika	Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. Számviteli politikája (hatályos 2012. január 1-jétől)
²⁷ Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (hatályos 2011. december 22-től)
²⁸ Infotv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos 2011. július 27-től)
²⁹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
³⁰ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos 2012. január 1-jétől)

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

iktatószám: 18/6/14/614

Domokos László
elnök
Állami Számvevőszék

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten küldöm intézkedési tervünket *Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2018* címmel készített, és a Zrt. által 2018. június 28-án átvett, 18147 számú számvevőszéki jelentéshez.

Az Állami Számvevőszék megállapításaira tett intézkedési tervünk véleményünk szerint a továbbiakban biztosítják a Számviteli Törvénynek történő megfelelést.

Budapest, 2018. július 13.

Tisztelettel:


Bökönyi Anikó
vezérigazgató

Melléklet:

1. Intézkedési terv 2018

**Terézvárosi Kulturális Közhasznú
Nonprofit Zrt.**
1067 Budapest, Eötvös u. 10.
Adószám: 14063471-2-42
Cg.: 01-10-045771
2/b.

INTÉZKEDÉSI TERV 2018

Az Állami Számvevőszék *Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság* címmel készített 18147 számú jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan, valamint a jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján, a helyszíni vizsgálat alatt és a helyszíni vizsgálat óta megtett intézkedések mellett, a következő intézkedések végrehajtásáról intézkedem:

A Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. vezérigazgatójának megfogalmazott javaslatok alapján:

1. ÁSZ 2. 1. sz. megállapítás 2. és 3. bekezdése:

A Társaság a gazdálkodásának szabályozottsága nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a bevételek és ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű, az elszámoltathatóságot nem biztosította. A Társaság a Számviteli politika keretében a Számv.tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére az ellenőrzött években nem készítette el a az eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint a 2013-2014. évekre vonatkozóan a Számv.tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt pénzkezelési szabályzatot. A Társaság a 2013-2016. években a Számv.tv. 161. § (1) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett számlarenddel, így a szabályszerű könyvvizetés feltételeit nem biztosította.

ÁSZ javaslat a 2.1. sz. megállapítás 2. és 3. bekezdése alapján:

Intézkedjen a Társaság eszközök és források értékelési szabályzatának és számlarendjének jogszabályi előírások megfelelő elkészítéséről.

Intézkedés: A jogszabályi előírásoknak megfelelő Eszközök és Források Értékelési Szabályzatot, valamint a Számlarendet el kell készíteni.

Felelős: Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. vezérigazgatója

Határidő: 2018. augusztus 31.

2. ÁSZ 2. 1. sz. megállapítás 4. bekezdése:

A Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása nem volt szabályszerű, mivel a Mőtv. 109.§ (7) bekezdése ellenére a vagyonkezelésbe vett vagyon használatából, működtetéséből származó bevételeit, illetve közvetlen költségeit és ráfordításait – a saját vagyonnal folytatott vállalkozási tevékenységből származó bevételeitől, költségeitől és ráfordításaitól egyértelműen elhatárolható módon – elkülönítetten nem tartotta nyilván. A Társaság a könyvvizetési rendszerét a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – a vagyonkezelésbe vett vagyonhoz kapcsolódóan – nem részletezte tovább oly módon, hogy a Mőtv. 109.§ (7) bekezdésében meghatározott adatot rendelkezésre álljanak.

ÁSZ javaslat a 2. 1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján:

Intézkedjen arról, hogy a vagyonkezelésbe vett eszközök bevételei, közvetlen költségei és ráfordításai a saját vagyonnal folytatott tevékenységből származó bevételtől, költségtől és ráfordítástól egyértelműen elhatárolható legyen a jogszabályban előírtaknak megfelelően.

Intézkedés: Az Önkormányzat és a Társaság közötti Vagyongazdálkodási szerződés 2017. január 31. napjával megszüntetésre került, ezért a Mötv. 109.§ (7) és a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdéseiben szabályozott feladatok intézkedést nem igényelnek.

3. ÁSZ 2. 2. sz. megállapítás 1. bekezdése:

A Társaság vagyongazdálkodása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A vagyon nyilvántartása nem volt szabályszerű, mert a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlő módon nem dokumentálták.

ÁSZ javaslat a 2. 2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján:

Biztosítsa a tárgyi eszközök üzembe helyezésének jogszabályban előírt, hitelt érdemlő dokumentálását.

Intézkedés: Az üzembe helyezés jogszabálynak megfelelő dokumentálása.

Felelős: Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. vezérigazgatója

Határidő: Az elmaradt üzembe helyezés jogszabálynak megfelelő, utólagos dokumentálása 2018. augusztus 10. napjáig, a jövőbeni üzembe helyezések a jogszabályi előírásnak megfelelő módon és tartalommal az üzembe helyezést követő 15 napon belül.

4. ÁSZ 2. 2. sz. megállapítás 3. bekezdés:

A számviteli beszámolók mérlegét a 2013-2016. években a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő leltárral nem támasztották alá. A Számv. tv. 69. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti egyeztetést az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, pénzeszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegesorok vonatkozásban nem végezték el. A szabálytalanságok ellenére a könyvvizsgáló a Társaság 2013-2016. évi beszámolóit korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

ÁSZ javaslat a 2. 2. sz. megállapítás 3. bekezdéséhez:

Intézkedjen a beszámoló mérlegének a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral való alátámasztására, valamint a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti egyeztetés teljes körű végrehajtására.

Intézkedés: Az éves beszámoló mérlegét a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral alá kell támasztani, továbbá a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti teljes körű egyeztetést végre kell hajtani.

Felelős: Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. vezérigazgatója

Határidő: Tárgyévét követő év március 31.

5. ÁSZ 2. 3. sz. megállapítás 1. bekezdés:

A közérdekű adatok közzétételének rendjét az Infotv. 35. § (3) bekezdésében foglalt előírások ellenére a Társaság nem szabályozta. A Taktv.-ben, valamint az Infotv.-ben előírt közzétételi kötelezettségét a Társaság teljesítette a közérdekből nyilvános adatainak megismerhetőségét, hozzáférhetővé tételét internetes honlapján biztosította.

ÁSZ javaslat a 2. 3. sz. megállapítás 1. bekezdés 1. mondatához:

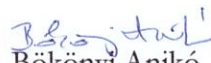
Intézkedjen a közérdekű adatok közzétételének rendjével kapcsolatos szabályozási kötelezettségének jogszabályi előírásoknak megfelelő teljesítéséről.

Intézkedés: A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó, a közzététel szervezési és ügyviteli feltételeit meghatározó, jogszabályoknak megfelelő szabályzatot el kell készíteni.

Felelős: Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. vezérigazgatója

Határidő: 2018. augusztus 31.

Budapest, 2018. július 13.


Bökönyi Anikó
vezérigazgató

Terézvárosi Kulturális Közhasznú
Nonprofit Zrt.
1067 Budapest, Eötvös u. 10.
Adószám: 14063471-2-42
Cg.: 01-10-045771
2/b.

18/8/8/743



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: El-0569-021/2018.

Bökönyi Anikó úrhölgy
vezérigazgató

Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úrhölgy!

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság” című számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatokat megalapozó megállapításokhoz kapcsolódó, 18/7/13/709 iktatószámú intézkedési tervet köszönettel megkaptam.

Az intézkedési terv tervezett intézkedése összhangban van a számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatokat megalapozó megállapításokkal.

Tájékoztatom Vezérigazgató úrhölgyet, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (7) bekezdése szerint az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Ezúton is megköszönöm Vezérigazgató úrhölgynek és munkatársainak az ellenőrzés eredményes lefolytatásához nyújtott támogatást.

Budapest, 2018.

02

hó 01 nap



Tisztelettel:


Domokos László