



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági
társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről

Bárka Színház Nonprofit Kft.

14056

2014. március

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0194-177/2014.

Témaszám: 1159

Vizsgálat-azonosító szám: V06530212

Az ellenőrzést felügyelte:

Makkai Mária

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Horváth József

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködött:

Lődiné Cser Zsuzsanna

számvevő főtanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Béres-Molnár Gergely

külső szakértő

Homor József

külső szakértő

Lődiné Cser Zsuzsanna

számvevő főtanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe

sorszáma

Jelentés a színházak állami támogatásának és gazdálkodásának
ellenőrzéséről

1039

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
1. Az Önkormányzat közfeladat-ellátásának megszervezése	13
1.1. A közfeladat meghatározása, a feladat ellátásának választott módja	13
1.2. Az önkormányzati és a tulajdonosi irányítás megítélése	17
2. A gazdasági társaság közfeladat-ellátással kapcsolatos tevékenysége	21
2.1. A gazdasági társaság szervezeti kialakítása, szabályozottsága	21
2.2. A gazdasági társaság vagyonnyilvántartása	23
2.3. A gazdasági évek ráfordításainak és bevételeinek alakulása	26
2.4. A gazdasági társaság eredményének alakulása	31
2.5. A gazdasági társaság folyamatos üzemmenetének, működésének, likviditásának biztosítása	33
3. Az Önkormányzat tulajdonosi jogainak és kötelezettségeinek érvényesítése	35
3.1. A gazdasági társaságtól származó információk elemzése, hasznosítása	35
3.2. Az önkormányzat képviselő-testületének intézkedései	36
MELLÉKLETEK	
1. számú	A Bárka Színház szakmai tevékenységének mutatói a 2008. és a 2012. évek között
2. számú	A Bárka Színház támogatása a 2008. és a 2012. évek között
3. számú	A Bárka Színház vagyonának főbb adatai 2008. január 1-je és 2012. december 31-e között
4. számú	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat polgármesterének észrevétele
5. számú	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat polgármesterének észrevételére adott válasz
6. számú	A Bárka Színház ügyvezető igazgatójának észrevétele
7. számú	A Bárka Színház ügyvezető igazgatójának észrevételére adott válasz

FÜGGELÉKEK

- 1. számú Rövidítések jegyzéke
- 2. számú Értelmező szótár

JELENTÉS

az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladatellátásának ellenőrzéséről

Bárka Színház Nonprofit Kft.

BEVEZETÉS

Az Önkormányzatnak az Ötv. és az Mötv. szerinti közfeladata a művészeti feladatok ellátása, melyet a többségi tulajdonában álló gazdasági társaság előadó-művészeti tevékenységének támogatásával valósított meg.

Az Önkormányzat Gazdasági program_{1,2}-je az ellenőrzött időszakban a művészeti tevékenységre nem terjedt ki, színházi koncepcióval nem rendelkezett.

A Bárka Színház Nonprofit Kft. támogatása az ellenőrzött időszakban központi költségvetési, illetve fenntartói (önkormányzati) támogatás formájában, valamint pályázatok útján valósult meg. A 2008-2012. évek költségvetési törvényei egy összegben tartalmazzák az Önkormányzat fenntartásában működő színház állami támogatását, amelyet a fenntartó a gazdasági társasága részére továbbított. Ezt az Önkormányzat a költségvetési rendeleteiben meghatározott mértékben további forrásokkal egészítette ki.

Az Önkormányzat és a Bárka Művészeti és Kulturális Alapítvány az ellenőrzött időszakot megelőzően – 1996. július 18-án – alapította a Bárka Kht.-t 1,0 millió Ft alapítói tőzsdőkével, melyet az Önkormányzat az ellenőrzött időszakot megelőzően – 1999. június 24-től – 93,5 millió Ft-ra emelt. Az ellenőrzött időszak kezdetén a Bárka Kht. tulajdonosa az Önkormányzat (99,7% tulajdoni hányad) mellett 0,3% tulajdoni hányaddal egy magán személy volt. A Képviselő-testület a Gt. előírásainak megfelelően módosította a Társasági Szerződés₁-t a 149/2009. (IV. 22.) számú határozatával, és 2009. május 31-ei hatállyal nonprofit korlátolt felelősségű társasági formában működtette tovább az előadó-művészeti szervezetet. A Bárka Színház a 2012. évben 100% önkormányzati tulajdonba került.

A Bárka Színház épülete műemlék jellegű, amely még a század elején az itt működő Ludovika vívótermeként funkcionált. 1999 szeptemberében nyitották meg a Bárka Színház felújított, átalakított épületét. A Bárka Színház állandó társulattal rendelkezik.

Az Önkormányzat az előadó-művészeti feladatok ellátására a Társasággal határozatlan időre szóló Közzolgáltatási szerződés₁-et kötött 2000. július 10-én. Ezt az ellenőrzött időszak végéig két alkalommal módosították. A szerződés tartalmazta a közhasznú tevékenység körét, a Társaság által teljesítendő művésze-

ti tevékenység pontos mutatószámait, a gazdálkodás és a művészeti tevékenység ellátásával összefüggő kötelező adatszolgáltatás formáját, idejét és módját. Rögzítette az Önkormányzat ellenőrzési jogosultságát, valamint garanciális követelményként a kötelezettség megszegésének jogkövetkezményeit, a számadási kötelezettség elmulasztása és a nem rendeltetés szerinti felhasználás eseteire a visszafizetési kötelezettséget.

Az Emtv. új elemként vezette be 2009 novemberétől a tao támogatást, mint közvetett támogatási formát. Ennek felső határát a jogalkotó a tárgyévi jegybevétel 80%-ában határozta meg. A tao támogatás pénzügyi teljesülése a támogatást nyújtó vállalkozások eredményességének és támogatás nyújtási hajlandóságának függvénye.

A Bárka Színház az Önkormányzat közfeladat-ellátása érdekében végzett tevékenységéhez az ellenőrzött időszakban összesen 1206,9 millió Ft állami és önkormányzati működési, valamint 262,0 millió Ft egyéb pályázati támogatást kapott. Emellett a 2009-2012. években 77,4 millió Ft tao támogatást vett igénybe.

Az ellenőrzött időszakban a Színház négy játszóhelyen, évente 4-5 bemutatóval átlagosan 257 színházi előadással, mintegy 70%-os kihasználtság mellett látta el a közfeladatait. A fizetőnéző-szám a 2008. évi 26,1 ezer főről a 2012. évre 21,9 ezer főre csökkent. A Színház által foglalkoztatott munkavállalók átlaglétszáma a 2008. évi 24 főről a 2012. évre 48 főre nőtt.

A Bárka Színház főbb szakmai mutatószámait a 1. számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzés várható eredménye: a jelentés nyilvánossága a társadalom széles körével ismerteti meg a Színház gazdálkodására vonatkozó megállapításainkat, továbbá a megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegíti a feltárt hibák megszüntetését, az ellenőrzött szervezet jobb feladatellátását. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. A szervezeten belül lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az ÁSZ a hozzáadott értéket teremtő, elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét is erősítse. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárul a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy

- az Önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről, az ellátás módjáról; a tulajdonostól elvárható gondossággal felügyelte-e társaság feladatellátását; a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta-e a közfeladat-ellátásához a szükséges közvagyon, és biztosította-e a tulajdonosi jogoknak a közvagyon feletti érvényesülését; a társaság vagyonvesztése esetén intézkedett-e a további vagyonvesztés megakadályozásáról;
- a gazdasági társaság teljesítette-e a tulajdonos Önkormányzat részéről meghatározott célokat és feladatokat a rendelkezésre álló erőforrások felhasználásával.

lásával; végrehajtotta-e a közfeladat-ellátási szerződés előírásait; betartotta-e a vagyonnal történő gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket.

Az ellenőrzés hatóköre: az önkormányzatok közfeladat-ellátásának ellenőrzése, amely kiterjed az önkormányzatok és a közfeladatot ellátó, az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közötti feladatmegosztásra, az önkormányzatok tulajdonosi jogainak gyakorlására, valamint a nemzeti vagyon kezelésének ellenőrzése keretében a közfeladat-ellátáshoz rendelt vagyonra és a vagyont érintő szerződésekre. A jelen ellenőrzés kiterjed az önkormányzatok többségi tulajdonlásával működő gazdasági társaságok közfeladat-ellátására, vagyongazdálkodási tevékenységére, a kapcsolódó nyilvántartások, elszámolások szabályszerűségére és megbízhatóságára. Az ellenőrzött tételek kiválasztása véletlen mintavétellel történt.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: A 2008-2012. évek, valamint a helyszíni ellenőrzés befejezéséig – 2013. szeptember 27-ig – bekövetkezett változások figyelemmel kísérése.

Ellenőrzött szervezet: a Bárka Színház Nonprofit Kft., valamint Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzata.

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 5. § (3)-(5) bekezdéseiben foglaltak képezték.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzata polgármesterének és a Bárka Színház Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatójának egyeztetésre. A beérkezett észrevételeket és az azokra adott választ a jelentés 4 -7. számú mellékletei tartalmazzák.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat a művészeti feladatok támogatásának, mint az Ötv.-ben és az Mötv.-ben meghatározott közfeladatának, az ellenőrzött időszakban eleget tett. Az Önkormányzat a közfeladat-ellátását a Bárka Színház mint gazdasági társaság támogatásával biztosította. A Képviselő-testület a tulajdonosi joggyakorlás rendjét az ellenőrzött időszak alatt a jogszabályoknak megfelelően rendeleteiben és szabályzataiban rögzítette. A tulajdonosi joggyakorlás keretében a Képviselő-testület – és átruházott hatáskörben a Bizottság – határozatokat hozott.

Az Önkormányzat a Társaság részére a Társasági Szerződés_{1,2}-ben és a közszolgáltatási szerződésekben foglaltaknak megfelelően, az előadó-művészeti közfeladat-ellátásához szükséges vagyont (alapító tőkét és a Társaság székhelyéül szolgáló ingatlant) ingyenesen használatba adta. A Színház részére ingyenes használatba átadott ingatlan a Magyar Állam tulajdonát, a nemzeti vagyon részét képezte. Az Önkormányzat vagyonkimutatásában az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet előírása ellenére az ingatlan értékben nem szerepelt. A Bárka Színház a könyveiben nem tüntette fel a nullás számlaosztályban a használatba kapott ingatlant, amely ellentétes a Számv. tv.-ben előírtakkal. Az ingatlanon végzett saját felújítások és beruházások kiadásait mind az Önkormányzat, mind a Bárka Színház mint idegen tulajdonon végzett beruházást aktiválta. Ez az elszámolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat és a Színház a közfeladat-ellátásának tárgyi és pénzügyi feltételeit a közszolgáltatási szerződésekben rögzítette. A Színház részére a közfeladat-ellátásához szükséges forrás biztosításáról a Képviselő-testület az éves költségvetési rendeletekben és a közszolgáltatási szerződések elválaszthatatlan részét képező támogatási szerződésben határozott. A közszolgáltatási szerződésekben meghatározták a közhasznú tevékenység körét, a Színház által teljesítendő művészeti tevékenységek jellegét, mértékét és pontos mutatószámait. Szabályozták a művészeti tevékenység ellátásával összefüggő kötelező adat szolgáltatás formáját, idejét és módját.

Az Emtv. új elemként vezette be 2009 novemberétől a tao támogatást, mint közvetett támogatási formát, amelynek mértékét a jogalkotó a tárgyévi jegybevétel 80%-ában határozta meg. A tao támogatás pénzügyi teljesülése a támogatást nyújtó vállalkozások eredményességének és támogatás nyújtási hajlandóságának a függvénye.

A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak a közfeladat-ellátás feltételeit biztosították. Az Önkormányzat a közszolgáltatási szerződésekben a használatra átadott vagyon védelmével kapcsolatban leltározási kötelezettséget nem írt elő.

Az Önkormányzat a vagyon védelme érdekében a közszolgáltatási szerződésekben garanciális követelményként fogalmazta meg a kötelezettségek meg-

szegésének jogkövetkezményeit. Az ellenőrzött időszakban a Társaság részéről a kötelezettség megszegésére, illetve a szerződés megszüntetésére nem került sor.

A Képviselő-testület a Színház Társasági Szerződés_{1,2}-ben – a Gt. előírásaival összhangban – szabályozta a tulajdonosi joggyakorlás kereteit. A Társasági Szerződésben a Társaság legfőbb szerve, a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó feladatként határozta meg a Társaság SZMSZ-ének és az FB ügyrendjének jóváhagyását.

Az FB ügyrendjét az Önkormányzat Bizottsága elfogadta. Az FB elnökét az FB tagok a Társaság SZMSZ-ének és az FB ügyrendjének megfelelően maguk közül választották.

A Képviselő-testület a Társaság ügyvezetőjének és egyéb vezető állású dolgozóinak, valamint az FB tagoknak a díjazására vonatkozó anyagi ösztönzés rendszerét nem határozta meg.

A Képviselő-testület a Társaság 2008. és 2012. évek közötti beszámolóit és üzleti terveit a jogszabályokban, az Önkormányzat belső szabályzataiban, illetve a közszolgáltatási szerződésekben foglaltaknak megfelelően, határidőn belül – az FB határozatok és a könyvvizsgálói jelentések figyelembevételével – a taggyűlésnek elfogadásra javasolta.

A Társaság szakmai tevékenységének ellátását az Önkormányzat az éves beszámoló/évadbeszámoló alapján értékelte. A Színház az ellenőrzött időszak minden évében elkészítette a szakmai értékelését, amelyet a 2008. és 2012. évek között az Önkormányzat belső szabályzatainak megfelelően a Bizottság megtárgyalt és elfogadásra javasolt.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszak minden évére rendelkezett ellenőrzési tervvel, amelyek jóváhagyása az Ötv.-nek megfelelően, határidőn belül megtörtént. Az Önkormányzat a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján a Társaságnál a 2011. évre ellenőrzést tervezett, de az ellenőrzés elmaradt. Az Önkormányzat a 2011. évtől a Színház honlapja adattartalmának megfelelőse ellenőrzésével külső szakértőt bízott meg. A szakértő a jelentésében megállapította, hogy a honlap adattartalma nem felelt meg az Eisztv. és az Info tv. előírásainak. A közzététel ellenőrzésével kapcsolatos megállapításokra a Színház a helyszíni ellenőrzés lezárásáig az intézkedést megkezdte.

A Társaság – a kihasználtságra előírt mértéket kivéve – teljesítette az Önkormányzat részéről a közszolgáltatási szerződésekben meghatározott célokat és feladatokat.

A Társaság a gazdálkodás szabályozására vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket csak részben tartotta be. A Társaság Számviteli politika_{1,2}-je tartalmazta az elkészítendő szabályzatok körét, de a Társaság 2007. évben, illetve 2009. augusztus 31-től hatályba helyezett szabályzatai nem teljes körűen tartalmazták a Számv. tv. által előírtakat. A Társaság számlarendet nem készített, ezzel megsértette a Számv. tv.-ben előírtakat. A szabályzatokat az ellenőrzött időszakban nem aktualizálták. A belső szabályozás hiányosságai és a meglévő szabályzatok aktualizálásának elmaradása a Társaság integritásával kapcsolatban kockázatot jelentett.

A Társaság a 2008. és a 2012. évek között a taggyűlés által jóváhagyott SZMSZ-szel nem rendelkezett. Az ügyvezető által 2011. november 7-én aláírt és 2011. december 1-jén hatályba léptetett SZMSZ-t az FB nem véleményezte, a taggyűlés nem hagyta jóvá.

A Színház az ellenőrzött időszak alatt a közszolgáltatási szerződések előírásainak megfelelően folyamatosan biztosította a tevékenységi körébe tartozó színházi szolgáltatást.

A 2008-2012. évekre a Leltározási szabályzatban előírt teljes körű dokumentációt a helyszíni ellenőrzést végzők részére nem adtak át. A 2012. évi leltározásra vonatkozóan bemutatott dokumentumok nem feleltek meg a Számv. tv. és a Leltározási és selejtezési szabályzat előírásainak. A leltározási eljárásban résztvevő személyek nem rendelkeztek névre szóló megbízólevéllel, és a leltározásról leltárázó jegyzőkönyv nem készült. Az eredeti aláírt leltárív példányokon dátum nem szerepelt. A Társaság a vagyon leltárral történő alátámasztása során megsértette a Számv. tv.-ben, illetve a belső szabályzatokban előírtakat.

A Társaság a 2011-2012. években összesen 14,6 millió Ft értékben selejtezett le befektetett eszközöket. A selejtezéseket olyan bizonylatokkal támasztották alá, amelyek nem minden esetben feleltek meg a Számv. tv.-ben foglaltaknak. 2009-ben két esetben a beszerzett eszközt 0,2 millió Ft értékben a beszerzés napján leselejtezték.

A Társaság ráfordításainak teljesítése minden évben meghaladta a tervezett értéket. Az ellenőrzött időszakban a tényleges ráfordítások összege 2044,2 millió Ft volt.

Az anyagjellegű ráfordítások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy két vállalkozási szerződés esetében – 2011. január 14-e és április 1-je között négy alkalommal –, összesen mintegy 1,1 millió Ft összegben a házipénztárból – a Házipénztár kezelési szabályzatot megsértve – utalványozás és meghatalmazás nélkül fizették ki a szerződések ellenértékét a Társaság egy munkatársa, a produkciós igazgató részére.

A Társaság ügyvezetője – a Gt. előírását megsértve – 2012. március 20-án 0,6 millió Ft összegben kötött a saját vállalkozásával szerződést úgy, hogy ahhoz a Társaság tulajdonosa, az Önkormányzat hozzájárulását előzetesen nem kérte meg.

A személyi jellegű ráfordítások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Társaságnál a munkaviszony-létesítés, -megszűntetés, a munkakör átadás-átvétel folyamatát nem szabályozták. Ennek következtében a 2012. évben a Társaságnak 0,6 millió Ft kintlévősége keletkezett a kilépett munkavállalók által ki nem fizetett telefon és egyéb költségek miatt. A Társaság ezeket a követeléseket nem peresítette, és az anyagi felelősséget a munkavállalókkal szemben nem érvényesítette.

Az egyéb és a rendkívüli ráfordítások elszámolása során nem teljes körűen tartották be a Számv. tv.-ben és a Számviteli politika_{1,2}-ben előírtakat. Az ellenőrzés megállapította, hogy a behajthatatlan követelések leírását a 2009. és 2010.

években a rendkívüli ráfordítások között számolták el, amely ellentétes Számv. tv.-ben foglaltakkal.

A tényleges bevételek a tervezett értékektől – a 2009. és 2011. éveket kivéve – elmaradtak. A Társaság nettó árbevételét a jegybevétel alapvetően meghatározta, összege a 2008. évi 35,5 millió Ft-ról a 2012. évre 30,6 millió Ft-ra csökkent.

Az egyéb bevételek elszámolása dokumentált módon történt, elkülönítve tartalmazta az állami, az önkormányzati, valamint a tao támogatásokat.

A Társaság a 2012. december 31-ei mérlegében 24,8 millió Ft egyéb követelést mutatott ki. Ebből az ellenőrzés részére átadott tanúsítvány szerint 5,6 millió Ft lejárt követelés volt, amelyből 3,9 millió Ft a 60 napot meghaladta.

A 2009. és 2010. évben teljes mértékben leírt, illetve az értékvesztéssel érintett vevőköveteléseket egyéb, illetve rendkívüli ráfordításként számolták el, amely ellentétes a Számv. tv.-ben leírtakkal. A követelések leírása, illetve értékvesztése a Társaságnak 4,6 millió Ft veszteséget okozott.

A követelések minősítésének ellenőrzéséhez dokumentáció nem állt rendelkezésre, ezért nem volt megállapítható, hogy a Társaság a követeléseit érvényesítésére vonatkozóan megfelelő gondossággal járt-e el, mielőtt azokat behajthatatlannak minősítette.

A Társaság a bevételeit és ráfordításait a főkönyvi számlák megfelelő bontásával tartja nyilván, de a Társaság a támogatások felhasználásáról az éves beszámoló mellékletét képező Kiegészítő mellékletben nem a Számv. tv.-ben előírt részletezettséggel számolt be.

A Társaság – a 2009. évet kivéve – negatív mérleg szerinti eredménnyel zárt. Az ellenőrzött időszakban a mérleg szerinti eredmény összege a 2008. évben –19,2 millió Ft, a 2009. évben 71,2 millió Ft, a 2010. évben –70,4 millió Ft, a 2011. évben –65,4 millió Ft és a 2012. évben –36,5 millió Ft volt. A Társaság veszteséges gazdálkodásának következtében a saját tőkéje a 2012. december 31-ei beszámolójában 23,7 millió Ft volt, amely a 93,5 millió Ft-os jegyzett tőke 25,4%-a.

A könyvvizsgáló az ÁSZ ellenőrzés által feltárt hibákat jelentésében, illetve vezetői levélben nem jelezte sem a tulajdonos, sem a Színház vezetése felé. Az ellenőrzött évek mindegyikében a Színház beszámolóját „tisztá záradékkal” látta el. Figyelemfelhívó megjegyzést csak a 2012. évben a saját tőke/jegyzett tőke arányára vonatkozóan fogalmazott meg.

A 2011. évtől kezdődően a Társaság kötelezettségei folyamatosan – 2011. december 31-én 36,2 millió Ft-tal, 2012. december 31-én 62,6 millió Ft-tal – meghaladták a rendelkezésre álló pénzeszközök és a követelések együttes állományát. A Társaság a fizetési kötelezettségeit határidőn belül nem teljesítette, ezért az Önkormányzat a Társaság működéséhez a 2010-2012. években összesen 60,0 millió Ft tagi kölcsönt nyújtott.

Az ügyvezető annak ellenére nem tett eleget a Gt.-ben előírt – a taggyűlés összehívására vonatkozó – kötelezettségének, hogy a Társaság saját tőkéje a jegyzett tőke 50%-a alá csökkent.

Az Önkormányzat monitoring tevékenysége a Bárka Színház szakmai tevékenységét bemutató beszámolókkal/évadbeszámolóval, az üzleti terv kialakításával és teljesülésével összefüggő beszámoltatási feladatokra terjedt ki. Az Önkormányzat a monitoring tevékenysége alapján a Társaság gazdálkodásával kapcsolatban a szükséges intézkedéseket a Társaság gazdálkodására és egyenletes, folyamatos finanszírozása érdekében nem tette meg.

Az Önkormányzat az FB-be delegált tagjait az ellenőrzött időszakban elvégzett munkájukról, megállapításaikról nem számoltatta be.

Az Önkormányzat a Bárka Nonprofit Kft.-ben lévő üzletrészt ingyenesen felajánlotta a Magyar Állam vagy a Nemzeti Köszolgálati Egyetem részére. A Képviselő-testület felhatalmazása alapján a polgármester a tárgyalásokat az üzletrész átadásáról megkezdte. Az átadás-átvételre a jelen ellenőrzés ideje alatt, 2013. szeptember 27-ig nem került sor.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

A Bárka Színház igazgatójának

1. A Társaság a gazdálkodás szabályozására vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket csak részben tartotta be. A Társaság számviteli politikája tartalmazta az elkészítendő szabályzatok körét, de a hatályba helyezett szabályzatok nem teljes körűen tartalmazták a Számv. tv. által előírtakat. A szabályzatokat az ellenőrzött időszakban nem aktualizálták. A Társaság számlarendet nem készített, ezzel megsértette a Számv. tv.-ben foglaltakat.

Javaslat:

Intézkedjen a Szám. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a számlarend elkészítéséről, továbbá a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok jogszabálynak megfelelő kiegészítéséről és folyamatos aktualizálásáról.

2. A Társaság a 2008. és a 2012. évek között a taggyűlés által jóváhagyott SZMSZ-szel nem rendelkezett. Az ügyvezető által 2011. november 7-én aláírt és 2011. december 1-jén hatályba léptetett SZMSZ-t az FB nem véleményezte, a taggyűlés nem hagyta jóvá.

Javaslat:

Készítse el a Társaság szervezeti felépítésével összhangban lévő, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő SZMSZ-tervezetét, és terjessze be a társasági szerződésben előírtaknak megfelelően a taggyűlés részére jóváhagyásra.

3. A 2012. évi leltározásra vonatkozóan bemutatott dokumentumok nem feleltek meg a leltározási és selejtezési szabályzat előírásainak. A leltározási eljárásban részt vevő személyek nem rendelkeztek névre szóló megbízólevéllel és a leltározásról leltározó jegyzőkönyv nem készült. Az eredeti aláírt leltárív példányokon dátum nem szerepelt.

Javaslat:

Intézkedjen a Társaság eszközei és forrásai leltározása során a leltározási és selejtezési szabályzat előírásainak betartásáról.

4. A Társaság a 2011-2012. években összesen 14,6 millió Ft értékben selejtezett le befektetett eszközöket. A selejtezéseket olyan bizonylatokkal támasztották alá, amelyek nem minden esetben feleltek meg a Számv. tv.-ben foglaltaknak. 2009-ben két esetben a beszerzett eszközt 0,2 millió Ft értékben a beszerzés napján lesejtezték.

Javaslat:

Intézkedjen a selejtezési eljárásoknál a belső szabályozásban leírtaknak, továbbá a selejtezés bizonylatai esetében a Számv. tv. 166. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírásoknak a betartásáról.

5. A 2008. és 2012. évek között a Társaság nem mutatta ki a 0-ás számlaosztályban az ingyenesen használatba vett ingatlant. Az eljárás ellentétes a Számv. tv. 160. § (1) és (5) bekezdésében foglaltakkal.

Javaslat:

Intézkedjen az Önkormányzattól ingyenes használatba kapott ingatlannak a Számv. tv. 160. § (1) és (5) bekezdésében foglaltak szerint a nullás számlaosztályban történő kimutatásáról.

6. A Társaságnál a munkaviszony-létesítés, -megszűntetés, a munkakör átadás-átvétel folyamatát nem szabályozták. Ennek következtében a 2012. évben a Társaságnak 0,6 millió Ft kintlévősége keletkezett a kilépett munkavállalók által ki nem fizetett telefon és egyéb költségek miatt. A Társaság ezeket a követeléseket nem peresítette, az anyagi felelősséget a munkavállalókkal szemben nem érvényesítette.

Javaslat:

Intézkedjen a Társaságnál a munkaviszony-létesítés,-megszűntetés, a munkakör átadás-átvétel folyamatának, eljárási rendjének szabályozásáról.

7. A Társaságnál a behajthatatlan követelések leírását, valamint a teljes mértékben leírt, illetve az értékvesztéssel érintett vevőköveteléseket egyéb, illetve rendkívüli ráfordí-

tásként számolták el. A követelések minősítésének ellenőrzéséhez dokumentációk nem álltak rendelkezésre. Az elszámolások ellentétesek a Számv. tv.-ben foglaltakkal.

Javaslat:

Intézkedjen a vevőkövetelések minősítésénél és elszámolásánál a Számv. tv. 81. § (3) és (4) bekezdéseiben előírtak betartásáról.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZFELADAT-ELLÁTÁSÁNAK MEGSZERVEZÉSE

1.1. A közfeladat meghatározása, a feladat ellátásának választott módja

Az Önkormányzat a művészeti feladatok támogatásának, mint az Ötv.-ben és az Mötv.-ben meghatározott közfeladatának, az ellenőrzött időszak alatt eleget tett. Az Önkormányzat a közfeladat ellátását az ellenőrzött időszakban a Bárka Színház támogatásával biztosította.

Az Ötv. 63/A. § n) pontja szerint¹ az Önkormányzat kötelezően ellátandó feladata a művészeti feladatok ellátása. A Htv. 111. § (1) bekezdése alapján a közművelődési, közgyűjteményi és művészeti tevékenységgel kapcsolatos helyi irányítási, ellenőrzési feladatokat a Képviselő-testület látja el.

Az Önkormányzat az Ötv. 91. § (6) bekezdésének² megfelelően az ellenőrzött időszakban a Gazdasági program_{1,2}-t elfogadta, azok a művészeti feladatok ellátásával összefüggésben célkitűzéseket nem tartalmaztak. A színházi tevékenységgel kapcsolatos elvárásokat – az ellenőrzött időszakot megelőzően készült – tanulmánnyal alapozták meg.

A Képviselő-testület a 327/2005. (VII. 25.) számú határozata alapján a kulturális és színházi tevékenység ellátásáról összehasonlító elemzés készítéséről döntött. A „Bárka Színház Benchmarking 2004. évi tanulmány” elkészült, amely alapján fontos a színház működésével kapcsolatos gazdasági információk áramlásának biztosítása. A Képviselő-testület a tanulmány megállapítása alapján a 99/2006. (III. 02.) számú határozata szerint a Bárka Színházzal új Közszolgáltatási szerződés₂-öt kötött, amely a közszolgáltatási tevékenységet a korábbi szerződéshez viszonyítva részletesebben, mutatók meghatározásával tartalmazta.

Az Önkormányzat kötelezően ellátandó és önként vállalt feladatait az Ötv. 8. § előírásai³ alapján határozta meg, azok felsorolását az Önkormányzat SZMSZ_{1,2,3} tartalmazta⁴. **Az Önkormányzat SZMSZ₁-ben a művészeti tevékenység támogatása kötelező,** míg a Bárka Kht. támogatása⁵ önként vállalt fel-

¹ 2013. január 1-jétől az Mötv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja határozza meg.

² 2013. január 1-jétől a gazdasági program készítés kötelezettségét az Mötv. 116. §-a írja elő.

³ 2013. január 1-jétől a helyi önkormányzatok feladat- és hatásköreit az Mötv. II. fejezete tartalmazza.

⁴ Az Önkormányzat kötelezően ellátandó és önként vállalt feladatainak felsorolását az Önkormányzat SZMSZ₁ 2. számú melléklete, az Önkormányzat SZMSZ₂ 2. számú függeléke, illetve az Önkormányzat SZMSZ₃ 8. számú melléklete tartalmazta.

⁵ 2006. július 10-től az Önkormányzat SZMSZ₁ 2. számú mellékletét módosító 22/2006. (VII.10.) számú rendelet szerint

adatként jelent meg. Az Önkormányzat SZMSZ₂ a művészeti tevékenység és a Bárka Színház támogatásának minősítését nem határozta meg⁶. Az Önkormányzat SZMSZ₃-ban⁷ a „Kőszínházak tevékenysége” a kötelező, azonban a „Bárka Nonprofit Kft. teljes tevékenységének támogatása” az önként vállalt feladatok között szerepelt.

Az Önkormányzat és a Bárka Művészeti és Kulturális Alapítvány az ellenőrzött időszakot megelőzően – 1996. július 18-án – alapította a Bárka Kht.-t 1,0 millió Ft alapítói törzstőkével, melyet az Önkormányzat az ellenőrzött időszakot megelőzően – 1999. június 24-től – 93,5 millió Ft-ra emelt. Az ellenőrzött időszak kezdetén a Bárka Kht. tulajdonosa az Önkormányzat (99,7% tulajdoni hányad) mellett 0,3% tulajdoni hányaddal egy magán személy volt.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Színház Társasági Szerződés_{1,2}-ben – a Gt. előírásaival összhangban – szabályozta a tulajdonosi joggyakorlás kereteit. A Társasági Szerződés_{1,2}-ben a Társaság legfőbb szerve, a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó feladatként határozta meg a Társaság SZMSZ-ének és az FB ügyrendjének jóváhagyását. A Társaság a taggyűlés által jóváhagyott SZMSZ-szel az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett. Az ügyvezető az általa 2011. november 7-én aláírt SZMSZ-t – a taggyűlés jóváhagyása nélkül – 2011. december 1-jétől helyezte hatályba. Az FB elnökét az FB tagok a Társaság SZMSZ-ének és az FB ügyrendjének megfelelően maguk közül megválasztották.

A Képviselő-testület a 149/2009. (IV. 22.) számú határozatával, az alapítók a 2009. május 25-én tartott taggyűlésen a 7/2009. (05. 25.) számú határozattal döntöttek arról, hogy a Bárka Kht. 2009. május 31. napjával nonprofit korlátolt felelősségű társaságként működjön tovább⁸. A Bárka Nonprofit Kft. cégbírósi bejegyzésére 2009. augusztus 31-én került sor. A Bárka Színház a 2012. évben 100%-os önkormányzati tulajdonba került.

Az Önkormányzat az előadó-művészeti feladatok ellátására a Társasággal határozatlan időre szóló **Közszolgáltatási szerződés**₁-et kötött 2000. július 10-én. A Közszolgáltatási szerződés_{1,3} tartalmazta a közhasznú tevékenység körét, a Társaság által teljesítendő művészeti tevékenység pontos mutatószámait, a gazdálkodás és a művészeti tevékenység ellátásával összefüggő kötelező adatszolgáltatás formáját, idejét és módját. Rögzítették az Önkormányzat ellenőrzési jogosultságát, valamint garanciális követelményként a kötelezettség

⁶ Az Önkormányzat SZMSZ₂ 2. számú függeléke az Önkormányzat önként és kötelezően ellátandó feladatai között az előadó-művészeti tevékenység, illetve a Bárka Nonprofit Kft. támogatását nem nevesítette. A 31/2012. (V. 04.) számú rendelet az Önkormányzat SZMSZ₂-t módosította, és egy új, 6. számú melléklettel egészítette ki, amely az Önkormányzat alaptevékenységét és annak szakfeladatrendjét, ezen belül pedig a „900113 Kőszínházak tevékenysége” szakfeladatot 2012. május 4-től már tartalmazta.

⁷ Az Önkormányzat SZMSZ₃ 7. számú mellékletében kötelező feladatként a Kőszínházak tevékenysége, a 8. számú melléklet 8.2. pontjában az önként vállalt feladatok között a Bárka Nonprofit Kft. támogatása szerepel.

⁸ A Gt. 365. § (2) bekezdése szerint a Kht.-k 2009. június 30-ig működhetnek, és a Gt. 365. § (3) bekezdése alapján a Kht.-kat Nonprofit Kft.-vé kellett átalakítani.

megszegésének jogkövetkezményeit, a számadási kötelezettség elmulasztása és a nem rendeltetésszerű felhasználás esetére a visszafizetési kötelezettséget.

Az Önkormányzat a közszolgáltatási szerződésekben előírta és a Társaság vállalta, hogy évente legalább 4 bemutatót tart, 180 színházi előadást játszik, átlag 85% kihasználtság mellett. Évente további 20 alkalommal közreműködik Józsefváros kulturális értékeinek bemutatásában, művészeti találkozók szervezésével segíti a kerületben alkotók értékeinek megismerését, művészei alkalmanként közreműködnek az Önkormányzat rendezvényein.

Az Önkormányzat a Közszolgáltatási szerződés_{1,3} szerint, a Képviselő-testület határozatai alapján, a 2008-2011. években **támogatási szerződésben rögzítette az éves támogatások összegét és a kifizetés ütemezését**. Az Önkormányzat az éves támogatások összegéről nem az előírt határidőn⁹ belül döntött. A 2012. évben nem a teljes évre kötött támogatási szerződést, az év során 10 hónapra nyújtott támogatást.

A 2008. évi támogatási szerződést a Képviselő-testület a 175/2008. (IV. 09.) számú, a 2009. évi szerződést a 173/2009. (V. 06.) számú határozatával fogadta el. A 2010. évi támogatás összegét a Képviselő-testület az 516/2009. (XII. 16.) számú határozatával fogadta el, amelyet az év folyamán több alkalommal – a támogatási összeget és a kifizetés ütemezését érintően – módosított. A 2011. évi támogatási szerződést a tulajdonosi jogokat gyakorló Bizottság a 337/2011. (III. 02.) számú határozatával hagyta jóvá¹⁰. A 2012. évre a Közszolgáltatási szerződés₃ ellenére éves támogatási szerződést nem kötöttek.

A Képviselő-testület a 2012. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 72/2011. (XII. 22.) számú önkormányzati rendelet alapján 2012. január-február hónapra külön támogatási szerződést kötött. A 2012. május 1. és december 31. közötti időszakra vonatkozó támogatási szerződést a Képviselő-testület a 156/2012. (V. 03.) számú határozatával (50,0 millió Ft összegben) hagyta jóvá.

A Bárka Nonprofit Kft. folyamatban lévő állami átvétele miatt¹¹ bizonytalan volt, hogy továbbra is az Önkormányzatnál marad-e a feladatellátás, ezért a támogatási szerződés megkötése elhúzódott, a Képviselő-testület csak a 2011. évi pénzmaradvány elfogadásával egyidejűleg, a 2011. évi zárszámadási rendeletében biztosított forrást az előadó-művészeti szervezet támogatására, és a támogatási szerződést csak ezt követően kötötték meg a 2012. május-december hónapok közötti időszakra vonatkozóan.

⁹ A Közszolgáltatási szerződés₁ 11/b. pontja szerint az Önkormányzat minden év szeptember 30-ig előzetesen eldönti a Bárka Kht. következő évi támogatásának összegét. A Közszolgáltatási szerződés₂ III. 2. pontja szerint a felek minden év december 15-ig előzetesen egyeztetnek.

¹⁰ A tulajdonosi jogokat gyakorló Bizottság a Vagyonrendelet₁ 21. § (3) bekezdése alapján gyakorolta hatáskörét.

¹¹ Az Önkormányzat a 16/2012. (I. 19.) számú határozatában úgy döntött, hogy a Bárka Nonprofit Kft.-ben lévő üzletrészt ingyenesen felajánlja a Magyar Állam vagy a Nemzeti Közszolgálati Egyetem részére. A Képviselő-testület felhatalmazása alapján a polgármester a tárgyalásokat az üzletrész átadásáról megkezdte, döntést 2012 nyarára vártak. Az átadás-átvételre a jelen ellenőrzés alatt, 2013. szeptember 27-ig nem került sor.

A színházak támogatása az ellenőrzött időszakban központi költségvetési, illetve önkormányzati támogatással, valamint pályázatok útján valósult meg.

A 2010. évtől az Emtv. 16. § (1) bekezdése szerint a színházak támogatása művészeti ösztönző részhozzájárulásból és fenntartói ösztönző részhozzájárulásból tevődött össze. A 2010. és a 2012. évek között a költségvetési törvények 7. sz. melléklete egy összegben tartalmazta az Önkormányzat fenntartásában működő színházak fenntartói ösztönző részhozzájárulását. A költségvetési törvények a színházak művészeti ösztönző részhozzájárulását külön nevesítve tartalmazták. A 2013. évtől a színházakat művészeti és létesítménygazdálkodási célra működési támogatás illette meg.

Az Emtv. 48. § (1) bekezdés c) pontja új elemként bevezette – a Tao tv. 4. § 37-39. pontja és a 7. § (1) bekezdés z) pontja alapján – a tao kedvezményrel igénybe vehető támogatást, mint közvetett támogatási formát. A tao támogatás igénybevétele 2009. november 12-től volt lehetséges, a jegybevétel meghatározott 80%-áig. A tao támogatás pénzügyi teljesülése a támogatást nyújtó vállalkozások gazdasági eredményességének és támogatás nyújtási hajlandóságának függvénye.

A Bárka Színház a közfeladat-ellátás érdekében az ellenőrzött időszakban összesen 1206,9 millió Ft állami és önkormányzati működési támogatást, valamint 262,0 millió Ft egyéb pályázati támogatást kapott. Emellett a 2009. és a 2012. évek között összesen 77,4 millió Ft tao támogatást vett igénybe.

Az ellenőrzött időszakban a Színház számára biztosított **működési hozzájárulás és tao támogatás** alakulását a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat a Bárka Kht. alapításakor **a közfeladat-ellátásához szükséges** vagyont készpénz befizetésével és a székhelyként működő ingatlan¹² használatra történő átadásával biztosította. Az Önkormányzat a Magyar Állam tulajdonában, az Önkormányzat használatában lévő **ingatlant** a Társasági Szerződésben meghatározott közfeladat-ellátás biztosítására határozatlan időre **térítésmentesen a Bárka Kht. használatába adta**. A Társaságot a használatba vett vagyonnal kapcsolatosan az Önkormányzattal kötött Közzolgáltatási szerződés_{1,3}-ban rögzített kötelezettségek terhelték¹³.

A Társaság az Önkormányzattól raktározás céljából további egy ingatlant bérelt.

A bérleti szerződést 2010. április 23-án a tulajdonosi jogokat gyakorló Bizottság 394/2010. (III. 17.) számú határozata alapján raktározás céljából (2010. május 1-jétől 2014. december 31-ig hatállyal) a Vagyonrendelet₁-nek és a Bérbeadási rendeletnek megfelelően kötötték meg.

¹² Az Önkormányzat a Bárka Színház használatába adta a 36030 helyrajzi számú ingatlant, amelyet a Társasági Szerződés és a Közzolgáltatási szerződés_{1,2} tartalmazott.

¹³ Az Nvtv. 7. § (1) bekezdése előírja, hogy a nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

A Közzolgáltatási szerződés₁ az ingatlan használatára vonatkozó előírásokat – a színházi és kulturális használati cél megjelölésén túl – nem tartalmazott. A Közzolgáltatási szerződés_{2,3} II. 2. pontja szerint a Társaság köteles volt – a rendeltetésszerű használaton túl – gondoskodni a használatba vett épület karbantartásáról, állagának megővéséről és biztosításáról.

A Társaság részére a közfeladat-ellátás érdekében térítésmentesen használatba adott és a Magyar Állam tulajdonát képező ingatlant – az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) számú Korm. rendelet 13. § (3) bekezdésének előírása ellenére – az Önkormányzat a könyveiben értékben nem tartotta nyilván. Az ingatlanon végzett saját felújításokat és beruházásokat, mint idegen tulajdonon végzett beruházást aktiválta. Ez az elszámolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hivatali leltározási szabályzat₁ az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok használatában lévő vagyonelemek leltározási kötelezettségére nem terjedt ki. A **Közzolgáltatási szerződés_{1,3}-ban leltározási kötelezettséget nem írtak elő**, az ellenőrzött időszakban a Társaság leltározási tevékenységét az Önkormányzat nem ellenőrizte.

Az Önkormányzat a Vagyonrendelet₂ 48. § (2)-(3) bekezdésébe az általa alapított vagy részesedésével működő gazdasági társaságok esetére az átlátható szervezetre vonatkozó előírásokat beépítette. **A Bárka Nonprofit Kft.** az Nvtv. 3. § alapján **átlátható szervezet**.

1.2. Az önkormányzati és a tulajdonosi irányítás megítélése

Az Önkormányzat többségi vagy kizárólagos tulajdonában lévő egyszemélyes gazdasági társaságnál **a tulajdonosi jogokat** a Vagyonrendelet₁ 21. § (1) és (3) bekezdése szerint a **Képviselő-testület gyakorolta**. A Bárka NKft.-ben **a Képviselő-testületet** a Társasági Szerződés_{1,2}-ben rögzítettek szerint **a polgármester képviselte**.

Az Önkormányzat SZMSZ_{1,3}-ban meghatározott, átruházott hatásköröket és a Vagyonrendelet_{1,2}-ben előírt jogokat az Önkormányzat tulajdonosi jogokat gyakorló **Bizottsága érvényesítette**.

A tulajdonosi jogokat gyakorló Bizottság véleményezte az önkormányzati érdekeltségű gazdasági szervezetek működését, pénzügyi helyzetét, különös tekintettel éves beszámolójukra, üzleti tervükre az önkormányzati tulajdonnal vagy tárgyi és vagyoni érdekeltséggel, illetve az önkormányzati vagyongazdálkodással kapcsolatban.

A Vagyonrendelet₁ 21. § (2), illetve (3)-(4) bekezdései¹⁴, valamint a Vagyonrendelet₂ 49. § (3) bekezdése tartalmazta a gazdasági társaság felett tulajdonosi jogokat gyakorló Képviselő-testület átruházott jogköreit.

¹⁴ A Vagyonrendelet₁ 21. § (3)-(4) bekezdését a 29/2008. (IV. 10.) számú rendelet 4. §-a módosította.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos, a tulajdonosi jogkörből eredő feladatok koordinálása a Hivatal SZMSZ_{1,4}¹⁵ szerint a Gazdálkodási Ügyosztályhoz, ezen belül a Vagyongazdálkodási Irodához, a Hivatal SZMSZ₅¹⁶ alapján a Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési Ügyosztály **Gazdálkodási Iroda vezetőjének feladatkörébe tartozott. A Gazdálkodási Irodavezető 2012. szeptember 14-én kelt munkaköri leírása** a feladatot **nem tartalmazta**, az Ügyosztály ügyintézőjének munkaköri leírásában szerepelt.

A munkaköri leírásokat a 2013. évben a Hivatal SZMSZ₅ hatályba lépését követően felülvizsgálták. Az Irodavezető 2013. október 16-án kelt munkaköri leírása – a 2.1. pontban – a tulajdonosi jogkörből eredő feladatok koordinálását, valamint a kapcsolattartást az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal, illetve a tulajdonosi döntések végrehajtásának nem pénzügyi és jogi szempontú ellenőrzése feladatát már rögzíti.

Az Önkormányzatot, mint tulajdonost a Társaság Felügyelő Bizottságában 5 fő, majd 2010. december 9-től 3¹⁷ fő FB tag képviselte. Az FB tagokról a Vagyongazdálkodási Ügyosztály¹⁸ alapján a Képviselő-testület döntött.

Az FB tagok kötelezettségét az 52/2007. (VIII. 31.) számú rendelettel módosított Vagyongazdálkodási Ügyosztály¹ függeléke, valamint a Vagyongazdálkodási szabályzat 13. § (2) bekezdés b) pontja határozta meg. Az FB feladatai között szerepelt, hogy a társaság működésében jelentkező problémákra, a gazdálkodást veszélyeztető eseményekre a tulajdonos figyelmét felhívja. Az FB tagjai a 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint a társaságban végzett munkájukról minden gazdasági évet követő év június 15-ig kötelesek beszámolni az Önkormányzat SZMSZ_{1,3} szerint illetékes tulajdonosi jogokat gyakorló Bizottságnak.

Az **FB tevékenysége** az ellenőrzött időszakban a Bárka Színház üzleti terveinek, illetve beszámolóinak véleményezésére terjedt ki. Ezeket az ellenőrzött időszak minden évében külön észrevétel nélkül elfogadásra javasolták a taggyűlés részére.

Az FB az éves munkájáról az ellenőrzött időszak alatt – a Vagyongazdálkodási Ügyosztály¹ előírásait figyelmen kívül hagyva – nem számolt be.

A Képviselő-testület a Társaság éves gazdálkodásáról szóló beszámolóit az FB véleményével egyidejűleg fogadta el, de azok alapján **a következő időszakra feladatokat nem határozott meg.**

A tulajdonosi jogokat gyakorló Bizottságnak, a polgármesternek a Képviselő-testület átruházott hatáskörében tett intézkedéseiről beszámolót kellett készítenie,

¹⁵ a Hivatal SZMSZ_{1,4} 3. számú, a „Polgármesteri hivatal szervezeti egységeinek szakmai feladatai” című melléklete szerint

¹⁶ a Hivatal SZMSZ₅ 1. számú, a „Polgármesteri hivatal szervezeti egységeinek ügyrendje” című függeléke szerint

¹⁷ A Társasági Szerződés₂ 2010. december 9-től hatályos módosítása szerint az FB tagok száma 5 főről 3-ra csökkent.

¹⁸ a Vagyongazdálkodási Ügyosztály¹ 21. § (3) bekezdés e) pontja szerint

a beszámolás időszakát, módját az Önkormányzat SZMSZ_{1,3} és a Vagyonderlet_{1,2} tartalmazta.

A Képviselő-testület a tulajdonosi érdekeinek védelmére határozatokban kijelölte a Bárka Színház **könyvvizsgálóját**.

A könyvvizsgáló az éves beszámolókból szereplő adatok megbízhatóságát elfogadó véleménnyel látta el. A könyvvizsgáló a 2008-2011. években az éves beszámolókról kiadott véleményében a gazdálkodásra vonatkozóan, a szabályozással, a gazdasági eseményekkel, a leltározással, selejtezéssel és a mérlegtételek értékelésével összefüggésben észrevételt nem tett, vezetői levelet nem készített.

A 2012. évi beszámolóról a könyvvizsgáló figyelemfelhívással ellátott véleményt adott, amelyben „*nagymértékű tőkevesztés*”-re hívta fel a figyelmet, de a gazdálkodásra vonatkozóan észrevételt nem tett.

A figyelemfelhívó megjegyzés rögzítette, hogy „A Társaság saját tőke/jegyzett tőke aránya a tavalyi évhez képest is csökkent. (25,38%) A Társaság tőkevesztése folyamatos. A tevékenység folyamatos fenntartásához, a Gazdasági Társaságokról szóló törvény alapján a tőke rendezéséről döntenie szükséges. A tartozások fennállása mellett esetenként lényeges likviditási gondok jelentkezhetnek.”

Az ügyvezető és az FB a könyvvizsgáló véleménye alapján intézkedést az Önkormányzat tulajdonosi jogokat gyakorló Bizottsága és a Képviselő-testület felé **nem kezdeményezett**.

A könyvvizsgáló az ÁSZ ellenőrzés által feltárt hibákat jelentésében nem jelezte sem a tulajdonos, sem a Színház vezetése felé.

Az ügyvezető személyéről – az Önkormányzat SZMSZ_{1,3}-ban foglaltakkal összhangban – **a Képviselő-testület döntött.** Az ellenőrzött időszakban a Bárka Színház ügyvezetői feladatait két fő látta el. 2008. február 5-étől a jelenlegi ügyvezető pályázat nélkül, a tulajdonos kijelölése alapján végzi feladatát. Az ügyvezetőt a Képviselő-testület a 6/2008. (I. 16.) számú határozatával 2010. február 28-áig megbízta a Társaság vezetésével. Az ügyvezető megbízatását a taggyűlés a Képviselő-testület 400/2009. (X. 07.) számú határozatában javasoltak szerint 2015. február 28-áig meghosszabbította. Az ügyvezető kijelölése megfelelt az akkor hatályos jogszabályi előírásoknak.

A vezető tisztségviselők díjazásával összefüggésben a 39/2011. (VII. 11.) számú rendelet 8. § alapján módosított Önkormányzat SZMSZ₂ 50. § (2) bekezdése kiegészült a g) ponttal, amely értelmében a polgármester dönt a gazdasági társaságok vonatkozásában az FB tagjainak, ügyvezetőjének és könyvvizsgálójának megválasztása, visszahívása, megbízása és díjazása tekintetében.

A Képviselő-testület a 352/2012. (X. 18.) számú határozatával a Társasági Szerződés₂ módosításáról döntött, amely alapján az ügyvezető személyének megválasztásához a továbbiakban a pályázat kiírását kötelezően előírta. A módosítás szerint az alapító a pályázatokat a Magyar Színházi Társaság és a MASZK Országos Színészegyesület (vagy azok jogutódsszervezetei) szakvéleményével kiegészítve és azok javaslata alapján bírálja el.

A Társaság ügyvezetője a közszolgáltatási szerződések szerint **köteles volt üzleti tervet készíteni**. A Társasági Szerződés_{1,2} értelmében az üzleti tervek jóváhagyása az alapító kizárólagos hatáskörébe tartozott. A Társaság évenként elkészített üzleti tervét az ügyvezető az Önkormányzat felé benyújtotta, és a Bizottság véleményével előterjesztés készült. **A Képviselő-testület az üzleti terveket határozataival elfogadta.**

A Képviselő-testület a Bárka Színház 2008. évi üzleti tervét a 175/2008. (IV. 09.) számú, a 2009. évi előzetes üzleti tervet a 634/2008. (XII. 11.) számú, a 2010. évi előzetes üzleti tervet a 516/2009. (XII. 16.) számú, a módosított 2010. évi tervet a 166/2010. (V. 19.) számú határozatával hagyta jóvá. A 2011. évi üzleti tervet a tulajdonosi jogokat gyakorló Bizottság a 337/2011. (III. 02.) számú határozatával, a 2012. évi a Képviselő-testület a 156/2012. (V. 03.) számú határozatával fogadta el.

Az ellenőrzött időszakban az üzleti tervek tartalmára és szerkezetére vonatkozóan a tulajdonos követelményeket nem határozott meg. A 2012. évtől az összehasonlíthatóság érdekében az üzleti tervek szerkezetükben, struktúrájukban a beszámolóval azonos szerkezetben készültek. Ennek érdekében a Társaság által készített üzleti tervek tartalmazták a mérleg, az eredménykimutatás és a közhasznúsági eredmény tervezetét, illetve a szöveges magyarázatot. Az üzleti terv elfogadásakor a Képviselő-testület ezek mindegyikéről együttesen döntött.

Az ügyvezető **az üzleti terv végrehajtásáról**, az állami és az Önkormányzat által biztosított források felhasználásáról a közhasznúsági jelentésben és **az évenkénti beszámolóban tájékoztatta a Képviselő-testületet. Az éves beszámolókat az Önkormányzat** tulajdonosi jogokat gyakorló **Bizottsága határozattal fogadta el**, a beszámolók elfogadásáról a tájékoztatót a Képviselő-testület elé terjesztette.

A tulajdonosi jogokat gyakorló Bizottság az éves **beszámolókat** az FB és a taggyűlés elfogadó véleményével, illetve a könyvvizsgáló minősítésével együtt fogadta el. A 2008. évi beszámolót a Bizottság a 758/2009. (V. 12.) számú, a 2009. évi a 817/2010. (V. 19.) számú, a 2010. évi a 794/2011. (V. 18.) számú, a 2011. évi a 614/2012. (V. 23.) számú, illetve a 2012. évi a 581/2013. (V. 27.) számú határozatával.

A Társaság tevékenysége a 2008-2012. évek között – a 2009. évet kivéve – veszteséges volt. A Társaság 2009. évi eredményét a Bizottság a 817/2010. (V. 19.) számú határozatával fogadta el. A gazdálkodás során a 2009-ben elért eredményt – a Közhasznú tv. 14. § (1) bekezdésének megfelelően – a Bárka Nonprofit Kft. 2010. május 21-ei taggyűlésén az 5/2010. számú határozat alapján nem osztották fel, hanem a Társasági Szerződés₂-ben meghatározott közhasznú tevékenységre fordították. A Társaság mérleg szerinti vesztesége az ellenőrzött időszakban 191,5 millió Ft-tal csökkentette és 71,1 millió Ft nyereséggel növelte az eredménytartalékot.

A Képviselő-testület az üzleti terv teljesítéséhez kapcsolódó anyagi ösztönzés rendszerét nem határozta meg. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a fenntartásában működő Társaság vezető tisztségviselőinek javadalmazásáról szóló szabályzattal nem rendelkezett. Az ellenőrzött időszakban a Társaság ügyvezetője, illetve a gazdasági igazgató jutalomban nem részesült.

2. A GAZDASÁGI TÁRSASÁG KÖZFELADAT-ELLÁTÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE

A Bárka Színház az ellenőrzött időszakban teljesítette az Önkormányzat részéről a közszolgáltatási szerződésekben meghatározott célokat és feladatokat. A költségvetési törvények alapján – a 2009. évben az Emtv. 2009. március 1-jétől történt hatályba lépésétől IV. kategóriába, majd a 2010. évtől az Önkormányzat kérelme és a Kulturális Örökségvédelmi Hivatal határozatai alapján mint I. kategóriába sorolt színház – művészeti és fenntartói ösztönző részhozzájárulásban, valamint az Önkormányzat döntése szerinti fenntartói támogatásban részesült. Az ellenőrzött időszakban a Társaság mérleg szerinti eredménye – a 2009. évet kivéve – negatív volt. A közfeladat-ellátásához a forrásokat az Önkormányzat a közszolgáltatási szerződések alapján kötött támogatási szerződésekben biztosította. A Társaság likviditását az Önkormányzat tagi kölcsön nyújtásával ugyan részben biztosította, de a Társaság kumulált vesztesége – az elmaradt önkormányzati támogatás miatt is – évről évre növekedett.

2.1. A gazdasági társaság szervezeti kialakítása, szabályozottsága

A Bárka Színház szervezeti formája a közfeladat-ellátás Ötv. 9. § (4) bekezdésében foglalt követelménynek¹⁹ megfelelt. A Bárka Kht. Társasági Szerződés₁-e – a Közhazsnú tv. figyelembe vételével – meghatározta a célokat, feladatokat, az alaptevékenységet, a kapcsolódó vállalkozási tevékenységet, valamint a Társaság szervezetét, továbbá az ügyvezető, az FB és a könyvvizsgáló feladatát.

Az ellenőrzött időszakban a Társasági Szerződés₁ többször módosult, a társaság tagjainak, az ügyvezető személyének, illetve az FB tagjainak változása miatt. A módosítások érintették az ellátott tevékenység besorolását és a Társaság működési formáját is.

A Bárka Kht. – a Gt. 365. § (3) bekezdésének megfelelően – a Képviselő-testület 149/2009. (IV. 22.) számú határozata alapján 2009. május 31-től Nonprofit Kft.-vé alakult át.

A Társasági Szerződés_{1,2}-ben – a Gt. előírásaival összhangban – az Alapítók szabályozták a tulajdonosi joggyakorlás kereteit.

A Társasági Szerződés_{1,2}-ben a Társaság legfőbb szerve, a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó feladatként határozták meg a Társaság SZMSZ-ének és az FB ügyrendjének jóváhagyását.

A 2012. évben a Társaság 100%-ban az Önkormányzat tulajdonába került, ajándékozás keretében.

¹⁹ Az Ötv. 9. § (4) bekezdése szerint az Önkormányzat a közfeladat-ellátása céljából a közfeladat ellátására kötelezett társaságot alapíthat.

A Társaság a 2008. és a 2012. évek között a taggyűlés által jóváhagyott SZMSZ-szel nem rendelkezett. Az ügyvezető által 2011. november 7-én aláírt és 2011. december 1-jén hatályba léptetett SZMSZ-t az FB nem véleményezte, a taggyűlés nem hagyta jóvá.

Az FB 2011. október 26-i ülésének 2. napirendi pontjaként az SZMSZ tárgyalása szerepelt, de az ülésről készült jegyzőkönyv szerint az ügyvezető kérésére a napirendről levették, és tárgyalását elnapolták. Ezt követően az SZMSZ nem került az FB és a taggyűlés elé beterjesztésre, az ügyvezető jóváhagyás nélkül léptette hatályba.

A Képviselő-testület a tulajdonosi érdekeinek védelmére határozatokban tett javaslatot a taggyűlésnek a Társaság FB tagjainak és könyvvizsgálójának megválasztására.

A Képviselő-testület a 180/2009. (V. 06.), az 510/10/2009. (XII. 16.), a 317/2010. (IX. 7.), illetve a 448/2010. (XI. 17.) számú határozataiban tett javaslatot a taggyűlésnek az FB tagok személyére. A könyvvizsgáló megbízatásának a Társasági Szerződés₁-ben rögzített időtartama lejárt, ezért a Képviselő-testület a 198/2011. (IV. 21.) számú határozatával a 2011. június 1-je és 2014. május 31. közötti időszakra annak meghosszabbítására tett javaslatot.

Az FB az ellenőrzött időszakban a szabályozottságot és a gazdálkodást érintő ellenőrzést – a kötelező beszámoló, üzleti terv értékelésén, valamint egyes hatáskörébe tartozó szerződések megtárgyalásán túl – **nem végzett.**

A Társaság a gazdálkodás szabályozására vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket csak részben tartotta be. A Társaság Számviteli politika_{1,2}-je tartalmazta az elkészítendő szabályzatok körét, de a Társaság a 2007. évben, illetve 2009. augusztus 31-től hatályba helyezett **szabályzatait nem aktualizálta.** A Társaság **Számlarendet nem készített,** ezzel megsértette a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírtakat.

A Számv. tv. vonatkozó előírásaira tekintettel összeállított **Számviteli politika_{1,2}** nem tartalmazott előírást a Társaság által használt eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsainak %-os értékére vonatkozóan. A szabályozás nem terjedt ki az egyes eszközcsoportok (például a díszletek, technikai berendezések, műszaki berendezések, jármű) konkrét szabályaira. A szabályzat nem tartalmazta továbbá a használatba kapott ingatlanon végzett felújítás, beruházás elszámolását. A Színház a hiányos szabályozás ellenére az általa használt idegen (állami) tulajdonú ingatlanon végzett saját beruházás aktivált értéke után értékcsökkenést számolt el.

A 2007. január 1-jétől hatályos **Értékelési szabályzatban** nem rögzítették az eszközök bekerülési értékének meghatározása módját.

A Társaság a vagyon védelmére, a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozóan a Számv. tv. 14. § (5) bekezdése a) és b) pontjában előírtaknak megfelelően **rendelkezett Leltározási szabályzattal, Selejtezési szabályzattal,** illetve **Házipénztár kezelési szabályzat_{1,2}-vel** (amely tartalmában Pénzkezelési szabályzatnak felelt meg). Az ellenőrzés megállapította, hogy a Társaság

vagyonkezelésével összefüggésben a felelősöket és az értékhatárokat, a tulajdonossal való egyeztetés eseteit, illetve annak eljárásrendjét nem szabályozták.

A Társaság a bevételeit és ráfordításait a főkönyvi számlák megfelelő bontásával tartotta nyilván. A közhasznú és vállalkozási tevékenység érdekében felmerült közvetett költségek (ráfordítások és kiadások) bevételarányos felosztása a Kiegészítő mellékletben és a Közhasznúsági mellékletben csak a 2012. évtől történt meg teljes körűen.

A Társaság a gazdálkodási adatai alapján a Számv. tv. 14. § (5)-(6) bekezdéseinek előírásai **értelmében Önköltségszámítási szabályzat készítésére nem volt kötelezett**, a produkciók költségeinek kimutatását – az elő- és utókalkuláció készítést – nem szabályozta.

2009. augusztus 31-től a Társaság a korábbi két önálló szabályzat – a Leltározási szabályzat és a Selejtezési szabályzat – helyett **Leltározási és selejtezési szabályzatot adott ki**. Ebben a készpénzeszközök leltározására vonatkozó részben az „egyeztetés” és a „rovancs” fogalma keveredett, azokat a szabályzatban szinonimaként alkalmazták. A szabályzatban **a leltározási bizonylatok megőrzési határidejét a Számv. tv. 169. § (1) bekezdésével ellentétesen határozták meg**.

A Leltározási és selejtezési szabályzat 2. 6. alpontjában a leltározás módjaként az „egyeztetés (rovancs)” szerepel. A szabályzatban 5 évben határozták meg a bizonylatok megőrzésének határidejét, annak ellenére, hogy e dokumentumok tekintetében a bizonylatok megőrzési idejét a Számv. tv. 2011. december 31-ig 10 évben, 2012. január 1-jétől 8 évben határozta meg.

A belső szabályozás hiányosságai és a meglévő szabályzatok aktualizálásának elmaradása a Társaság integritásával kapcsolatban kockázatot jelentettek.

A **Társaság** a 2008-2012. években, a tulajdonos tájékoztatásának rendjét szabályzatban nem írta elő. A Társaság az Önkormányzat felé történő **tájékoztatási kötelezettségének** beszámoló jelentések, kimutatások, adatszolgáltatások formájában – az Önkormányzat által kért gyakorisággal²⁰, illetve a jogszabályi előírások figyelembevételével – eleget tett.

2.2. A gazdasági társaság vagyonyilvántartása

Az **Önkormányzat** a közfeladat-ellátás biztosítása érdekében **a szükséges eszközöket a Társaság rendelkezésére bocsátotta. A Társaság a Közszolgáltatási szerződés_{1,3}-ban előírtaknak – a Színház befogadó képességének kihasználtsági %-át kivéve – eleget tett**, az Önkormányzat által a Társaság részére ingyenes használatra átengedett ingatlant a művészeti tevékenysége céljára hasznosította.

²⁰ a Számv. tv. 4. § és 5. §, a 14/2012. (III. 6.) számú NEFMI rendelet, a 6/2010. (II. 4.) számú OKM rendelet szerinti, az önkormányzat által előírt kötelezően készítendő beszámolók, készítendő kimutatások

Az Önkormányzat a közszolgáltatási szerződésekben 85%-os kihasználtságot írt elő, de az ellenőrzött időszakban a Társaság évente 4-5 bemutatóval átlagosan 257 színházi előadással, mintegy 70%-os (a 2008. évben 81%-os a 2009-2011. években 64-66%-os és a 2012. évben 73%-os) kihasználtság mellett látta el a közfeladatait.

A 2008. és 2012. évek között a Társaság nem mutatta ki a nullás számlaosztályban az ingyenesen használatba vett ingatlant. Az eljárás ellentétes a Számv. tv. 160. § (1) és (5) bekezdésében foglaltakkal.

Az ellenőrzött időszakban az ingatlanon az Önkormányzat és a Társaság is végzett felújítást, beruházást. Az idegen tulajdonban álló ingatlanon végzett beruházásokról a Társaság a saját vagyonától elkülönített, analitikus nyilvántartást vezetett.

Az ingatlanon **az Önkormányzat** az ellenőrzött időszak előtt 23,3 millió Ft értékű beruházást, felújítást végzett, melyből az ellenőrzött időszak előtt 16,8 millió Ft értékcsökkenés már elszámolásra került. A 2008-2012. években évente 0,5 millió Ft értékcsökkenést számoltak el, így a 2012. december 31-ei mérlegében a nyilvántartott érték 4,1 millió Ft volt.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság által **az idegen ingatlanon végzett beruházás és az elszámolt értékcsökkenés értéke** az alábbiak szerint alakult:

	millió Ft				
Hrsz. 36030	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
Bruttó érték	264,3	268,6	269,5	269,6	269,7
Tárgyévi beruházás	5,8	4,3	0,8	0	0
Elszámolt halmozott értékcsökkenés	142,8	158,7	174,9	191,1	207,4
Nettó érték	121,5	109,9	94,6	78,5	62,3

A Társaság az ingatlan karbantartásáról, állagmegóvásáról és biztosításáról gondoskodott.

A Társaságnál a Leltározási és selejtezési szabályzat 4.4. pontja tartalmazta a leltározás alaki, tartalmi és technikai feltételeire vonatkozó előírásokat. **A 2008-2012. évekre vonatkozóan a Leltározási szabályzatban előírt teljes körű dokumentációt a helyszíni ellenőrzést végzők részére nem adtak át.**

A 2012. évi leltározásra vonatkozóan bemutatott dokumentumok nem feleltek meg a Számv. tv. és a Leltározási és selejtezési szabályzat előírásainak. A leltározási eljárásban résztvevő személyek – a leltárt felvevők és a leltárellenőrök – nem rendelkeztek névre szóló megbízólevéllel, és a **leltározásról leltárzáró jegyzőkönyv sem készült.** A leltáríveken, a színházi produkciókon felhasznált eszközöknél a színházi tárvezetők (leltárfelelősök) nevét tüntették fel. Az egyéb, produkciókhoz nem köthető eszközöknél a fe-

lelős nevét nem rögzítették. Az eredeti, aláírt leltárív példányokon dátum nem szerepelt.

A Társaság a **vagyron leltárral történő alátámasztása során megsértette a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében és a belső szabályzatokban előírtakat.**

A helyszíni ellenőrzés során – az átadott selejtezési jegyzőkönyvek alapján – megállapítottuk, hogy a Társaságnál a 2011. évben 12,7 millió Ft és a 2012. évben 1,9 millió Ft nettó összegű tárgyi eszköz került a könyvekből selejtezés jogcímén kivezetésre.

Megállapítottuk, hogy az immateriális javak és tárgyi eszközök selejtezési eljárásait olyan bizonylatokkal támasztották alá, amelyek nem minden esetben feleltek meg a Számv. tv. 166. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtaknak.

A selejtezés folyamán megsértették a selejtezési jegyzőkönyvek alaki és tartalmi követelményeire vonatkozó előírásokat. A jegyzőkönyvek a 2010. évi gyakorlattól eltérően nem minden esetben tartalmaztak információt az eszközök beszerzési értékéről, az elszámolt amortizációról és a selejtezési nettó értékről. A csatolt mellékletből az eszközök beszerzési időpontja, illetve azok tényleges értéke nem volt megállapítható. A jegyzőkönyvek nem tartalmazták továbbá a selejtezett eszközök megsemmisítésének dokumentumait.

Megállapítottuk továbbá, hogy 2009-ben két esetben a beszerzett eszközöt a beszerzés napján leselejtezték, a műszaki állapotuk megállapításához szakértői vélemények nem álltak rendelkezésre.

A 2009. február 20-án vásárolt LCD televíziót, illetve a 2009. március 6-án beszerzett navigációs készüléket – 169,0 ezer Ft, illetve 19,9 ezer Ft értékben – a beszerzés napján leselejtezték. A selejtezési jegyzőkönyv a beszerzés időpontjával azonos dátummal került kiállításra, azonban mindkét selejtezési jegyzőkönyv dátumát később 2009. október 9-re javították. A selejtezés okaként a készülékek „javíthatatlanok” került feltüntetésre. A selejtezési jegyzőkönyveket a selejtezésért felelős és az eszközért felelős írta alá, a megsemmisítésről dokumentum nem állt rendelkezésre.

Az éves beszámoló minősítését végző könyvvizsgáló az ellenőrzött évek alatt a mérleg alátámasztásával, valamint a leltározási és selejtezési gyakorlattal összefüggésben megállapítást nem tett, vezetői levélben jelzéssel nem élt.

A Társaság tulajdonában lévő **tárgyi eszközök és immateriális javak értékeit és főbb mutatóit** – az ingatlan adatai nélkül – a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
Bruttó érték (millió Ft)	418,8	403,8	431,6	394,1	406,4
Nettó érték (millió Ft)	156,9	150,0	150,8	118,8	101,4
Használhatósági fok (%)	37,5	37,1	34,9	30,1	25,0
Elhasználódási szint (%)	62,5	62,9	65,1	69,9	75,0

Az ellenőrzött időszakban a nettó eszközérték aránya a bruttó értékhez viszonyítva a 2008. évi 37,5%-ról a 2012. évre 25,0%-ra csökkent, amely az eszközök elavult állapotát mutatja.

A Társaság vagyoni helyzetét jellemző főbb, a könyvviteli mérleg szerinti adatokat a 3. számú melléklet tartalmazza.

A 3. számú melléklet alapján megállapítható, hogy a Színház közfeladat-ellátásához rendelkezésre álló befektetett eszközök 2012. december 31-ei nettó értéke (101,4 millió Ft) a 2008. december 31-ei értékhez (156,9 millió Ft) viszonyítva 35,4%-kal csökkent.

2.3. A gazdasági évek ráfordításainak és bevételeinek alakulása

A Társaság tervezett ráfordításai a 2008. évről a 2012. évre 17,7 millió Ft-tal, 4,9%-kal, a tényleges ráfordításai 39,8 millió Ft-tal, 10%-kal csökkentek. **A Színház tényleges ráfordításai minden évben meghaladták a tervezett értéket.**

A tervezett és a tényleges ráfordítások a következők szerint alakultak:

millió Ft								
Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2008-2012. összesen	Eltérés 2012-2008. M Ft	2012/2008. %
Tervezett ráfordítás	362,4	412,5	369,1	352,7	344,7	1841,4	-17,7	95,1
Tényleges ráfordítás	396,9	457,8	461,0	371,4	357,1	2044,2	-39,8	90,0
Eltérés	34,5	45,3	91,9	18,7	12,4	202,8	–	–

Az ellenőrzött időszakban a Társaság összes ráfordításából az anyagköltség átlagosan 54,6%-os, a személyi jellegű ráfordítások összege 34,9%-os, az egyéb költségek 2,6%-os arányt képviseltek.

A Színház **anyag- és készletbeszerzései** (díszletkészítés) az előadásokhoz kötődtek. A beszerzések nagyságát a szakmai normák és a pénzügyi lehetőségek figyelembevételével határozták meg. Az elszámolásuk megfelelt a jogszabály és a belső szabályzatok előírásainak.

A szerződések ellenőrzése során megállapítottuk, hogy két vállalkozási szerződés esetében, összesen mintegy 1,1 millió Ft összegben a házipénztárból – a Házipénztár kezelési szabályzatot megsértve – utalványozás és meghatalmazás nélkül fizették ki a szerződések ellenértékét a Társaság egy munkatársa, a produkciós igazgató részére.

A Színház egy Kft.-vel üzleti tanácsadásra 2010. november 8-án szerződést kötött a 2011. január 31-ig terjedő időszakra, 285,0 ezer Ft+áfa (356,0 ezer Ft) összegben. A teljesítésigazolások 2010. december 30-án, illetve 2011. január 31-én megtörténtek. A kifizetés mindkét alkalommal – 2011. január 14-én és 2011. február 2-án – készpénzben a Bárka Színház házipénztárából történt. Az összegeket utalványozás és meghatalmazás nélkül a produkciós igazgató vette fel.

A Színház üzletviteli tanácsadás címen 2011. február 1-jén szerződést kötött egy másik Kft.-vel 200,0 ezer Ft+áfa/hó összegben. A szerződés határozott idejű volt, 2011. március 31-ig szólt. A teljesítésről az igazolást 2011. március 28-án, illetve 2011. március 31-én állították ki. A kifizetésre a produkciós igazgató részére készpénz kifizetési számla ellenében 2011. március 17-én és április 1-jén – a házipénztárból utalványozás és a Kft. által kiállított meghatalmazás nélkül – került sor.

Egy esetben a szerződés alapján teljesítésigazolás nélkül történt a kifizetés úgy, hogy a szerződésben szereplő összeg és a számlázott összeg nem egyezett, valamint a szerződésen a Színház nevében aláíró ügyvezető neve mellett nem a Társaság bélyegzője szerepelt.

A Színház és egy Kft. a 2009. október 1-je és 2009. november 30. közötti időtartamra egyedi pályázatírásra szerződést kötött 350,0 ezer Ft+áfa/hó összegben. A szerződés módosítása nélkül a kifizetés 2009. október 30-i teljesítési nappal 300,0 ezer Ft+áfa, illetve 2009. november 30-ai teljesítési nappal 400,0 ezer Ft+áfa összegben történt meg.

Megállapítottuk, hogy egy esetben, 0,6 millió Ft összegben a Társaság ügyvezetője – a Gt. előírását megsértve – úgy kötött a saját vállalkozásával szerződést, hogy ahhoz a Társaság tulajdonosa, az Önkormányzat hozzájárulását előzetesen nem kérte meg.

A Társaság és egy betéti társaság 2012. március 20-án vállalkozási szerződést kötött színdarab világítás megtervezése tárgyban. A szerződő fél a Színház és a Bt. nevében is a Társaság ügyvezető igazgatója volt. A szerződést a Gt. 141. § (2) bekezdése m) pontjának előírásaival ellentétben a tulajdonos Önkormányzat jóváhagyása nélkül kötötték meg. A szerződésben szereplő összeg kifizetése megtörtént.

A könyvviteli bizonylatok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy 2012. szeptember 13-án a Társaság 59,3 ezer Ft összegben utalványozás nélkül üzemanyag költséget számolt el nem a Társaság tulajdonát képező gépjárművel kapcsolatban, amellyel megsértették a Számv. tv. 166. §. (1) és (2) bekezdését, valamint a Házipénztár kezelési szabályzat 2.3. pontját.

A személyi jellegű ráfordítások összege a 2008. évi 65,4 millió Ft-ról a 2012. évre 185,1 millió Ft-ra, mintegy háromszorosára növekedett. A változás

elsődleges oka, hogy a Társaság átlagos állományi létszáma a 2008. évi 24 fő-ről a 2012. évre 48 főre növekedett.

A személyi jellegű ráfordítások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Társaságnál a munkaviszony-létesítés, -megszüntetés, valamint a munkakör átadás-átvétel folyamatát nem szabályozták. Az ügyvezető igazgatói, a gazdasági igazgatói munkakörök, illetve a jegyértékesítéshez kapcsolódó változások alkalmával a munkakör átadásról átadás-átvételi jegyzőkönyv nem készült.

A Társaság az adó- és járulék-bevallási, valamint befizetési kötelezettségének a 2013. évben – a helyszíni ellenőrzés időpontjáig – likviditási nehézségei következtében nem tett eleget teljes körűen.

A Társaság ügyvezetője a Társasági szerződés_{1,2}-ben előírt kötelezettségének az ellenőrzött időszakban nem tett eleget, mert Javadalmazási szabályzatot nem készített. A Társaság 2012. január 1-jét megelőzően Cafetéria szabályzattal²¹ sem rendelkezett. A Társaságnál **az ellenőrzött időszakban jutalom kifizetésére nem került sor.**

A Számviteli politika_{1,2} **az értékcsökkenési leírási kulcsokra konkrét mértéket nem tartalmazott, a gyakorlatban** az értékcsökkenést a Tao tv. 1-2. számú mellékletében előírt kulcsokkal számolták el.

Az egyéb ráfordítások, a pénzügyi műveletek ráfordításai és a rendkívüli ráfordítások elszámolása során nem teljes körűen tartották be a Számv. tv.-ben és a Számviteli politika_{1,2}-ben előírtakat.

Az egyéb ráfordítások arányát az ellenőrzött időszakban a következő táblázat mutatja:

millió Ft					
Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
Összes ráfordítás	396,9	457,8	461,0	371,4	357,1
Egyéb ráfordítás	14,7	10,7	4,9	13,9	8,7
Egyéb ráfordítások aránya %	3,7	2,3	1,1	3,7	2,4

A Társaságnál a 2008-2012. években összesen 52,9 millió Ft egyéb ráfordítást elszámoltak el. Ebből a legjelentősebb tételek a selejtezett, értékesített eszközök kivezetése (39,8 millió Ft összegben), továbbá adók, késedelmi pótlék és egyéb büntető tételek (10,4 millió Ft összegben) voltak.

²¹ A Bárka Nonprofit Kft. 2012. január 1-jétől hatályos Cafetéria szabályzata az Szja tv.-ben béren kívülinek nem minősülő egyes juttatásokat és a béren kívüli juttatásokat, illetve a cafetéria juttatási rendszert szabályozza.

A 2008. és a 2012. évek között **a pénzügyi műveletek ráfordításai** mintegy **3,0 millió Ft összegben** a lízingelt eszközök kamatkiadásaiból és a devizaárfolyam kedvezőtlen változásai miatt **keletkeztek**.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a behajthatatlan követelések leírását több évben a **rendkívüli ráfordítások** között számolták el, amely **ellentétes a Számv. tv. 81. § (3) bekezdésének b) pontjában foglaltakkal. A behajthatatlan követeléseket az egyéb ráfordítások között kell elszámolni.**

A 2009. évben 1,2 millió Ft volt a behajthatatlan követelés, amelyből 0,5 millió Ft a pénztári jegyeladások és egyes magánszemélyek tartozásai miatt keletkezett. A 2010. évben 81,0 ezer Ft összegben elszámolt rendkívüli ráfordításból a pénztári jegyeladások 49,0 ezer Ft-ot képviseltek. A Társaság a 2008., 2011-2012. években rendkívüli ráfordítást nem számolt el.

A 2008-2012. évi üzleti tervekben tervezett bevétel – a 2009. és a 2011. éveket kivéve – **a tényleges bevételektől elmaradt.**

A tervezett és a tényleges bevételek a következők szerint alakultak:

millió Ft								
Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2008- 2012. összesen	Eltérés 2012- 2008. M Ft	2012 / 2008. %
Tervezett bevétel	386,7	414,6	394,1	289,5	345,4	1830,2	-41,3	89,3
Tényleges bevétel	377,7	530,4	390,6	306,0	320,6	1925,3	-57,1	84,9
Eltérés	-9,0	115,8	-3,5	16,5	-24,8	95,0	-	-

A 2009. évi tényleges bevételek növekedését – az EU Bíróság döntése alapján – az állami támogatásból finanszírozott beszerzések korábban vissza nem igényelhető áfa összegéből (57,6 millió Ft) és annak kamataiból (18,8 millió Ft) származó, összesen 76,4 millió Ft eredményezte.

A Társaság nettó árbevétele alapvetően a **jegybevételekből keletkezett**. Ennek összege a 2008. évi 35,5 millió Ft-ról a 2012. évre 30,6 millió Ft-ra csökkent, amelynek fő oka, hogy az ellenőrzött időszakban a fizető nézők száma 26 181 főről 19 178 főre, 7003 fővel, 26,7%-kal csökkent.

A Társaság az ellenőrzött időszakban a jegyárból biztosítható **kedvezményeket** szabályzatban nem rögzítette.

A Bárka Színház Jegykezelési szabályzata a jegyértékesítés menetét, valamint az értékesítők elszámoltatását és díjazását szabályozta, de nem tartalmazott rendelkezéseket az adható kedvezményekre vonatkozóan.

A Társaság a **vállalkozási tevékenységének** elkülönített nyilvántartását az ellenőrzött időszakban biztosította. Ennek nagysága az összes bevételhez viszo-

nyítva annak 25%-át jelentette. Az ellenőrzött időszakban a vállalkozási tevékenység bevétele összesen 483,0 millió Ft volt.

A bevétel a büfé és egyéb helyiségek bérbeadásából, különféle rendezvények megtartásából, illetve hirdetési és reklámtevékenységből keletkezett.

Az **egyéb bevételek** elszámolása dokumentált módon történt, elkülönítve tartalmazta az állami, az önkormányzati, valamint a tao támogatásokat.

Az ellenőrzött időszakban a **pénzügyi műveletek bevétele** abból származott, hogy a Társaság a szabad pénzeszközeit egy éven belüli lekötéssel a folyószámláját vezető banknál lekötötte. A Társaság kamatbevételeiből a 2008. évben 0,3 millió Ft-ot, a 2009. évben 0,7 millió Ft-ot, a 2010. évben 0,8 millió Ft-ot és a 2012. évben 0,2 millió Ft-ot realizált.

Az ellenőrzött időszakban a **rendkívüli bevételek** 4,2-7,7 millió Ft között alakultak. A Társaság a 2008-2009. években a rendkívüli bevételek között számolta el a fejlesztésre kapott támogatásokat 4,8, és 4,7 millió Ft összegben. A 2010-2012. évekre vonatkozóan a beszámoló mellékleteként elkészített kiegészítő melléklet a rendkívüli bevételek tartalmára vonatkozóan információt nem adott.

A Társaság a 2012. december 31-ei mérlegében 24,8 millió Ft egyéb követelést mutatott ki. Ebből az ellenőrzés részére átadott tanúsítvány szerint 5,6 millió Ft lejárt követelés volt, melyből 3,9 millió Ft a 60 napot meghaladta.

A lejárt követelések állománya a 2008. évi záró állományhoz (0,9 millió Ft) viszonyítva az ellenőrzött időszak végére 4,7 millió Ft-tal, több mint ötszörösére növekedett, ezen belül a 60 napon túl lejárt vevő követelések állománya a 2008. évi 0,7 millió Ft-ról 3,2 millió Ft-tal emelkedett.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a lejárt követelések jelentős összegben tartalmaztak állományban álló vagy időközben munkaviszonyukat megszüntető munkavállalókkal szembeni követeléseket. A Társaság ezeket a követeléseket nem peresítette, nem leltározta az év végén, és az anyagi felelősséget a munkavállalókkal szemben – a munkaviszony megszűnésére, a munkakör átadás-átvétel folyamata szabályozásának hiányára való hivatkozással – nem érvényesítette.

A 2009. és 2010. évben **teljes mértékben leírt, illetve az értékvesztéssel érintett vevőkövetelések**, amelyek egyéb ráfordításként, illetve rendkívüli ráfordításként elszámolásra kerültek, a Társaságnak **4,6 millió Ft veszteséget okoztak. A Társaság eljárása ellentétes a Számv. tv. 81. § (4) bekezdés a) pontjában leírtakkal, mert az értékvesztés összegét az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni.**

A követelések minősítésének ellenőrzéséhez dokumentációk nem álltak rendelkezésre, ezért nem volt megállapítható, hogy a Társaság a követeléseit érvényesítésére vonatkozóan megfelelő gondossággal járt-e el, mielőtt azokat behajthatatlannak minősítette.

A 2009. évben 1,2 millió Ft behajthatatlan követelés leírása történt meg. Ebből 0,5 millió Ft a közönségszervezők jegyeladásaival és annak elszámolásával volt kapcsolatos.

A 2012. évben 0,6 millió Ft összegben írtak le vevői követelést, amely a munkavállalók, illetve a Társaság által társasági formában foglalkoztatott magánszemélyek telefonköltségével összefüggésben merült fel.

A 2012. évi vevői követelésekkel kapcsolatban 1,9 millió Ft értékvesztést számoltak el, ami 100%-os elszámolást és leírást jelentett. Ezen összegből 1,7 millió Ft egy Kft.-vel kapcsolatos bérleti díj elmaradását tartalmazta. A Kft. ellen kényszer végelszámolást rendelt el a Nemzeti Adó- és Vámhivatal a cégkivonat alapján, 2012. február 22-én.

A 0,2 millió Ft összegű követelés értékvesztés elszámolása egy munkavállaló költségeivel volt kapcsolatos. A követelés leírására azért került sor, mert a Társaság fizetésre történő felhívását a posta „címezett ismeretlen” jelzéssel visszaküldte. A munkavállaló a munkaviszony megszűnésekor nem adta le a Színház által biztosított „Flotta kedvezményes” SIM kártyát. A „Flotta kedvezmény” megszüntetését a munkaviszony megszűnésekor a Színháznak kellett volna kezdeményeznie, de erre nem került sor. (A „Flotta kedvezmény” a Színház nevére szól, amelyet a Társaság továbbszámlázott a munkavállalók felé.)

2.4. A gazdasági társaság eredményének alakulása

Az üzleti terveket a Társaság minden évben elkészítette és továbbította az Önkormányzat részére.

Az üzleti tervek az ellenőrzött időszakban részletes bevételi és költségkimutatásokat tartalmaztak célszerűségi és egyéb tevékenység bontásban. Az üzleti tervek a részletes programtervezésen (produkciók, események) alapultak.

A Társaság az üzleti terveiben az ellenőrzött évek alatt az **üzemi, üzleti eredményét** minden évben nyereséggel tervezte, ezzel szemben a Társaság eredménye minden évben – a 2009. évet kivéve – negatív volt. A tervezés során a 2010. és a 2012. évek között a ráfordításokat a bázis évi teljesítés alatt irányozták elő. A 2012. évben a realizált bevétel is 24,8 millió Ft-tal elmaradt a tervezettől.

	millió Ft				
Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
Tervezett üzleti eredmény	12,3	2,0	0,5	0	0,7
Tényleges üzleti eredmény	-26,7	68,7	-75,9	-68,9	-40,6
Eltérés	-39,0	66,7	-76,4	-68,9	-41,3

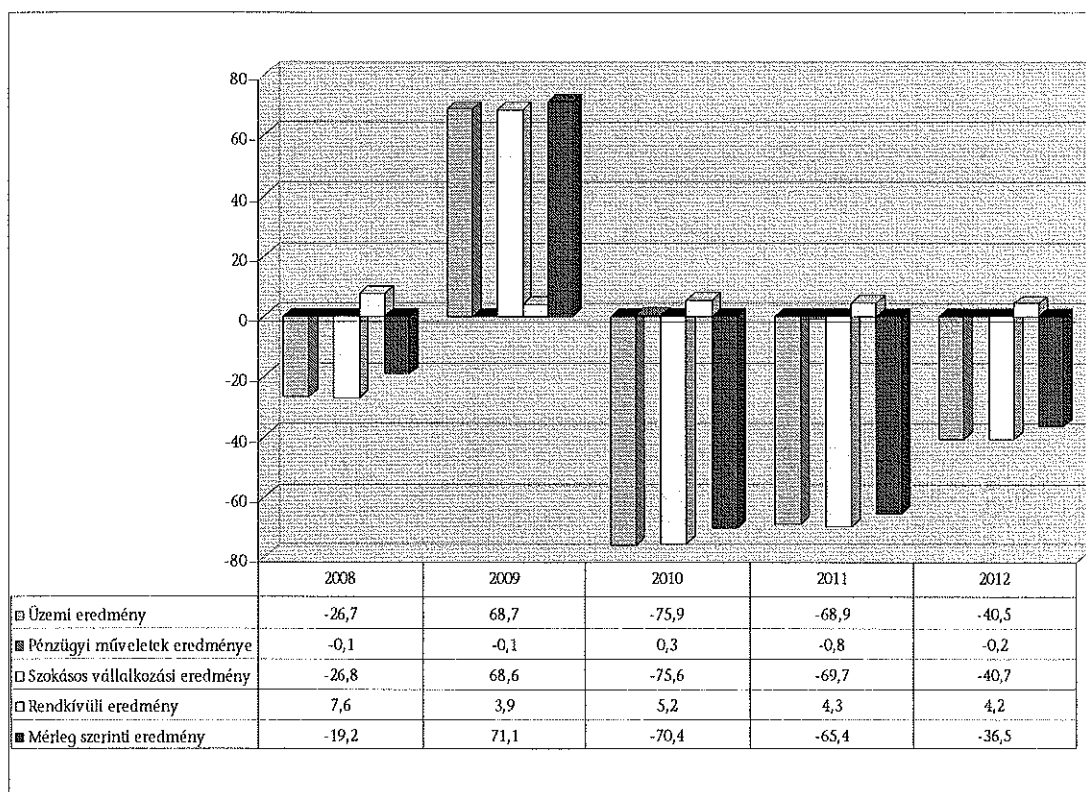
A Társaság üzemi (üzleti) eredménye a 2008. évben tervezett 12,3 millió Ft-tal szemben -26,7 millió Ft volt, amelyet a ráfordítások tervezett értéket meghaladó 34,5 millió Ft-os növekedése és a bevételek 9,0 millió Ft-tal való elmaradása eredményezett.

A 2009. évben 2,0 millió Ft-ra tervezett üzemi eredmény 68,7 millió Ft-ra teljesült. A mérleg szerinti eredmény 71,1 millió Ft volt. Az eredmény kedvező alakulását egyrészt a korábban vissza nem igényelhető áfa összege és az annak kamataiból származó bevételtöbblet, illetve az állami és önkormányzati támogatás korábbi éveket meghaladó mértéke eredményezte.

A 2010. évben a Társaság -75,9 millió Ft üzleti eredményt ért el a tervezett 0,5 millió Ft-tal szemben. A Társaság üzemi eredményének kedvezőtlen alakulását a ráfordítások 91,9 millió Ft-os túllépése okozta.

A 2011. és a 2012. években a bevételek és kiadások egyensúlyára törekedtek, amely az eredményben nem mutatkozott meg, mert a 2011. évben a tervezetthez képest 68,9 millió Ft-tal, a 2012. évben 41,3 millió Ft-tal maradt el az üzleti eredmény a tervezetthez viszonyítva. Az elmaradást minden évben a ráfordítások túllépése okozta.

A Társaság eredménykimutatásának főbb adatait a következő ábra tartalmazza millió Ft-ban:



A ráfordítások teljesítése a 2008. és a 2010-2012. évek között meghaladta a tervezett, melyre a rendelkezésre álló források nem biztosítottak fedezetet. A 2011-2012. évi költségcsökkentő intézkedések – amelyekről a Társaság dokumentumot bemutatni nem tudott – hatására az anyagjellegű ráfordítások ugyan csökkentek, de a személyi jellegű ráfordítások túlteljesítése miatt azok tervezett eredményt javító hatása teljes mértékben nem érvényesült.

A Társaság a 2009. évtől kezdődően **a tao támogatás lehetőségével élve** a vállalkozóktól évente átlagosan mintegy 19,4 millió Ft összegű, **a négy év**

alatt összesen 77,4 millió Ft támogatást kapott. (A Társaságnak a tao támogatásból a 2009. évben 8,4 millió Ft, a 2010. évben 24,8 millió Ft, a 2011. évben 22,6 millió Ft, a 2012. évben 21,6 millió Ft bevétele származott.)

A Bárka Színház az ellenőrzött időszakban **összesen** több mint **1468,9 millió Ft támogatást használt fel.** A támogatások mintegy 51,6%-a (758,6 millió Ft) az állami költségvetésből, 30,5%-a (448,3 millió Ft) az Önkormányzattól, a fennmaradó 17,8% (262,0 millió Ft) egyéb támogatásokból, pályázati forrásokból származott. A kapott támogatásokkal az előírásoknak megfelelően a Társaság minden évben szabályszerűen elszámolt.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság a Nemzeti Kulturális Alaptól, a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztériumtól²², illetve egyéb támogatóktól, államháztartáson kívüli forrásokból, valamint magánszemélyektől kapott támogatást.

A Társaság a 2008-2012. évi Kiegészítő mellékletekben nem teljes körűen és nem az előírt részletezettségben mutatta be a kapott támogatások összegeit, azok felhasználását, továbbá a fel nem használt támogatások összegeit jogcímenként évenkénti bontásban, ezzel **megsértette az Számv. tv. 93. § (3) bekezdését.**

A 2008. évi Kiegészítő mellékletben a támogatások összege nem került bemutatásra, a 2009. évben csak a társasági adómentes arányszám kiszámítása során a tárgyévben kapott támogatások jogcím szerinti bemutatására került sor, a 2010. évben a közhasznúsági eredmény levezetésében a tervben kapott támogatások jogcím szerinti összegeinek, illetve azok felhasználásának bemutatása történt meg. A 2011. évben a kapott támogatások összege egyáltalán nem került bemutatásra. A 2012. évben csak a KIM-től kapott támogatást mutatta be a Társaság a Kiegészítő mellékletben.

2.5. **A gazdasági társaság folyamatos üzemmenetének, működésének, likviditásának biztosítása**

Az Önkormányzat az üzleti tervek benyújtásához célszerűsége ellenére **likviditási terv** készítését nem írta elő, ezért azt a Társaság nem készítette az ellenőrzött időszak egyetlen üzleti évére vonatkozóan sem.

A 2011. évtől kezdődően a Társaság **kötelezettségei folyamatosan** – 2011. december 31-én 36,2 millió Ft-tal, 2012. december 31-én 62,6 millió Ft-tal – **meghaladták a rendelkezésre álló pénzeszközök és a követelések együttes állományát.**

A Társaság az ellenőrzés részére a finanszírozási gondok tulajdonos Önkormányzat részére történő jelzéséről írásos dokumentációt nem adott át.

²² A Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény 1. számú melléklete alapján a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium a Fejezeti általános tartalék megnevezésű, fejezeti kezelésű előirányzata terhére a 2012. június 29-én kelt támogatási szerződés alapján 70,0 millió Ft vissza nem térítendő támogatást nyújtott a Társaság részére.

A Társaság – veszteséges gazdálkodásának következtében – a saját tőkéje a 2012. december 31-ei beszámolójában 23,7 millió Ft volt, amely a 93,5 millió Ft-os jegyzett tőke 25,4%-a.

Az ügyvezető – a 2012. évi beszámolóval összefüggésben – nem tett eleget a Gt. 143. § (2) bekezdés a)-b) pontjaiban előírt – a taggyűlés összehívására vonatkozó – kötelezettségének.

A Gt. 143. § (2) bekezdés a)-b) pontjai szerint az ügyvezető haladéktalanul köteles a szükséges intézkedések megtétele céljából összehívni a taggyűlést, ha tudomására jut, hogy a társaság saját tőkéje veszteség folytán a törzstőke felére csökkent, vagy a társaságot fizetéseképtelenség fenyegeti, vagy fizetéseit megszüntette, illetve, ha vagyona a tartozásait nem fedezi.

A gazdasági igazgatótól kapott tájékoztatás szerint a Társaság 2013 augusztusára fizetéseképtelenné vált.

A Színház a likviditási gondjai következtében a fizetési kötelezettségeit határidőn belül nem tudja teljesíteni. A 2013. évben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé az adó- és járulék-bevallási és fizetési kötelezettségének nem teljes körűen – csak az április és május hónapokra – tett eleget. A tulajdonost erről a problémáról folyamatosan, de csak szóban tájékoztatta.

Az Önkormányzat a 2010-2011. években két alkalommal, összesen 40,0 millió Ft működési tagi kölcsönt, a 2012. évben két alkalommal összesen 20,0 millió Ft tagi kölcsönt biztosított, amelyek visszafizetésére teljes körűen még nem került sor.

A könyvelést bérkönyvelő végzi, akinek a részére a könyvelési díjat kilenc hónapja nem fizették ki, ezért a szerződésben vállalt kötelezettségeit nem teljesítette teljes körűen.

A Társaság **fejlesztési tervet nem készített**, annak elmaradását az Önkormányzat nem kérte számon. A megvalósult beruházások sajátterős fejlesztések voltak, ezek a 2008. és a 2010. évek között valósultak meg. A fejlesztésekhez hazai és uniós támogatást nem vettek igénybe. A Társaság az idegen tulajdonú ingatlanon beruházásra 10,9 millió Ft-ot számolt el. Az ellenőrzött időszakban az eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás jelentősen meghaladta a beruházások és felújítások összegét. A tárgyi eszközök 2008. évi nettó értéke (156,9 millió Ft) a 2012. évre 101,4 millió Ft-ra csökkent. A nettó eszközérték bruttó eszközértékhez viszonyított aránya a 2008. évi 37,5%-ról a 2012. évre 25,0%-ra csökkent, ez a mutató az eszközök elavult állapotát jellemzi.

A vizsgált időszakban idegen források igénybevételéhez nem igényeltek fenntartói, tulajdonosi garanciát, kezességet.

3. AZ ÖNKORMÁNYZAT TULAJDONOSI JOGAINAK ÉS KÖTELEZETTSÉGEINEK ÉRVÉNYESÍTÉSE

3.1. A gazdasági társaságtól származó információk elemzése, hasznosítása

Az Önkormányzat a Bárka Színház rendszeres adatszolgáltatási kötelezettségével kapcsolatban külön szabályzatot nem készített. A Bárka Színház a 2008-2012. években eleget tett az Önkormányzat felé a besoroláshoz, illetve a minősítéséhez szükséges – a jogszabályokban előírt – adatszolgáltatási kötelezettségének. **Az Önkormányzat a Bárka Színház adatszolgáltatása alapján az előírt kötelezettségeit az előadó-művészeti államigazgatási szerv felé az ellenőrzött időszakban minden évben, határidőn belül teljesítette.**

Az előadó-művészeti államigazgatási szerv (a Kulturális Örökségvédelmi Hivatal) nyilvántartást vezet az Emtv.-ben meghatározott előadó-művészeti szervezetekről. A nyilvántartásba vételi és besorolási eljárás rendjét a 7/2009. (III. 4.) számú OKM rendelet, a beszámolók alaki és tartalmi követelményeit a 6/2010. (II. 4.) számú OKM rendelet határozta meg. A nyilvántartásba vételi kérelem részletes szabályait, illetve a nyilvántartásba vételhez szükséges adatok körét a 14/2012. (III. 6.) számú NEFMI rendelet tartalmazta.

A 14/2012. (III. 6.) számú NEFMI rendelet 16. § (3) bekezdése alapján a Bárka Színház adatot szolgáltatott az előadó-művészeti államigazgatási szerv részére az általános forgalmi adóval csökkentett tárgyévi jegy- és bérletbevételeiről. Ez alapján az előadó-művészeti államigazgatási szerv kiadta a Tao. tv. szerinti adókedvezményre jogosító támogatási igazolást, amely tartalmazta az adókedvezményre jogosító támogatás összegét.

Az Önkormányzat monitoring tevékenysége a Bárka Színház szakmai tevékenységét bemutató beszámolókkal/évadbeszámolóval, az üzleti terv kialakításával és teljesülésével összefüggő **beszámoltatási feladatokra terjedt ki.**

A 14/2012. (III. 6.) számú NEFMI rendelet 2012-től írta elő az évadbeszámoló készítési kötelezettséget, amely alapján a központi költségvetésből folyósított támogatás mértékét állapították meg. Az évadbeszámolónak része egy szöveges, illetve egy mutatószámokat tartalmazó évadértékelés.

A Társaság pénzügyi folyamatainak Önkormányzat által végzett monitoring tevékenysége az üzleti terv jóváhagyását és az éves beszámoló, valamint a közhasznúsági jelentés Képviselő-testület általi elfogadását, valamint a Társaság Felügyelő Bizottságának és a tulajdonosi jogokat gyakorló Bizottság beszámoltatását jelentette.

Az Önkormányzat a monitoring tevékenysége alapján a Társaság gazdálkodásával kapcsolatban a szükséges intézkedéseket nem tette meg.

A tulajdonos a helyszíni ellenőrzés befejezéséig – 2013. szeptember 27-éig – nem rendezte a Társaság ellenőrzött időszakban keletkezett veszteségeit, nem intézkedett a likviditási gondok kezelésére.

Az Önkormányzat megrendelésére külső szakértők az ellenőrzött időszakban a Társaság által végzett **szolgáltatásra vonatkozóan önálló elemzéseket, tanulmányokat nem készítettek.**

Az Önkormányzat az Eisztv.-ben és az Info. tv.-ben előírt közzétételi kötelezettségének eleget tett. Az éves költségvetésre, a zárszámadásra vonatkozó rendeletek, az elemi költségvetések, közérdekű adatok és a társasági részesedésekre vonatkozó adatok az Önkormányzat honlapján elérhetőek.

3.2. Az önkormányzat képviselő-testületének intézkedései

A 2008-2012. években **az Önkormányzat** a tulajdonosi joggyakorlás keretében az évenkénti beszámoló elfogadásán túl **a Társaságot nem számoltatta be, nem ellenőrizte.** Az üzleti tervek és az éves terv teljesítéséről szóló beszámolók alapján követelményeket nem fogalmazott meg.

Az Önkormányzat a Társaság finanszírozási nehézségeinek csökkentésére a 2010-2011. években két alkalommal, összesen 40,0 millió Ft működési **tagi kölcsönt biztosított**, a 2012. évben két alkalommal 10,0-10,0 millió Ft tagi kölcsönt nyújtott. A kölcsönök visszafizetésére teljes körűen a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem került sor.

A Képviselő testület a Társaság átmeneti likviditási problémáinak elkerülésére a 326/2010. (IX. 07.) számú határozatával 2010. december 15-i, illetve a 467/2011. (XI. 17.) számú határozatával 2011. december 31-i és 2012. január 31-i visszafizetési határidővel 20,0-20,0 millió Ft működési tagi kölcsön nyújtásáról döntött.

A 2012. évben a Képviselő-testület mint a Bárka Nonprofit Kft. egyszemélyes tulajdonosa a 81/2012. (III. 01.) számú határozatával a Bárka Nonprofit Kft. 2012. március havi fizetőképességének, további működésének biztosítására 10,0 millió Ft összegű, 2012. október 31-ei lejáratú, a 97/2012. (III. 12.) számú határozatával a 2012. április havi zavartalan működéshez további 10,0 millió Ft összegű, 2012. november 30-ai lejáratú tagi kölcsönt nyújtott.

Az Önkormányzat a 16/2012. (I. 19.) számú határozatában **úgy döntött**, hogy a Bárka Nonprofit Kft.-ben lévő **üzletrészt ingyenesen felajánlja** a Magyar Állam vagy a Nemzeti Községi Egyetem részére. A Képviselő-testület felhatalmazása alapján **a polgármester a tárgyalásokat** az üzletrész átadásáról **megkezdte**, a döntést 2012 nyarára várták. Az **átadás-átvételre** a jelen ellenőrzés ideje alatt, 2013. szeptember 27-ig **nem került sor.**

Az Önkormányzat szóbeli tájékoztatása szerint a megállapodás tervezete a Bárka Színház átadásához a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt.-től a helyszíni ellenőrzés lezárását követően megérkezett, az egyeztetés a térítésmentes vagyonátadásról folyamatban van.

Az Önkormányzat a tulajdonostól elvárható gondossággal szabályozta a közfeladat-ellátó gazdasági társasággal kapcsolatos tulajdonosi joggyakorlás rendjét, megkövetelte közfeladat-ellátás folyamatos biztosítását.

Az Önkormányzat nem a jó gazdától elvárható gondossággal felügyelte a Társaság tevékenységét, mert a közszolgáltatási szerződésekben az Önkormányzatra vonatkozó előírásokat nem teljes körűen tartotta be, mivel a 2008-2009. és 2011. évekre a támogatási szerződések megkötéséről nem a Közszolgáltatási szerződés_{2,3}-ban előírt határidőn belül döntött, illetve a 2012. évre nem kötött éves támogatási szerződést.

Az Önkormányzat az FB-be delegált tagjait az ellenőrzött időszakban elvégzett munkájukról, megállapításairól nem számoltatta be.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszak minden évére rendelkezett ellenőrzési tervvel, amelyek jóváhagyása az Ötv. 92. § (6) bekezdésének megfelelően, határidőn belül megtörtént.

A polgármester az Ötv. 92. § (10) bekezdése előírásának megfelelően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjesztette a belső ellenőrzés éves összefoglaló jelentését.

Az Önkormányzat a 2008-2012. évek között a Társaságnál ellenőrzést – a 2011. évet kivéve – nem tervezett, de a tervezett ellenőrzésre a 2011. évben nem került sor.

A 2011. évi belső ellenőrzési terv tartalmazott egy teljesítményellenőrzést, amelyet külső szakértő igénybevételével kívántak végrehajtani a Bárka Színháznál, de az előírányzott ellenőrzés elmaradt.

Az Önkormányzat a 2011. évben külső szakértőt²³ bízott meg a gazdasági társaságai és intézményei – ezen belül a Bárka Nonprofit Kft. – honlapjának felülvizsgálatával. A külső szakértő megállapította, hogy a honlap adattartalma nem felel meg az Info tv. – és az ellenőrzött időszakban az Eisztv., illetve a 18/2005. (XII. 27.) számú IHM rendelet – előírásainak, ezért **a felülvizsgálatról készített jelentés alapján a polgármester a Társaság ügyvezetőjét** a 2013. július 31-én kelt levelében – 2013. szeptember 2-i határidővel – **intézkedésre**, az adathiányok pótlására **szólította fel**. A helyszíni ellenőrzés lezárásáig az ügyvezető az Info. tv. előírásainak és a polgármester intézkedésre felszólító levelének nem tett eleget. (Az Önkormányzat által az ellenőrzés részére átadott, a Bárka Színház és az Önkormányzat 2013. október 18-ai levélváltása alapján a Társaság honlapjának feltöltése az előírt adattartalommal megkezdődött.)

A külső szakértő által végzett felülvizsgálat a Bárka Nonprofit Kft. honlapján a szervezeti, személyzeti, a tevékenységre, működésre, gazdálkodásra vonatkozó adattartalom hiányosságát a közérdekű adatok – a társaság tagjaira, az alapító okiratra és a társaság által alapított lapra vonatkozó adatok, valamint a társaság által kötött szerződések és az éves beszámolók – közzétételének elmaradásá-

²³ Az Önkormányzat egy ügyvédi irodával kötött 2011. február 28-án megbízási szerződést, amelyet 2012. február 23-án, majd 2012. december 12-én meghosszabbítottak. A havi 320 ezer Ft+áfa díjazású szerződés az Önkormányzat gazdasági társaságai és intézményei – ezen belül a Bárka Nonprofit Kft. – honlapja adattartalmának Eisztv. és az Info tv. szerinti megfelelése felülvizsgálatára vonatkozott.

val összefüggésben állapította meg. A felülvizsgálat felhívta továbbá a figyelmet a közzétett adatoknak a változást követő aktualizálási és a közzétett adatok megőrzési, illetve archiválási kötelezettségére is.

A Társaság tevékenysége a 2008-2012. évek között – a 2009. évet kivéve – veszteséges volt. A Társaság 2009. évi eredményét, amelyet a Bizottság a 817/2010. (V. 19.) számú határozatával fogadott el, a Közhasznú tv. 14. § (1) bekezdésének megfelelően, a Bárka Nonprofit Kft. 2010. május 21-ei taggyűlésén hozott 5/2010. számú határozat alapján nem osztották fel, hanem a Társasági Szerződésben meghatározott közhasznú tevékenységre fordították.

A Társaság – veszteséges gazdálkodásának következtében – saját tőkéje a 2012. december 31-ei beszámolójában 23,7 millió Ft volt. Ez a 93,5 millió Ft-os jegyzett tőke 25,4%-a volt. A tulajdonos a Gt. 143. § szerinti veszteség rendezésére, illetve a saját tőke/jegyzett tőke előírt szintjének biztosítása érdekében intézkedést nem tett.

Budapest, 2014. 03. hó 12. nap




Domokos László

elnök

Melléklet: 7 db

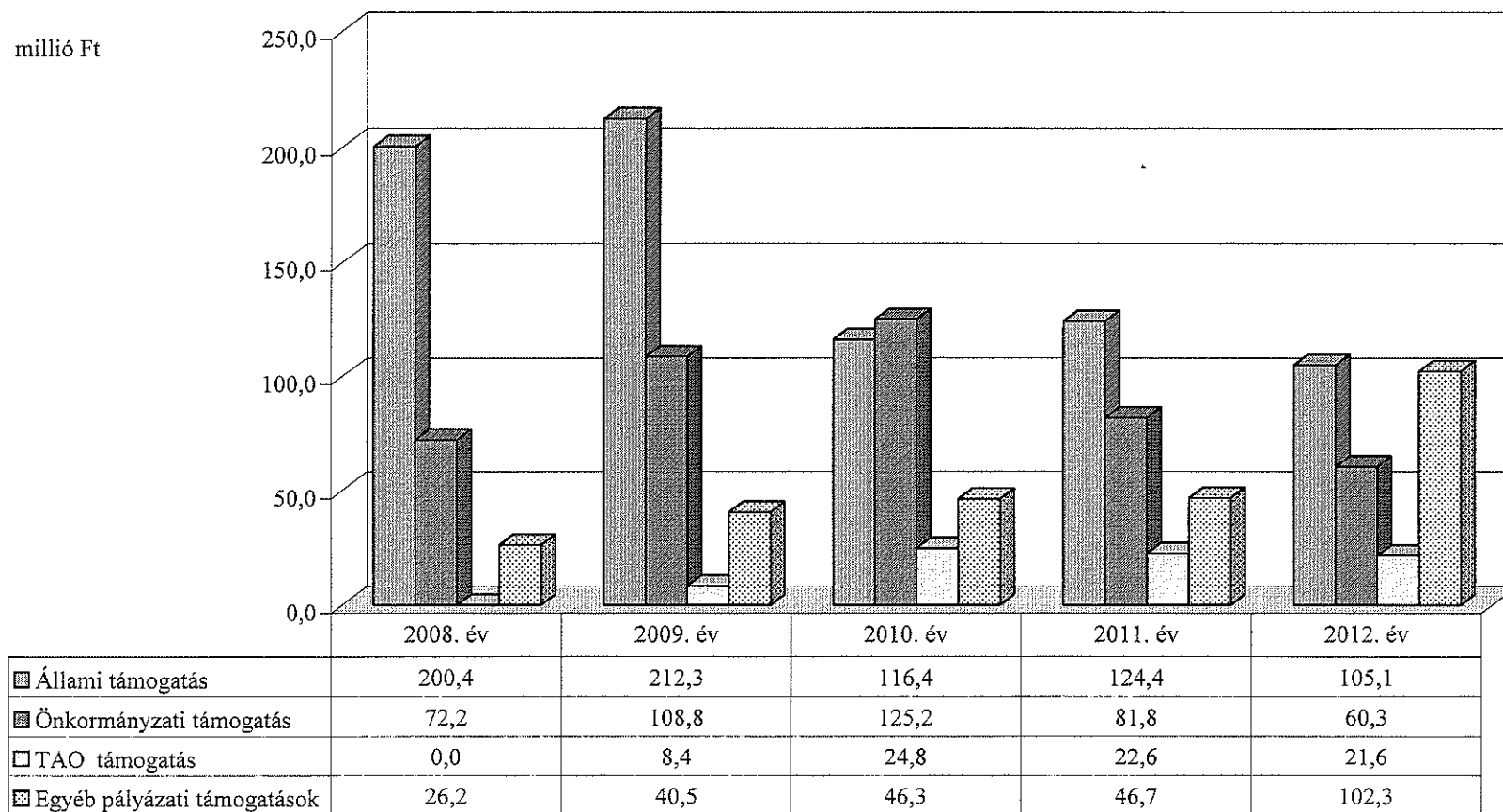
Függelék: 2 db

A Bárka Színház szakmai tevékenységének mutatói 2008. és 2012. évek között

Sorszám	Megnevezés	2008. év		2009. év		2010. év		2011. év		2012. év		Változás %-a
		Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	2012. év tény/ 2008. év tény
1	Színházlátogatások száma (fő)		29 996		26 247		26 912		23 786		22 206	74,0
2	Fizetőnéző-szám (fő)		26 181		24 437		26 204		21 896		19 178	73,3
-	Ebből a bérlettel rendelkezők száma		n.a.		n.a.		158		1 101		2 441	
3	Jegyárkedvezményrel értékesített férőhelyek száma (fő)		3 815		1 810		708		789		587	15,4
4	Előadások száma (db)		255		254		257		284		250	98,0
5	Férőhelyek száma (db)		340		340		340		340		340	100,0

n.a.: nincs adat

A Bárka Színház támogatása a 2008. és a 2012. évek között



A Bárka Színház vagyonának főbb adatai 2008. január 1-je és 2012. december 31-e között

Mérlegsor megnevezése	2008. jan. 1. (E Ft)	2008. dec. 31. (E Ft)	2009. dec. 31. (E Ft)	2010. dec. 31. (E Ft)	2011. dec. 31. (E Ft)	2012. dec. 31. (E Ft)	Változás %-a 2012. dec. 31./ 2008. dec. 31.
Immateriális javak	0	41	65	65	51	38	92,7
Tárgyi eszközök	173 332	156 934	150 015	150 807	118 821	101 412	64,6
<i>Ebből: Ingatlanok*</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Gépek, berendezések*</i>	-	-	-	-	-	-	-
Befektetett eszközök összesen	173 332	156 975	150 080	150 872	118 872	101 450	64,6
Forgóeszközök összesen	25 343	21 783	104 002	38 012	33 324	28 789	132,2
Aktív időbeli elhatárolások	70	313	5 339	2 213	790	23	7,3
Eszközök összesen	198 745	179 071	259 421	191 097	152 986	130 262	72,7
Saját tőke összesen	144 208	125 010	196 067	125 610	60 251	23 721	19,0
<i>Ebből: Jegyzett tőke</i>	93 470	93 470	93 470	93 470	93 470	93 470	100,0
<i>Eredménytartalék</i>	46 284	50 738	31 540	102 597	32 140	-33 219	-65,5
<i>Mérleg szerinti eredmény</i>	4 454	-19 198	71 057	-70 457	-65 359	-36 530	190,3
Tartalékok	0	0	0	0	0	0	
Céltartalék	0	0	0	0	0	0	
Kötelezettségek összesen	13 384	18 208	24 122	28 136	69 499	91 372	501,8
Passzív időbeli elhatárolások	41 153	35 853	39 232	37 351	23 236	15 169	42,3
Források összesen:	198 745	179 071	259 421	191 097	152 986	130 262	72,7
Átvett eszközök összesen	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
<i>Ebből: immateriális javak</i>	-	-	-	-	-	-	
<i>ingatlanok</i>	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
<i>gépek, berendezések</i>	-	-	-	-	-	-	
Saját és átvett eszközök összesen	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

Az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmazta



BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

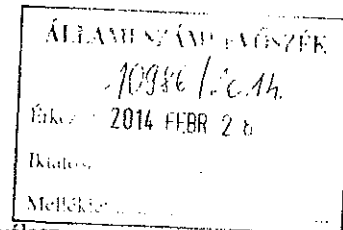
2016.02.02.
Kocsis M.
OK
11.3

V-0194-177/2014

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök úr
részére

Iktatószám: 28-102/2014.

Budapest



Tárgy: V-0194-165/2013. számú számvevőszéki jelentéstervezetre válasz

Tisztelt Elnök Úr!

„Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről – Bárka Színház Nonprofit Kft” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetet áttekintettük. A jelentéstervezet szövegezésében a megállapítások egyértelműsége, a körülmények teljes körű ismertetése érdekében pontosító javaslatokat tesztek, amelyeknek kérem szíves és objektív megfontolását az alábbiak szerint:

A jelentéstervezet 6. oldal második bekezdése alapján: „Az Önkormányzat a művészeti, közművelődési feladatok támogatásának, mint az Ötv.-ben és az Mőtv.-ben meghatározott kötelező közfeladatának, az ellenőrzött időszakban eleget tett. Az Önkormányzat a közfeladat-ellátását a Bárka Színház mint gazdasági társaság támogatásával biztosította. A Képviselő-testület a tulajdonosi joggyakorlás rendjét az ellenőrzött időszak alatt a jogszabályoknak megfelelően rendeleteiben és szabályzataiban rögzítette. A tulajdonosi joggyakorlás keretében a Képviselő-testület - és átruházott hatáskörben a Bizottság - határozatokat hozott.”

Az Önkormányzat közművelődési feladatok ellátását nem kizárólag a BÁRKA (Józsefvárosi Színházi) Nonprofit Kft. (továbbiakban: a Társaság) fenntartása és támogatása útján látja el, hanem más gazdasági társasággal is kötött közszolgáltatási szerződést. Erre tekintettel az idézett bekezdésben szereplő megállapítás első mondatából javasolom törölni a közművelődési szót, továbbá az a jelentéstervezet bevezetésében szereplő első mondatból így lesz összhangban.

A jelentéstervezet 6. és 17. oldalának második bekezdései alapján:

„Az Önkormányzat a Társaság részére a Társasági Szerződés, 2-ben és a közszolgáltatási szerződésekben foglaltaknak megfelelően, az előadó-művészeti közfeladat-ellátásához szükséges vagyont (alapító tőkét és a Társaság székhelyéül szolgáló ingatlan) ingyenesen használatba adta. A Színház részére ingyenes használatba átadott ingatlan a Magyar Állam tulajdonát, a nemzeti vagyon részét képezte. Az Önkormányzat vagyonskimutatásában az állami vagyonnal

1082 Budapest, Baross u. 63-67. • Telefon: 06 1 459 2100 • E-mail: polgarmester@jozsefvaros.hu • www.jozsefvaros.hu

JÓZSEFVÁROS
ÚJJAÉPÜL

IDŐSBARÁT
ÖNKORMÁNYZAT





BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet előírása ellenére az ingatlan értékben nem szerepelt...

„A Társaság részére a közfeladat-ellátás érdekében térítésmentesen használatba adott és a Magyar Állam tulajdonát képező ingatlant - az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) számú Korm. rendelet 13. § (3) bekezdésének előírása ellenére - az Önkormányzat a könyveiben értékben nem tartotta nyilván. Az ingatlanon végzett saját felújításokat és beruházásokat, mint idegen tulajdonon végzett beruházást aktíválta. Ez az elszámolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.”

Az idézett megállapításhoz kapcsolódóan az alábbi észrevételt teszem: az ingatlant átadó Magyar Állam részéről nem rendelkezünk az ingatlan értékére vonatkozó írásos dokumentummal, amelyből az ingatlan értéke megállapítható lett volna, illetve amely alapján az Önkormányzat könyveiben értékkel nyilvántarthatuk volna. Másrészt nem tartalmazza a jelentéstervezet kellő mélységben az Orczy-kert sajátos jogi helyzetéből adódó helyzetet, amely nem a gazdasági társaság tulajdonosának felelősségi körébe tartozik, hanem évtizedes örökség. A vizsgált időszakban az adott ingatlan kezelői, használati viszonyai rendezetlenek és jórészt dokumentálatlanok voltak, amelyek rendezésére a vizsgált időszakban dokumentumok hiányában nem kerülhetett sor. Az ingatlannal kapcsolatos tulajdoni és használati viszony kizárólag a Magyar Állam eljárásával rendeződhetett a 2013. évben.

A jelentéstervezet 6. oldal ötödik bekezdésében és a 17. oldal harmadik bekezdése alapján:

„A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak a közfeladat-ellátás feltételeit biztosították. Az Önkormányzat a közszolgáltatási szerződésekben a használatra átadott vagyon védelmével kapcsolatban leltározási kötelezettséget nem írt elő.”

„A hivatali leltározási szabályzat^{1,2} az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok használatában lévő vagyonelemek leltározási kötelezettségére nem terjedt ki. A Közszolgáltatási szerződés¹⁻³-ban leltározási kötelezettséget nem írtak elő, az ellenőrzött időszakban a Társaság leltározási tevékenységét az Önkormányzat nem ellenőrizte.”

Az idézett megállapításhoz kapcsolódóan az alábbi észrevételt teszem: a Társaság részére önkormányzati tulajdonú ingóság eszköz nem került átadásra, a Társaság csak az ingatlant kapta meg használatra, erre tekintettel a közszolgáltatási szerződésben nem volt a használatra átadott vagyon védelmével kapcsolatos leltározási kötelezettség előírva, így leltározásra sem került sor az Önkormányzat részéről.

Az idézett 17. oldal harmadik bekezdés első mondatát az alábbiak szerint javasolom módosítani: A hivatali leltározási szabályzat az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok használatában lévő vagyonelemek leltározási kötelezettségét nem írja elő, azonban utal a használatba adott eszközök leltározására, azáltal, hogy a használatra





BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

átadott eszközök esetében külön leltározási körzeteket alkotnak a használó szervezetek, amely a leltározási ütemtervben meg is jelenik.

A jelentéstervezet 18. oldal első bekezdése alapján:

„Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos, a tulajdonosi jogkörből eredő feladatok koordinálása a Hivatal SZMSZ₁₋₄¹⁵ szerint a Gazdálkodási Ügyosztályhoz, ezen belül a Vagyongazdálkodási Irodához, a Hivatal SZMSZ₅¹⁶ alapján a Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési Ügyosztály Gazdálkodási Iroda vezetőjének feladatkörébe tartozott. A Gazdálkodási Irodavezető 2012. szeptember 14-én kelt munkaköri leírása a feladatot nem tartalmazta.

A munkaköri leírásokat a 2013. évben Hivatal SZMSZ₅ hatályba lépését követően felülvizsgálták. Az irodavezető 2013. október 16-án kelt munkaszerződése feladatát már rögzíti.”

Az idézett megállapítás pontosítását javaslom az alábbiak szerint a vizsgálatra átadott dokumentumok alapján:

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos, a tulajdonosi jogkörből eredő feladatok koordinálása a Hivatal SZMSZ₁₋₄ szerint a Gazdálkodási Ügyosztályhoz, ezen belül a Vagyongazdálkodási Irodához, illetve csak Gazdálkodási Ügyosztályhoz tartozott. Az Ügyosztály ügyintézőjének munkaköri leírása a feladatot tartalmazta. A Hivatal SZMSZ₅ alapján a feladat a Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési Ügyosztály Gazdálkodási Iroda vezetőjének feladatkörébe került.

A munkaköri leírásokat a 2013. évben Hivatal SZMSZ₅ hatályba lépését követően felülvizsgálták. Az irodavezető 2013. október 16-án kelt munkaköri leírása rögzíti a feladatot.

A jelentéstervezet 31. oldal 2.4. pont első bekezdése alapján:

„Az üzleti terveket a Társaság minden évben elkészítette és továbbította az Önkormányzat részére, azokat az Önkormányzat azonban nem ellenőrizte.”

Az idézett megállapítást az alábbiak szerint kérem pontosítani: Az üzleti terveket a Társaság minden évben elkészítette és továbbította az Önkormányzat részére, azokat az Önkormányzat a döntéshozó részére történő előterjesztéskor ellenőrizte szakmailag, pénzügyileg és jogilag.

A jelentéstervezet 33. oldal 2.5. pont első bekezdése alapján: „Az Önkormányzat az üzleti tervek benyújtásához likviditási terv készítését nem írta elő, ezért azt a Társaság nem készítette az ellenőrzött időszak egyetlen üzleti évére vonatkozóan sem.”



10886/2014

BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

Javasolom, hogy a gazdasági társaságok esetében a likviditási terv készítését kötelezően előíró konkrét jogszabályi szakaszt idézze be a jelentés. Álláspontom szerint azt is egyértelműbbé kellene tenni továbbá, hogy a likviditási terv elkészítésére vonatkozó kötelezettség elsősorban a gazdasági társaságot terhelő számviteli kötelezettség, a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvényből (Gt.) eredő kötelezettség vagy pedig az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlásából eredő kötelezettség. Az ügyben nem egyértelmű, hogy célszerűségi, hatékonysági vagy törvényességi jellegű-e a jelentéstervezet megállapítása, illetve a kérdés megoldása kinek a felelősségi körébe tartozik.

Tisztelettel utalni szeretnék arra, hogy álláspontunk szerint a jelentéstervezet nem tesz következetesen különbséget a Magyarország Alaptörvényének 38. cikk (5) bekezdése alapján önállóan, felelősen gazdálkodó gazdasági társaság tulajdonosa, és a tulajdonos által pontosan a gondos gazdálkodás megvalósítása érdekében megbízott ügyvezetés, felügyelőbizottság feladat- és felelősségi köre között.

Hangsúlyozni szeretném, hogy az Önkormányzat a jelentéstervezetben foglalt felvetések teljes körű megoldására törekszik annak érdekében, hogy a Társaság Magyar Állam részére történő átadása a döntéseknek megfelelően jogszerűen és fennakadások nélkül megtörténhessen. Ennek érdekében intézkedések megtételére fog sor kerülni, így a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatának jóváhagyása, a felügyelő bizottsági tagok beszámoltatása a 2013. évet érintő beszámoló elfogadásáig, a Társaság 2013. évi mérlegbeszámolójának, illetve a 2014. évi üzleti tervének elfogadása.

Az Önkormányzatra vonatkozó megállapításokat figyelembe veszem az önkormányzati tulajdonban levő gazdasági társaságokra irányuló monitoring tevékenység továbbfejlesztése során.

A lezárt jelentést a Képviselő-testület elé terjesztem, a döntésről írásban tájékoztatást adok.

Egyidejűleg megköszönöm az Állami Számvevőszéknek a vizsgálat során tapasztalt segítő együttműködését és szakmai útmutatásait.

Budapest, 2014. február 27.

Tisztelettel:

Dr. Kocsis Máté
polgármester





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0194-173/2014.

Dr. Kocsis Máté úr
polgármester

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat

Budapest

Tisztelt Polgármester Úr!

A „Jelentéstervezet az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről – Bárka Színház Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentés szövegezése az elfogadott észrevételei figyelembevételével készül.

Budapest, 2014. 03. hó 12. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-0194-173/2014.

Tájékoztató
az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről

A „Jelentéstervezet az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről – Bárka Színház Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre 2014. február 28-án érkezett észrevételeit áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

A jelentéstervezet 6. oldal 1. bekezdése

A jelentéstervezet 6. és 13. oldal 1. bekezdésének első mondatát az alábbiak szerint pontosítjuk:

„Az Önkormányzat a művészeti feladatok támogatásának, mint az Ötv.-ben és az Mőtv.-ben meghatározott közfeladatának, az ellenőrzött időszakban eleget tett.”

A jelentéstervezet 6. és 17. oldal 2. bekezdése

A térítésmentesen használatba adott ingatlannal kapcsolatosan az észrevételben leírtak nem vitatják a jelentéstervezet azon megállapítását, hogy az ingatlan értékének nyilvántartása elmaradt, ezért a kapcsolódó bekezdés módosítása nem indokolt. Az ellenőrzés meghatározott időtartamra terjedt ki, meghatározott szempontrendszer szerint, nem volt feladata az önkormányzat jelzett ingatlanügyeinek feltárása.

A jelentéstervezet 6. oldal 5. bekezdése és 17. oldal 3. bekezdése

A jelentéstervezet hivatkozott bekezdéseinek módosítása nem indokolt.

Az észrevételükben megfogalmazottak megerősítik a jelentéstervezetben szereplő közszolgáltatási szerződésekre, illetve a hivatali leltározási szabályzatokra vonatkozó leltározási kötelezettségre tett megállapításainkat. Az ezzel kapcsolatos tájékoztatásukat köszönjük.

A jelentéstervezet 18. oldal 1. bekezdése

A hivatkozott bekezdésben szereplő megállapítások helytállóak, az észrevételben leírtak sem vitatják a Gazdálkodási Irodavezető munkaköri leírásával kapcsolatban megfogalmazottakat, a bekezdést az Ügyosztály ügyintézőjének munkaköri leírásával pontosítjuk:

„Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos, a tulajdonosi jogkörből eredő feladatok koordinálása a Hivatal SZMSZ₁₋₄ szerint a Gazdálkodási Ügyosztályhoz, ezen belül a Vagyongazdálkodási Irodához, a Hivatal SZMSZ₅ alapján a

Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési Ügyosztály Gazdálkodási Iroda vezetőjének feladatkörébe tartozott. A Gazdálkodási Irodavezető 2012. szeptember 14-én kelt munkaköri leírása a feladatot nem tartalmazta, az Ügyosztály ügyintézőjének munkaköri leírásában szerepelt.

A jelentéstervezet 18. oldalának 2. részbekezdésében a munkaszerződés szót *munkaköri leírásra* pontosítjuk.

A jelentéstervezet 31. oldal 2.4. pont 1. bekezdése

A hivatkozott bekezdésében szereplő megállapítást az egyértelműség érdekében az alábbiak szerint pontosítjuk:

„Az üzleti tervéket a Társaság minden évben elkészítette és továbbította az Önkormányzat részére.”

A jelentéstervezet 33. oldal 2.5. pont 1. bekezdése

Az idézett bekezdés tényyszerű megállapításokat tartalmaz, az egyértelműség érdekében azonban az alábbiak szerint pontosítjuk:

„Az Önkormányzat az üzleti tervek benyújtásához célszerűsége ellenére likviditási terv készítését nem írta elő, ezért azt a Társaság nem készítette az ellenőrzött időszak egyetlen üzleti évére vonatkozóan sem.”

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszunkat.

Budapest, 2014. 08. hó 12. nap

Makkai Mária
felügyeleti vezető

2014. 12. 12.
V-0194-172 / 2014

11081/2014
HAR -

Melléklet
Dsc 1
11081

**A Bárka Józsefvárosi Színházi- és Kulturális Nonprofit Kft.
észrevételei**

**Az Állami Számvevőszék Jelentéstervezetéhez az önkormányzatok többségi
tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának
ellenőrzéséről
2008-2012**

A 4. oldal közepén lévő bekezdéshez és az 1. számú melléklethez: a szakmai munka bemutatásához elkészítettünk egy módosított táblázatot, mivel a 15. számú tanúsítvány táblázata – ami a programba felkerülő előadások helyes adatait tartalmazza - a jegyértékesítő programból lett összeállítva és nem számol az elmaradt előadások miatti szükséges korrekciókkal.

megnevezés	2008. év			2009. év			2010. év		
	terv	tény elmaradt ea. nélkül	tény elmaradt ea.-sal	terv	tény elmaradt ea. nélkül	tény elmaradt ea.-sal	terv	tény elmaradt ea. nélkül	tény elmaradt ea.-sal
színházlátogatások száma (fő)	30 738	29 940	29 996	36 419	26 219	26 247	39 358	26 889	26 912
fizetőnéző-szám (fő)		26 131	26 181		24 413	24 437		26 183	26 204
ebből bérlettel rendelkezők száma		n.a	n.a		n.a	n.a		n.a	n.a
jegyárkedvezményrel értékesített férőhelyek száma (fő)		3 809	3 815		1 806	1 810		706	707
előadások száma (db)		244	255		237	254		252	257
férőhelyek száma (db)									

megnevezés	2011. év			2012. év			2013. év		
	terv	tény elmaradt ea. nélkül	tény elmaradt ea.-sal	terv	tény elmaradt ea. nélkül	tény elmaradt ea.-sal	terv	tény elmaradt ea. nélkül	tény elmaradt ea.-sal
színházlátogatások száma (fő)	33 535	23 760	23 786	29 224	22 206	22 206	26 960	22 223	22 274
fizetőnéző-szám (fő)		22 972	21 896		21 619	19 178		21 623	21 674
ebből bérlettel rendelkezők száma		n.a	n.a		n.a	n.a		n.a	n.a
jegyárkedvezményrel értékesített férőhelyek száma (fő)		788	789		587	587		600	600
előadások száma (db)		270	284		247	250		222	229
férőhelyek száma (db)									

6. oldal 2. bekezdéséhez, illetve 17. oldal 2. bekezdéséhez: A Bárka Nonprofit Kft. illetve később a Bárka Nonprofit Kft. azért nem tüntette fel a nullás számlaosztályban a használatába kapott ingatlant, mert a tulajdoni viszonyok rendezetlenek voltak és az ingatlan nem került felértékelésre.

7. oldal utolsó bekezdéséhez: A vizsgálat során nem tudtuk bemutatni a 2007-ben elkészített Számlarendet, de az elkészültéről a lemondott könyvvizsgálótól értesültünk és így utólag megtaláltuk.

8. oldal 3. bekezdéséhez: A Társaságnak 2008. március 1-ig semmilyen tárgyi eszköz nyilvántartása nem volt. A 2012. évre vonatkozó leltározási dokumentumokon dátum és sorszám helyett csak a „mikori állapot szerint.” 2012. 12. 31. szerepelt és a leltárívek sorszámozása 1/49-től 49/49-ig egyedi azonosíthatóan megtörtént.

8. oldal 4. bekezdéséhez, 24. oldal alja és 25. oldalhoz: Nem felel meg a valóságnak, hogy 2012. évben a Selejtezési jegyzőkönyvben rögzített adatok nem feleltek meg a Számv. tv.-ben foglaltaknak, mert minden releváns adatot tartalmaztak, úgy mint az eszköz beszerzési értéke, elszámolt amortizáció és a selejtezési nettó értéke. Átküldve az ÁSZ3 és ÁSZ5 mappákban. A leltár ívet a szóban felkért leltár vezető és leltár ellenőr minden íven ilyen minőségben írta alá. A selejtezési jegyzőkönyvhöz csatolt bizonylatok csak a szállító felé történő egyedi azonosíthatóságot szolgáltatta. Az eszközök átvételét a szállító cég képviselőjének aláírása bizonyítja.

9. oldal 1. és a 29. oldal 4. bekezdéséhez: A jegybevételek alakulásáról pontosabb képet ad az alábbi táblázat, mert nem csak két időpontot, hanem a teljes ellenőrzött időszakot öleli fel.

év	előadások száma	eladható jegyek száma (db)	fizető néző (db)	nem fizető néző (db)	összes néző (db)	látogatottság fizető néző alapján %	látogatottság nem fizető néző alapján %	bevétel bruttó
2008.	244	30 738	26 131	3 809	29 940	85,01%	97,40%	42 566 800
2009.	237	36 419	24 413	1 806	26 219	67,03%	71,99%	41 570 790
2010.	252	39 358	26 183	706	26 889	66,53%	68,32%	44 262 701
2011.	270	33 535	22 972	788	23 760	68,50%	70,85%	37 648 900
2012.	247	29 224	21 619	587	22 206	73,98%	75,99%	38 939 591
2013.	222	26 960	21 623	600	22 223	80,20%	82,43%	38 111 066
		26 960	21 979	244	22 223	81,52%	82,43%	39 001 066

2013 évi különbség: megjelenik a Nemzeti Községi Egylemnek tartott zártkörű előadás

9. oldal 4.-5. bekezdéséhez: Nem a teljes ellenőrzött időszakra vonatkozóan felel meg a valóságnak az kijelentés, hogy az ellenőrzött időszakban teljes mértékben leírt illetve az értékvesztéssel érintett vevőköveteléseket egyéb illetve rendkívüli ráfordításként számolták el, amely ellentétes a Számv.tv.-ben leírtakkal. A 29. oldal 2. bekezdése helyesen tartalmazza a megállapítást.

A követelések minősítése 2012. évben megtörtént. Erről a 2012. évi beszámolóról szóló, az ellenőrzésnek elektronikusan átadott mappában található kimutatás.

9. oldal 6. bekezdéséhez, valamint 33. oldal 2. bekezdéséhez: 2012. évben a kiegészítő melléklet az alábbi táblázatot tartalmazza:

Végleges jelleggel kapott támogatások

Támogatás (1000HUF)	Kapott Összeg	Felhasználás korábbi	tárgyévi	Rendelkezésre- álló összeg
Önkormányzati	60 300	0	60 300	0
Központi (állami, NKA, KIM, EU belvárosa projekt.)	183 788	0	183 788	0
Nemzetközi	0	0	0	0
Más gazdálkodótól kapott (TAO, egyéb)	23 600	0	23 600	0
Összesen:	267 688	0	267 688	0

21. oldal 2. pontja 1. bekezdéséhez: Nem pontos meghatározás, hogy a Társaság vesztesége – az elmaradt önkormányzati támogatás miatt is – évről évre növekedett. Helyesen a kumulált vesztesége növekedett, hiszen a vesztesége 2010-ben -70,4, 2011-ben -65,4; 2012-ben -36,5 millió forint volt, tehát évről évre csökkent!

22. oldal 5. bekezdéséhez: a Társaság 2007-ben elkészítette a Számiarendet, a Számviteli politikát, Selejtezési Szabályzatot, külön Leltározási Szabályzatot.

2009-ben Számviteli politikát, Bizonylati rendet, Házipénztár kezelési szabályzatot és egyben Leltározási szabályzat és Selejtezési szabályzatot.

2012-ben A cafeteria rendszer juttatási szabályzatot, Pénz- és érték kezelési szabályzatot, valamint a Bárka Színház jegyeinek értékeléséről készített szabályzatot valamint Munkahelyi kockázat értékelést.

A szabályzatok aktualizálását 2011-ben és 2012-ben a könyvelő, a könyvvizsgáló és a Társaság gazdasági vezetője nem bonyolította az a tény, hogy a Bárka Színház tulajdonos váltása 2011 év végétől folyamatosan napirenden volt, de nem lehetett tudni pontosan, hogy milyen keretek fogják meghatározni jövőbeni működését!

25. oldal (selejtezés): A 2012. évi selejtezési jegyzőkönyvek tartalmaznak dátumot, tárgyi eszköz megnevezését, beszerzési értéket, elszámolt amortizációt, selejtezési nettó értéket, eszközért felelős aláírását, a selejtezést végző aláírását valamint 2 tanú aláírását. A selejtezés befejezése után 2011-ben és 2012-ben egyaránt rendelkezünk bizonylattal az elszállítást illetően. Ezeket az ellenőrzésnek bemutattuk, elektronikusan átküldtük. (ÁSZ5 mappa)

27. oldal 2. bekezdéséhez: csak részben volt helyes a tanúsítványban tett válasz arra, hogy miért történt a szerződésben rögzített 350,0 ezer Ft+ áfa helyett 400,0 ezer Ft+áfa kifizetés.

Megállapítottuk, hogy erre az időszakra járó 1.000,0 ezer Ft+áfa szerződött összeg összességében helyesen került kifizetésre, csak hibás részletekben. Azt is megállapítottuk, hogy minden esetben készült teljesítés igazolás is.

27. oldal lapaiján: A 2008. évi – valójában csak bérköltséget jelentő 65,4 millió Ft-ot összehasonlítani a 2012. évre vonatkozó adattal. (pl. a 2008. évi üzleti terv bruttó 198 800 000 Ft személyi jellegű állandó kifizetésekkel és bruttó 41 420 000 Ft személyi jellegű egyéb kifizetésekkel számol)

Bárka Nonprofit Kft. átlagos állományi létszáma és átlagkeresete 2008-2012

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
átlagos állományi létszám (fő)	27,61	47,00	50,39	44,81	51,90
havi átlagkereset (Ft)	124 415	147 967	192 768	221 555	204 975

27. oldal 4. bekezdéséhez: 12. számú nyilatkozat:

A Bárka Nonprofit Kft. szerződést kötött 2012. július 2-án az Ördögkatlan Fesztivál Egyesülettel a 2012-es, 5. Ördögkatlan Fesztivál lebonyolításában való részvételre vonatkozóan. Az előzetes tárgyalások során felmerült a műszaki személyzet illetve a színészek szállításának szükségessége. A Fesztiválnak helyet adó önkormányzatok közül Nagyvarsány biztosított egy 19+1 fős buszt a szállítások lebonyolítására. Bérleti díjat nem, csak üzemanyag térítést kért cserébe. Kádár Attila, a Bárka Színház műszaki igazgatója saját költségeként tankolta meg a buszt és ennek megtérítését kérte. Fedezetként a szerződés alátámasztásaként kidolgozott, Excel táblában szereplő 90.000,- Ft + ÁFA összeg szolgált. Döntést a konkrét helyzet kialakulásakor kellett hozni, nyilván nem elvárható, hogy egy munkavállaló saját jövedelmét használja erre a célra. A felmerülő költségek takarékos kigazdálkodása közös feladat volt az Egyesülettel.

29. oldal táblázat a rendelkezésünkre álló üzleti tervek szerint az alábbi. Nem tartjuk jó módszernek, ha a tervezett bevételeket csökkentjük az Áfa visszatérüléssel, mert módszertanában ez nem következetes eljárás. Az eredeti adatokkal a táblázat az alábbiak szerint alakul:

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012	2008-2012 összesen	Eltérés 2012-2008	2012/2008 %
Tervezett bevétel	419,2	459,7	415,4	352,7	345,4	1992,4	-73,8	82,40
tényleges bevétel	377,7	530,4	390,6	306	320,6	1925,3	-57,1	84,88
Eltérés	-41,5	70,7	-24,8	-46,7	-24,8	-67,1		
A ráfordítások táblázat eltérés sora								
Eltérés	34,5	45,3	91,9	18,7	12,4	202,8		

30-31. oldal: lejárt követelések leírásával kapcsolatban fontos megemlíteni, hogy keletkezésük 2009-2010 és 2011 évekre datálódik. A számviteli nyilvántartásból történő kivétel nem jelenti a követelésről való lemondást. A Bárka Színház jogi képviselője szerződésben vállalta a követelések behajtásának intézését.

A 2012. évi Beszámolóhoz tartozó dokumentumok közt szerepelnek a számviteli értelemben vett behajthatatlan követelések egyedi azonosítói és a minősítés oka.

A 31. oldalon szereplő vevői követeléssel kapcsolatba meg kell említeni, hogy 0,25 millió Ft értékben a szerződés kaució megfizetését tartalmazta, ami csökkenteni fogja a veszteséget.

32. oldal 3. bekezdéséhez: a 29. oldalon szereplő táblázat javított változata alapján, a táblázat Eltérés sorait összevetve nem állítható, hogy a 2011. és a 2012. évi eredményt a ráfordítások túllépése okozta.

A Társaság költségcsökkentő intézkedései elsősorban a kötelezettség vállalások – nem kötelező – vezetésén túl, a beszerzések adminisztratív szabályozására irányultak. Csak a tárvezető által jóváhagyott beszerzések kerültek a gazdasági vezető elé, indoklással együtt.

33. oldal 2.5 pontjához: A 2011. évi Beszámoló Kiegészítő melléklete pontosan fogalmaz:

1.2. Az üzleti év gazdálkodási körülményei

Jelen beszámoló a 2011. január 01. - 2011. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2011. december 31.

A tárgyévi gazdálkodás extrém körülmények között zajlott. Az általános üzleti környezet - különösen a globális pénzügyi- és gazdasági válság és annak hatásai - a tárgyévben nem volt kedvező. 2011-ben az állami és az önkormányzati támogatás összege jelentős mértékben, mintegy 18 millió forinttal csökkent 2010. évhez képest. Ez azért okozott csalódottságot, mivel a 2010. évi mérleg -70.457 E Ft negatív eredményt tartalmazott. Az eredmény-tartalék, valamint pénzügyi források még 2011. évben 4-5 hónapig biztosították a zavartalan működést. Ettől kezdve viszont rendkívül nehéz helyzet alakult ki, mivel mind a szállítók felé, mind az állam felé nagy összegű tartozást halmoztunk fel! Év közben kísérletet tettünk a támogatás növelésére, de a fenntartó VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata sajnos nem tudta teljesíteni az üzleti terv elfogadásakor tett ígéretét, hogy ősszel visszatérünk a támogatás összegének esetleges emelésére. Ennek ellenére végül a december elején kapott tagi kölcsön segített a több hónapja lejárt adósságok lecserélésében. Az év végéig 99 M Ft költség-megtakarítást értünk el, ami nagyban járult hozzá működőképességünk fenntartásához.

A vállalkozás folytatásának elve teljes mértékben nem volt érvényesíthető. A bizonytalanság oka az alábbi: tárgyalások alapján azt terveztük, hogy a mérlegbeszámoló időpontjáig megoldódik mind a tulajdonos váltás, mind a megfelelő fenntartói finanszírozás kérdése. Az előzetes tervek szerint a Józsefvárosi Önkormányzat az átmeneti finanszírozás után már az új tulajdonos felé nyújtottuk volna be a 2012. évre vonatkozó üzleti tervünket. Végül az Önkormányzat 2012. év végéig 60,3 millió Ft működési támogatást szavazott meg a Bárka Színház részére. Jelenleg három törvényi feltétel változtatása szükséges ahhoz, hogy a Nemzeti Községi Egység (NKE) integrálódva a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium (KIM) által biztosított támogatásból folytathassuk a művészeti tevékenységünket. A jogszabályi változtatások előkészítése folyamatban van. 2012. évben szükség lesz mind az Önkormányzat, mind az előzetesen az NKE-n keresztül biztosított forrásokra a tevékenység zavartalan folytatása érdekében.

Valamint egy előterjesztés a Bizottság 2011. november 3-i ülésére, amelyen nem került napirendre az előterjesztés

Tisztelt Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság!

A Képviselő-testület 2011. február 17-én fogadta el a Bárka Józsefvárosi Színházi- és Kulturális Nonprofit Kft. 2011. évi költségvetését és a 9/2011. (II.21.) sz. rendeletében meghatározta a Bárka Színház működéséhez szükséges 77 millió forint összegű önkormányzati támogatást. A 2011. évi támogatás 26 millió forinttal maradt el a 2010. évi támogatás nagyságától. A Bárka Színház a 2010. évi gazdálkodási évet (-) 70,457 negatív eredménnyel zárta. A Bárka Színház a leggondosabb gazdálkodás mellett is a 2011. I.-III. negyedévre vonatkozóan újból (-) 70,523 millió forint negatív eredményt könyvelhet el. Tekintettel arra a tényre, hogy az utolsó negyedévben a gazdálkodásunk a legjobb esetben is egyensúlyban marad. A Bárka Színház eredménytartaléka 32,140 millió forint. Az Előadó-művészeti szervezetek működéséről szóló törvény alapján igénybe vehető támogatás (Donáció) figyelembe vételével is mintegy 24 millió forint saját tökevesztéssel kell számolnunk, amennyiben a Tisztelt Képviselő-testület nem támogatja az egyszeri, egyösszegű önkormányzati támogatás megemelését. A támogatás jóváhagyása esetén a Bárka Színház visszanyerné a likviditását is, ami nélkülözhetetlen eleme a 2012. évi szervezeti változások miatt esetlegesen bekövetkező bizonytalanság átvészelésének is.

A 2012. évi Üzleti terv szöveges kiegészítése is tartalmaz figyelem felhívást:

**2012. ÉVI ÜZLETI TERV
Szöveges kiegészítés**

Bevezetés

A Bárka Színház Nonprofit Kft. 2012. évi üzleti terve elkészítése és legfőképpen annak lebonyolítása gyakorlatilag a Bárka Színház Újra-alapításának feladatait foglalja magába. A megfogalmazás csak első látásra tűnik magasztos jelzőnek, egyébként nagyon is valóságos tartalmat jelent. Fenntartói döntés született a további működés kereteit alapvetően befolyásoló feltétel rendszer megváltoztatásáról. Kormány döntés szól a Nemzeti Közszerződési Egyetem létrehozásáról. Az egyetemi campus a volt Ludovika területén kap helyet, ennek részeként a Bárka Színház látja majd el az egyetemi campus kulturális központja feladatait is, a közszolgálati nyilvános színházi működés zavartalan megtartása mellett.

Az eddigi működés során főlhalmozott eredmény-tartalékokat a 2011. évi negatív eredmény már teljesen lenullázta. A folyó kiadásokat rendkívüli módon befolyásolja a nagyságrendileg már 40 millió forintot elérő adósság állomány kezelése. Bármelyik pillanatban bekövetkezhet az a nem várt állapot, hogy felszámolási eljárást kezdeményezhetnek a színház ellen. Ettől kezdve már nem csak a színház vezetőségének a szuverén döntései határozzák meg a további működés kereteit. Ezt az állapotot nagyon fontos lenne elkerülni!

A Bárka Színház Nonprofit Kft. 2012. évi üzleti terve kialakítása során több jogi, közgazdasági, műszaki jellegű bizonytalansági tényezőt is figyelembe kellett vennünk.

Bemásolunk egy közbenső üzleti terv számítást is 2012. évre vonatkozóan, amelyet a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium képviselőjének juttattunk el.

Állami támogatás		előírás	105 100 000
------------------	--	---------	--------------------

Fenntartói támogatás		előírás	70 000 000
----------------------	--	---------	-------------------

Tényleges összesen			175 100 000
--------------------	--	--	--------------------

Pályázati támogatás			15 000 000
Egyéb támogatás			104 571 588
96,97, 98 összesen			294 671 588

előadások száma		250
Jegybevétel (nettó)		30 000 000
eladott jegyek (db)		
látogatottság (%)		
Tájéloadások		8 000 000
TAO-Donáció		24 000 000
Külföld/Export		
Egyszeri ÁFA Eu		
Jegybevétel összesen		62 000 000
91,92,94 összesen		50 000 000
9-es összes bevétel		344 671 588
(összes költség)		344 671 588
Eredmény		-
Előírás sz. eredmény		

Kérjük észrevételeink figyelembe vételét a végleges jelentés elkészítésében.

Budapest, 2014. február 25.


Seress Zoltán
Bárka Színház
Ügyvezető





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0194-174/2014.

Seress Zoltán úr
ügyvezető igazgató
Bárka Színház Nonprofit Kft.

Budapest

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Úr!

A „Jelentéstervezet az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről – Bárka Színház Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Ügyvezető igazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentés szövegezése az elfogadott észrevételei figyelembevételével készül.

Budapest, 2014. 03. hó 12. nap



Tisztelettel:

Dömök László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-0194-174/2014.

Tájékoztató
az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről

A „Jelentéstervezet az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről – Bárka Színház Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre 2014. március 3-án érkezett észrevételeit áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

A 4. oldal közepén lévő bekezdés és a 1. számú melléklet

A jelentéstervezet összeállítása a helyszíni ellenőrzés során átadott dokumentumokon, a Színház által kitöltött és aláírt tanúsítványokon alapult, melynek teljes körűsége az ellenőrzött szervezet által igazolásra került. A benyújtott módosított tanúsítványokat emiatt nem tudjuk figyelembe venni.

A 6. oldal 2. bekezdés, illetve a 17. oldal 2. bekezdés

A térítésmentesen használatba adott ingatlannal kapcsolatban az észrevételben leírtak nem vitatják a jelentéstervezet azon megállapítását, hogy a Színház a könyveiben nem tüntette fel a nullás számlaosztályban az ingatlant, ezért a megállapítás módosítása nem indokolt.

A 7. oldal utolsó bekezdés

A Számlarenddel kapcsolatos tájékoztatásukat köszönjük. A jelentéstervezet összeállítása a helyszíni ellenőrzés során átadott dokumentumokon alapult, ezért a megállapítás módosítása nem indokolt.

A 8. oldal 3. bekezdés

A leltározási dokumentációval kapcsolatos tájékoztatást köszönjük. A jelentéstervezet 8. oldalának 3. bekezdés utolsó előtti mondatából, a 25. oldal 1. bekezdésének utolsó mondatából és a 11. oldal 3. pontban szereplő megállapítás utolsó mondatából az „és sorszám” szövegrészt töröljük.

A 8. oldal 4. bekezdés és a 24. oldal utolsó bekezdés

A selejtezési jegyzőkönyvvel kapcsolatos megállapításaink helytállóak, mivel a 2012. évi selejtezési jegyzőkönyvek – a 2010. évi gyakorlattal ellentétben – nem minden esetben tartalmazták az eszközök beszerzési értékét, az elszámolt amortizációt és a selejtezési nettó értéket. Az egyértelműség érdekében az alábbi pontosításokat vezetjük át a jelentéstervezetben.

A jelentéstervezet 8. oldal 4. bekezdés 2. mondat:

„A selejtezéseket olyan bizonylatokkal támasztották alá, amelyek nem minden esetben feleltek meg a Számv. tv.-ben foglaltaknak.”

A jelentéstervezet 25. oldal 4. bekezdés:

„Megállapítottuk, hogy az immateriális javak és tárgyi eszközök selejtezési eljárásait olyan bizonylatokkal támasztották alá, amelyek nem minden esetben feleltek meg a Számv. tv. 166. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtaknak.”

A jelentéstervezet 25. oldal 5. részbekezdés 2. mondat:

„A jegyzőkönyvek a 2010. évi gyakorlattól eltérően nem minden esetben tartalmaztak információt az eszközök beszerzési értékéről, az elszámolt amortizációról és a selejtezési nettó értékről.”

A jelentéstervezet 11. oldal 4. számú megállapítás:

„A Társaság a 2011-2012. években összesen 14,6 millió Ft értékben selejtezett le befektetett eszközöket. A selejtezéseket olyan bizonylatokkal támasztották alá, amelyek nem minden esetben feleltek meg a Számv. tv.-ben foglaltaknak. 2009-ben két esetben a beszerzett eszközt 0,2 millió Ft értékben a beszerzés napján leselejtezték.”

Az észrevétel szerint a leltározási eljárásban résztvevő személyek felkérése szóban történt, amely alátámasztja azon megállapításunkat, hogy nem rendelkeztek névre szóló megbízó levéllel.

A 9. oldal 1. és a 29. oldal 4. bekezdés

A jegybevételek alakulását bemutató, tájékoztatásként megküldött táblázatot köszönjük. A táblázat adattartalma eltér a Színház által kitöltött és aláírt 15. számú tanúsítványban szereplő adatoktól. A jelentéstervezetben szereplő táblázat a tanúsítványok alapján készült, az a megállapításokkal összhangban van, így a módosítása nem indokolt.

A 9. oldal 4-5. bekezdés

A megállapításunk helytálló, a 9. oldal 5. bekezdésében és a 30. oldal 9. bekezdésében az időszak egyértelmű megjelölése érdekében „Az ellenőrzött időszakban” szövegrészt „A 2009. és 2010. évben” szövegrészre módosítjuk.

A 11. oldal 7. számú megállapításában az „ellenőrzött időszak” szövegrészt töröljük.

A követelések minősítésénél az észrevétel alapján a megállapításunk módosítása nem indokolt, tekintettel arra, hogy a minősítések ellenőrzéséhez dokumentáció nem állt rendelkezésre.

A 9. oldal 6. bekezdése, 33. oldal 2. bekezdés

A támogatások bemutatásával kapcsolatos megállapítás helytálló, annak változtatása nem indokolt. Az észrevételükben szerepeltetett, végleges jelleggel kapott támogatásokat bemutató kiegészítő melléklet kivonata nem felel meg a Számv. tv. által előírt részletezettségnek, mivel a jogcímenkénti és évenkénti bontás nem valósul meg.

A 21. oldal 2. pont 1. bekezdés

A bekezdés utolsó mondatát az alábbiak szerint pontosítjuk:

„A Társaság likviditását az Önkormányzat tagi kölcsön nyújtásával ugyan részben biztosította, de a Társaság kumulált vesztesége – az elmaradt önkormányzati támogatás miatt is – évről évre növekedett.”

A 22. oldal 5. bekezdés

A szabályzatokra vonatkozó tájékoztatását köszönjük, abban a jövőbeni működés bizonytalanságával magyarázzák a szabályzatok aktualizálásának elmaradását. A leírtak alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A 25. oldal

A selejtezéssel kapcsolatos észrevételre adott válaszuk azonos a 8. oldal 4. bekezdéséhez és a 24. oldal utolsó bekezdéséhez adott válaszukkal.

A 27. oldal 2. bekezdése

Az észrevételben és a jelentéstervezetben leírtak egyaránt azt állítják, hogy a szerződésben szereplő teljes összeg nem a szerződésben meghatározott részletekben került kifizetésre. A teljesítésigazolással kapcsolatban leírtakat nem tudjuk elfogadni, mivel a Színház a kifizetéshez tartozó teljesítésigazolást nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére. Az előbbieket alapján a hivatkozott bekezdéssel kapcsolatos megállapításainkat fenntartjuk.

A 27. oldal utolsó bekezdés

A megállapításunk helytálló, pontosítása nem indokolt. A személyi jellegű ráfordítások bemutatása megfelel a tényeknek, a rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapul. A jelentéstervezet azt is tartalmazza, hogy a személyi jellegű ráfordítások növekedésének elsődleges oka a létszámnövekedés volt.

A 27. oldal 4. bekezdés

Az észrevétele nem mond ellent az ellenőrzés megállapításainak, ezért megállapításunkat változatlanul fenntartjuk. Tény, hogy a számlák a Bárka Színház nevére szólnak, de nem a Bárka Színház gépkocsijába tankoltak.

A 29. oldal

A bevételek alakulását bemutató, tájékoztatóként megküldött táblázatot köszönjük. A jelentéstervezetben a tervezett és tényleges bevételeket tartalmazó táblázat helytállóságát az észrevétel nem kifogásolja. A táblázatban szereplő adatok az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott adatokból származnak. A táblázat módosítása az előbbieket miatt nem indokolt.

A 30-31. oldal

A lejárt követelésekkel kapcsolatos észrevétele nem vitatja a jelentéstervezet megállapításait, többek között, hogy a követelések minősítésének ellenőrzéséhez dokumentációk nem álltak rendelkezésre, ezért a jelentéstervezetben foglalt megállapításokat fenntartjuk.

A 32. oldal 3. bekezdés

A 29. oldalon szereplő táblázat javítása nem indokolt, válaszuk a 29. oldal megjelölésű pontnál kifejtettekkel azonos.

A költségszökkentő intézkedésekre vonatkozó tájékoztatást köszönjük. Ezekről a társaság, ahogy a jelentéstervezetben is szerepel, dokumentumot nem tud bemutatni, így a jelentéstervezetben foglalt megállapítást továbbra is fenntartjuk.

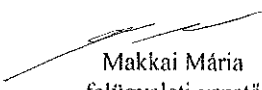
A 33. oldal 25. pont

A 2011. évi beszámoló kiegészítő mellékletehöz kapcsolódó észrevétele a jelentéstervezet kiegészítő mellékletre vonatkozó megállapításait megerősíti.

A jelentéstervezet összeállítása a helyszíni ellenőrzés során átadott dokumentumokon, a Színház által kitöltött és aláírt tanúsítványokon alapult, melynek teljes körűsége az ellenőrzött szervezet által igazolásra került. Az észrevételében bemásolt közbenső üzleti terv számítás emiatt nem tudjuk figyelembe venni. A számítás ugyanakkor nem tartalmazza a kapott támogatások összegeit, azok felhasználását, a fel nem használt támogatások összegeit jogcímenként évenkénti bontásban.

Tájékoztatam Ügyvezető Igazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszukat.

Budapest, 2014. 03. hó 11. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

TÖRVÉNYEK

Áht. ₁	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, hatályos 2011. december 31-ig ¹
Áht. ₂	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, hatályos 2011. december 31-étől
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény, hatályos 2011. július 1-jétől
Civil tv.	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
Eisztv.	az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény, hatályos 2006. január 1-jétől 2012. január 1-jéig
Emtv.	az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény, hatályos 2009. március 1-jétől
Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, hatályos 2012. január 1-jétől
Közhasznú tv.	a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény
Közbesz. tv. ₁	a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény, hatályos 2004. január 1-jétől 2012. január 1-jéig
Közbesz. tv. ₂	a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény, hatályos 2012. január 1-jétől
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
NKA tv.	a Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény
Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

¹ Az ellenőrzött időszakban megszűnő jogszabályok esetében a hatályosság végét, az ellenőrzött időszakban hatályba lépő jogszabályok esetében a hatályosság kezdő időpontját minden esetben feltüntettük. A vizsgált időszak egésze alatt hatályban voltak azok a jogszabályok, amelyeknél nem szerepel megszűnést vagy hatályba lépést jelző dátum.

Szja tv.	a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
Tao. tv.	a társasági adóról szóló 1991. évi LXXXVI. törvény
RENDELETEK	
Áhsz.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet, hatályos 2011. december 31-ig
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, hatályos 2012. január 1-jétől
Ber.	a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet, hatályos 2011. december 31-ig
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, hatályos 2012. január 1-jétől
14/2012. (III. 6.) NEFMI rendelet	az előadó-művészeti szervezetek és az előadó-művészeti érdekképviselői szervezetek működésével kapcsolatos hatósági eljárások és adatszolgáltatások részletes szabályairól, hatályos – a 19. §-ban meghatározott kivételekkel, amelyek hatályba lépése időpontja 2012. március 31. – 2012. március 14-től
7/2009. (III.4.) OKM rendelet	az előadó-művészeti szervezetek működésével kapcsolatos hatósági eljárások részletes szabályairól, továbbá a zenekarok és énekkarok tevékenységéhez szükséges tárgyi feltételekről, valamint a fizető nézőszám alsó határáról, hatályos 2009. március 5-től 2012. március 31-ig
6/2010. (II. 4.) OKM rendelet	az előadó-művészeti szervezetek beszámolójának formai és tartalmi követelményeiről, a benyújtásával és elfogadásával kapcsolatos részletes szabályokról, továbbá az elszámolható költségekről, hatályos 2010. február 7-től 2013. december 31-ig
18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet	a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról
2008. évi költségvetési rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 6/2008. (II. 29.) számú rendelete a 2008. évi költségvetésről és a végrehajtás szabályairól
2009. évi költségvetési rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 7/2009. (II. 27.) számú rendelete a 2009. évi költségvetésről és a végrehajtási szabályairól
2010. évi költségvetési rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 9/2010. (II. 22.) számú rendelete a 2010. évi költségvetésről és a végrehajtás szabályairól

2011. évi költségvetési rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 9/2011. (II. 21.) számú rendelete a 2011. évi költségvetésről
2012. évi költségvetési rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 7/2012. (II. 21.) számú rendelete a 2012. évi költségvetésről
2013. évi költségvetési rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 9/2013. (II. 22.) számú rendelete a 2013. évi költségvetésről
2008. évi zárszámadási rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 15/2009. (IV. 24.) számú rendelete a 2008. évi költségvetési zárszámadásról
2009. évi zárszámadási rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 20/2010. (V. 10.) számú rendelete a 2009. évi költségvetési zárszámadásról
2010. évi zárszámadási rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 29/2011. (V. 10.) számú rendelete a 2010. évi költségvetési zárszámadásról
2011. évi zárszámadási rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 28/2012. (V. 10.) számú rendelete a 2011. évi költségvetési zárszámadásról
2012. évi zárszámadási rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 20/2013. (V. 10.) számú rendelete a 2012. évi költségvetési zárszámadásról
Bérbeadási rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzatának 17/2005. (IV. 20.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló, nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásának feltételeiről, hatályos 2005. július 1-jétől
Önkormányzat SZMSZ ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 38/2002. (XI. 07.) számú rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos 2002. november 7-től 2009. június 1-jéig
Önkormányzat SZMSZ ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 19/2009. (V. 06.) számú rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos 2009. június 1-jétől 2013. május 27-ig
Önkormányzat SZMSZ ₃	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 25/2013. (V. 27.) számú rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos 2013. május 27-től
Vagyonrendelet ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 37/2003. (VII. 07.) számú rendelete a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat vagyonáról, valamint a versenyeztetés és a helyi költségvetési szervek beszerzési eljárásának szabályairól, hatályos 2003. augusztus 1-jétől 2012. december 31-ig

Vagyonszerkezet₂ Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 66/2012. (XII. 13.) számú rendelete a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról, hatályos 2013. január 1-jétől

HATÁROZATOK

Gazdasági program₁ Budapest Józsefváros Önkormányzatának a Képviselő-testület 139/2008. (III. 12.) számú határozatával elfogadott 2008-2014. évekre vonatkozó gazdasági programja

Gazdasági program₂ Budapest Józsefváros Önkormányzatának a Képviselő-testület 195/2011. IV. 21.) számú határozatával elfogadott, a 2010-2014. évekre szóló 4 éves gazdasági programja

ÖNKORMÁNYZAT SZABÁLYZATAI

Hivatal SZMSZ₁ Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 135/2007. (IV. 19.) számú határozata Budapest Józsefváros Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Ügyrendje (szervezeti és működési szabályzata) elfogadásáról, hatályos 2007. április 19-től 2009. március 5-ig

Hivatal SZMSZ₂ Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 71/2009. (III. 04.) számú határozata Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Ügyrendjéről (szervezeti és működési szabályzatáról), hatályos 2009. március 5-től június 1-jéig

Hivatal SZMSZ₃ Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 183/2009. (V. 06.) számú határozata Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Ügyrendje (szervezeti és működési szabályzata) elfogadásáról, hatályos 2009. június 1-jétől december 1-jéig

Hivatal SZMSZ₄ Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 272/2009. (VI. 17.) számú határozata Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Ügyrendje (szervezeti és működési szabályzata) elfogadásáról, hatályos 2009. december 1-jétől

Hivatal SZMSZ₅ Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 204/2013. (V. 22.) számú határozata Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos 2013. május 23-tól

hivatali közzétételi szabályzat₁ 20/2008. (X. 14.) jegyzői utasítás a Polgármesteri Hivatal kezelésébe tartozó közérdekű adatok közzétételének és a Hivatal hírei megjelentetésének szabályozásáról, hatályos 2008. október 15-től 2009. április 29-ig

hivatali közzétételi szabályzat ₂	7/2009. (IV. 29.) jegyzői utasítás a Polgármesteri Hivatal kezelésébe tartozó közérdekű adatok közzétételének és a Hivatal hírei megjelentetésének szabályozásáról, hatályos 2009. július 1-jétől
hivatali leltározási szabályzat ₁	Budapest VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Leltározási és leltárkészítési szabályzata, hatályos 2007. április 1-jétől
hivatali leltározási szabályzat ₂	Budapest VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Leltározási és leltárkészítési szabályzata, hatályos 2012. december 15-től
hivatali önköltség számítási szabályzat	Budapest VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Önköltség-számítási szabályzata, hatályos 2011. január 1-jétől

BÁRKA SZÍNHÁZ SZABÁLYZATAI

Értékelési szabályzat	Bárka Kht. Értékelési szabályzata, hatályos 2007. január 1-jétől
Házipénztár kezelési szabályzat ₁	Bárka Kht. Házipénztár kezelési szabályzata, hatályos 2007. január 1-jétől 2009. augusztus 30-ig
Házipénztár kezelési szabályzat ₂	Bárka Nonprofit Kft. Házipénztár kezelési szabályzata, hatályos 2009. augusztus 31-től
Jegykezelési szabályzat	Bárka Nonprofit Kft. szabályzata a Bárka Színház jegyeinek értékesítéséről, hatályos 2012. szeptember 1-jétől
Leltározási szabályzat	Bárka Kht. Leltározási szabályzata, hatályos 2007. január 1-jétől
Leltározási és selejtezési szabályzat	Bárka Nonprofit Kft. Leltározási és selejtezési szabályzata, hatályos 2009. augusztus 31-től
Pénz- és értékkezelési szabályzat	Bárka Nonprofit Kft. Pénz- és értékkezelési szabályzata, hatályos 2012. január 1-jétől
Selejtezési szabályzat	Bárka Kht. Selejtezési szabályzata, hatályos 2007. január 1-jétől
SZMSZ	Bárka Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos 2011. december 1-jétől
Számviteli politika ₁	Bárka Kht. Számviteli politikája, hatályos 2007. január 1-jétől
Számviteli politika ₂	Bárka Nonprofit Kft. Számviteli politikája, hatályos 2009. augusztus 31-től

SZÓRÖVIDÍTÉSEK

áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
Alapító	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a Kft. alapítója és 2012. augusztus 22-től 100%-os tulajdonosa
Bárka Kht.	Bárka Józsefvárosi Színházi és Kulturális Közhasznú Társaság
Bárka Színház Nonprofit Kft.	Bárka Színház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Bárka Színház	Közös megnevezés, amely alatt 2009. május 31-ig a Bárka Kht., illetve 2009. május 31-től a Bárka Színház Nonprofit Kft. értendő
Bizottság	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat tulajdonosi jogokat gyakorló Bizottsága megnevezés Gazdasági, Kerületfejlesztési és Közbeszerzési Bizottság, hatályos 2009. június 9-ig, Gazdálkodási, Kerületfejlesztési, Költségvetési és Pénzügyi Ellenőrző Bizottság, hatályos 2009. június 10-től, Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság, hatályos 2013. május 27-től
EU	Európai Unió
FEUVE jegyző	folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat jegyzője
Képviselő-testület	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete
Közszolgáltatási szerződés ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Önkormányzata és a Bárka Józsefvárosi Színház és Kulturális Közhasznú Társaság között megkötött, 2000. július 10-én kelt szerződés
Közszolgáltatási szerződés ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Önkormányzata és a Bárka Józsefvárosi Színház és Kulturális Közhasznú Társaság között megkötött, 2006. április 7-én kelt szerződés
Közszolgáltatási szerződés ₃	Budapest Főváros VIII. kerület Önkormányzata és a Bárka Józsefvárosi Színház és Kulturális Közhasznú Társaság között megkötött, 2009. május 19-én kelt szerződés
közszolgáltatási szerződések	Közös megnevezés, amely alatt a Közszolgáltatási szerződés ₁ , Közszolgáltatási szerződés ₂ , Közszolgáltatási szerződés ₃ értendő
NEFMI	Nemzeti Erőforrás Minisztérium
OKM	Oktatási és Kulturális Minisztérium
Önkormányzat	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat (rövid név: Budapest Józsefvárosi Önkormányzat az önkormányzati SZMSZ ₁ -et módosító, 12/2006. (III. 24.) számú rendelet alapján)
polgármester	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala (hatályos 2013. május 22-ig), Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (hatályos 2013. május 23-tól)
rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének rendelete
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
tao	társasági adó

tao támogatás	az Emtv.-ben bevezetett közvetett támogatási forma, amelynek mértékét a jogalkotó a tárgyévi jegybevétel 80%-ában határozta meg, hatályos 2009. november 12-től
Társaság	közös megnevezés, amely alatt 2009. május 31-ig a Bárka Kht. és 2009. május 31-től a Bárka Színház Nonprofit Kft. értendő
Társasági Szerződés ₁	a Bárka Kht. Társasági Szerződése és módosításai, hatályos 1996. július 18-tól 2009. május 31-ig
Társasági Szerződés ₂	a Bárka Színház Nonprofit Kft. Társasági Szerződése és módosításai, hatályos 2009. május 31-től

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

átlagos életkor	Számításakor a színház saját tárgyi eszközei és a használatra átvett eszközök elhasználódási szintjének százalékos értékét viszonyítják az eszközök éves értékcsökkenési leírási kulcsának százalékos értékéhez.
elhasználódási szint	Számításakor a színház saját tárgyi eszközei és a használatra átvett eszközök elszámolt értékcsökkenés értékét viszonyítják az eszközök záró bruttó (beszerzési/létesítési) értékéhez. A %-ban kifejezett mutató növekedése az eszköz állagának romlására, avulására utal.
előadó-művészeti szervezet	Az az önálló jogi személyiségű színház, balett- vagy táncegyüttes, szimfonikus zenekar, énekkar, kamara-szimfonikus zenekar, kamarazenekar, amely alaptevékenységeként előadó-művészeti színház-, tánc- vagy zeneművészeti tevékenységet lát el.
értékcsökkenés	Az immateriális javak, a tárgyi eszközök bruttó értékének a használati időre történő felosztása a várható élettartam, a fizikai elhasználódás és erkölcsi avulás alapján.
fenntartói - önkormányzati támogatás	A fenntartó által nyújtott támogatás, amelybe nem számít bele a központi költségvetési támogatás.
gazdasági-vállalkozási tevékenység eredménye	A jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység eredménye, ide nem értve az adomány (ajándék) elfogadását, továbbá a bevétellel járó, létesítő okiratban meghatározott cél szerinti, valamint a közhasznú tevékenységet.
használhatósági fok (a színház saját és használatra átvett ingatlanjaira és egyéb tárgyi eszközeire)	Számításakor a színház saját tárgyi eszközei és a használatra átvett eszközök könyv szerinti (nettó) értékét viszonyítják az eszközök bruttó (beszerzési/létesítési) értékéhez. A %-ban kifejezett mutató csökkenése az eszköz állagának romlására, avulására utal, ami maga után vonja az üzemeltetési és fenntartási költségek növekedését is.
közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Vagyon tv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).
közhasznú tevékenység eredménye	Minden olyan tevékenység eredménye, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez.

mérleg szerinti eredmény	A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartálékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel. (Számv. tv. 39. § (2) bekezdés)
pénzügyi műveletek eredménye	A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak különbözete. A pénzügyi műveletek bevételei: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége, a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei. A pénzügyi műveletek ráfordításai: a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése. (Számv. tv. 83-85.§-a)
szokásos vállalkozási eredmény színház	Az üzemi (üzleti) eredmény és a pénzügyi műveletek eredményének összege. Prózai, zenés, táncos színpadi művek előadásával foglalkozó előadó-művészeti szervezet, ide értve a bábszínházat, befogadó színházat, produkciós színházat, független színházat, szabadtéri színházat, nemzetiségi színházat.
rendkívüli eredmény	A rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások különbsége. (Számv. tv. 86. §-a)
társulat	Művészek olyan csoportja, akik munkaviszony, közalkalmazotti jogviszony vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony alapján egy vagy több évadon keresztül folyamatosan kapcsolódnak egy előadó-művészeti szervezethez.
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagy az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult (Vagyon tv. 3. § (1) bekezdés 17. pont)
üzemi (üzleti) eredmény	Az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként (összköltség eljárással) állapítható meg. (Számv. tv. 71. § (1) bekezdés a) pont)