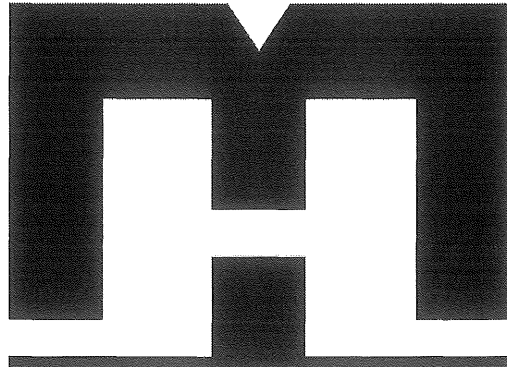


**MŰVÉSZETEK HÁZA**



**GÖDÖLLŐ**

**Kulturális Központ**

**ELŐTERJESZTÉS**

**A Képviselő-testület 2018. szeptember 20-án tartandó ülésére**

**Tárgy:** Tájékoztató az Állami Számvevőszék ellenőrzéséről és az annak következtében hozott intézkedésekről

**Előterjesztő:** Kovács Balázs ügyvezető igazgató

## Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2017. májustól átfogó ellenőrzést kezdett társaságunknál a 2013. január 1.—2016. december 31. közötti időszak vonatkozásában. Az ellenőrzéshez szükséges adatokat 2017. II. félévében a Gödöllői Polgármesteri Hivatal és Társaságunk is feltöltötte az Állami Számvevőszék által kijelölt internetes felületre.

Az ellenőrzést záró 18102. számú „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft.” címmel elkészült számvevőszéki jelentésben (az előterjesztés 1. sz. melléklete) az Állami Számvevőszék nyolc javaslatot fogalmazott meg az ügyvezető felé és egy javaslatot Gödöllő Város Polgármesterének, mint tulajdonos képviselőjének.

A javaslatához kapcsolódóan a társaság ügyvezetőjeként elkészítettem az intézkedési tervet, melyet az Állami Számvevőszék felé megküldtem (2. sz. melléklet).

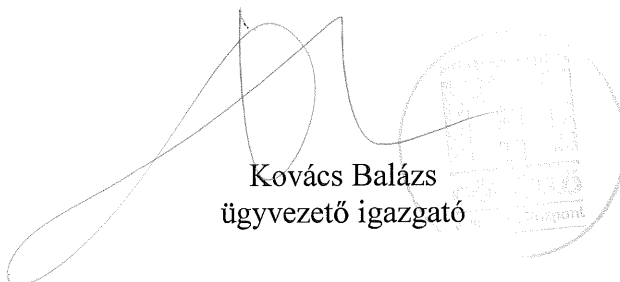
Az intézkedési tervet az Állami Számvevőszék elfogadta (3. sz. melléklet)

A polgármester felé megfogalmazott javaslatnak (Kezdeményezze a Társaság legfőbb szervénél a Társaság felügyelő bizottság ügyrendjének jóváhagyását) a polgármester a Képviselő-testület 2018. június 21-i ülésén eleget tett. A Képviselő-testület 150/2018. (VI.21.) sz. önkormányzati határozattal hagyta jóvá a Felügyelő Bizottság Ügyrendjét.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy tájékoztatómat tudomásul venni szíveskedjenek.

Gödöllő, 2018. szeptember 12.

Kovács Balázs  
ügyvezető igazgató





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

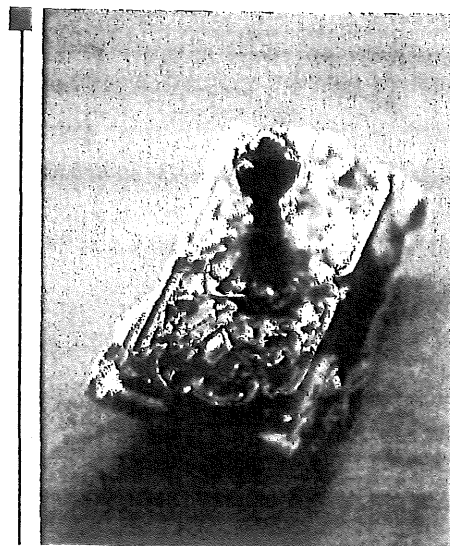
# Jelentés

## Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft.

2018.

18102  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)





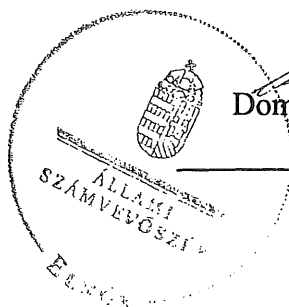
ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

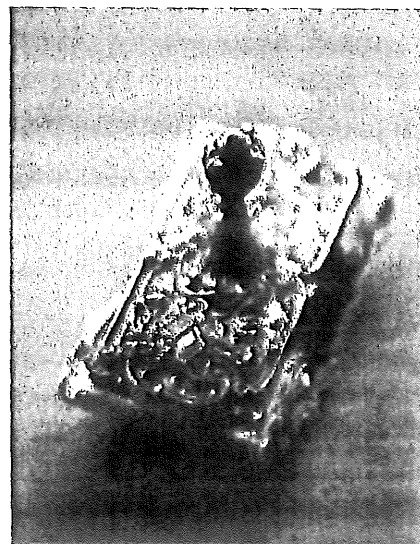
## Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában  
lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának  
ellenőrzése – MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ  
Nonprofit Közhasznú Kft.

2018. 05. hó 31. nap



*Dömök László*  
Dömök László  
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NAGY IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

IMRE ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

VERTKOVCI MÁRIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0154-053/2018.

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079344

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	16
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár .....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	29

# ÖSSZEGZÉS

*Gödöllő Város Önkormányzatának a MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft. feletti tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt. A Társaság nem alakította ki a szabályszerű működés kereteit. A vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. A jogszabályban előírt beszámolási kötelezettségét teljesítette. A Társaság nem biztosította működésének, gazdálkodásának az átláthatóságát. A Társaság a 2016. évben nem biztosította a korrupció elleni fokozott védelmének alapfeltételeit.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarországon az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladataik vonatkozásában is egyre szélesebb körben alkalmazzák a költségvetésen kívüli feladatellátást, ezáltal – a nonprofit szervezetek mellett – az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok is kiemelt fontosságú szerephez jutottak. Ezen belül kiemelt jelentőségű számos önkormányzati gazdasági társaság működése abból a szempontból is, hogy gazdálkodásának egyes elemei befolyásolják az önkormányzati alszektor hiányát és az államadósságot.

Az Állami Számvevőszék által a közművelődési tevékenységet folytató MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft.-nél végzett ellenőrzést további társadalmi elvárás indokolja a feladatellátásából adódóan. A tevékenységén keresztül Gödöllő lakosságának széles köre kerülhet kapcsolatba a Társasággal, az általa nyújtott szolgáltatásokkal.

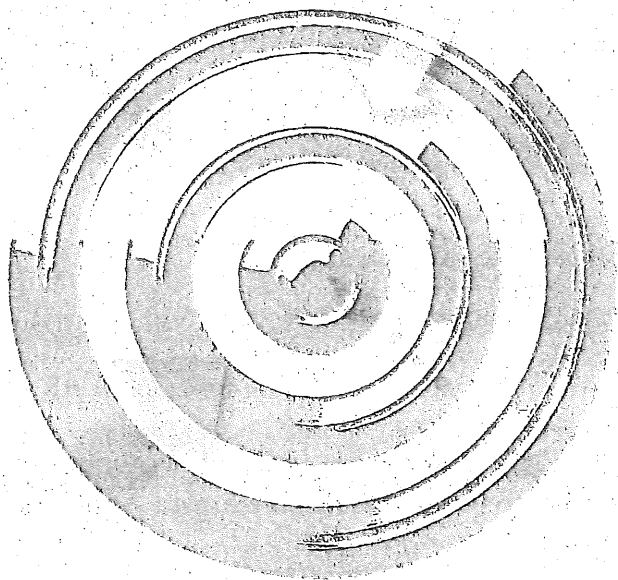
## Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Gödöllő Város Önkormányzata a tulajdonosi jogait biztosító kereteket szabályszerűen kialakította, tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta. Az Önkormányzat a Társaság jogszabályban előírt éves beszámolóit szabályszerűen megtárgyalta és elfogadta, azonban a Felügyelő Bizottság ügyrenddel nem rendelkezett.

A Társaság a jogszabályban előírtaknak megfelelően rendelkezett számviteli szabályzatokkal, azonban a 2013-2015. évek tekintetében a leltározási és pénzkézelési szabályzatait nem készítette el, ezáltal nem volt biztosított a vagyonnal kapcsolatos szabályszerű működés. A tevékenység bevételeit és ráfordításait szabályszerűen számolta el, a személyi jellegű kifizetések elszámolása nem volt szabályszerű. A Társaság az előírt éves beszámolók mérlegében szereplő értékek valódiságát év végén leltárral nem támasztotta alá. A vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű.

A Társaság a jogszabályban előírt éves beszámolókat elkészítette és közzétette, azonban a 2016. évi közhasznúsági mellékletét nem tette közzé. A Társaság a közérdekű adatait nem tette közzé, ez alapján a Társaság működésének és gazdálkodásának átláthatósága nem volt biztosított. A 2016. évben a Társaság nem alakította ki a tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét, ezzel nem biztosította a korrupció elleni fokozott védelmének alapfeltételeit.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



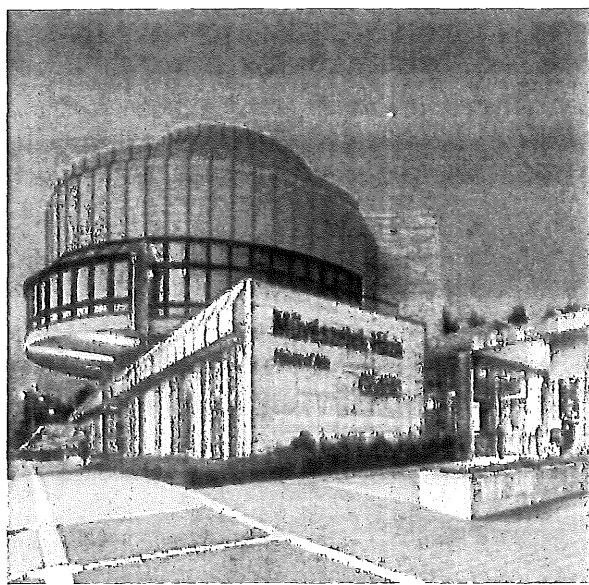
Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait; a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással. Az ellenőrzés célja továbbá annak

megítélése, hogy a kormányzati szektorba sorolt önkormányzati tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.



# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## A MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft. és a tulajdonosi jogokat gyakorló Gödöllő Város Önkormányzata



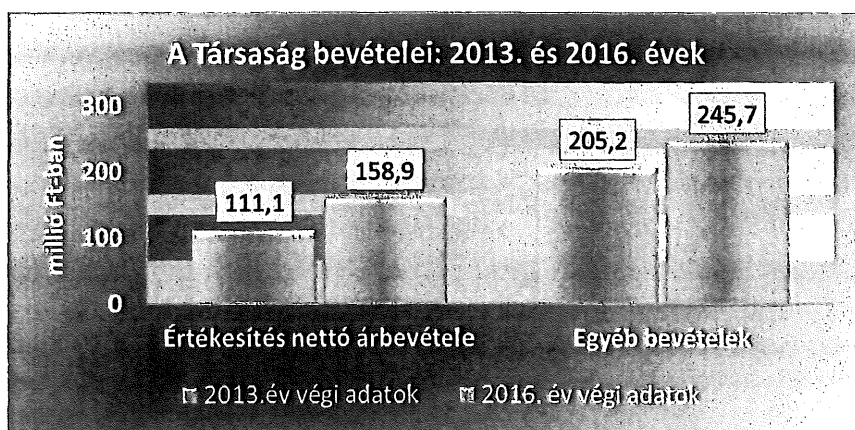
Gödöllő Város Önkormányzata az általa 2001. évben alapított Petőfi Sándor Művelődési Központ Közhasznú Társaság jogutódjaként 2009. évben hozta létre a MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft.-t.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság<sup>1</sup> az Önkormányzat<sup>2</sup> 100 százalékos tulajdonában állt. Az Mtv.<sup>3</sup> alapján meghatározott közfeladatok közül az Önkormányzat a Társaság tevékenységén keresztül biztosította a helyi kulturális, közművelődési és előadó-művészeti szervezetek támogatását. A Társaság a megalakulását követően az Emtv.<sup>4</sup> alapján előadó-művészeti szervezatként és befogadó színházként működött.

A feladatok ellátásához az Önkormányzat a Társaság részére ingatlant adott használatba, vagyonkezelésbe eszköz nem adott át. A Társaság jegyzett tőkéje 11 M Ft volt, amely az ellenőrzött időszakban nem változott. Az Ügyvezető<sup>5</sup> személye nem változott a 2013-2016. években. A foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma a 2013. évben 23 fő, a 2016.

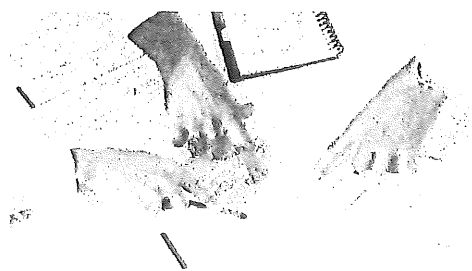
évben 26 fő volt. A tulajdonosi joggyakorló Önkormányzat polgármestere és a Jegyző<sup>6</sup> személyében az ellenőrzött időszakban változás nem történt. A Társaság nem rendelkezett más társaságban tulajdonosi részesedéssel. A Társaság 2015. december 30-ától az NGM közlemény<sup>7</sup> alapján kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősült. Az Önkormányzat Gödöllő kulturális életének fejlesztésére vonatkozó középtávú céljait a Gazdasági Programjában<sup>8</sup> határozta meg. A Társaság az SZMSZ<sup>9</sup>-ben meghatározta a feladatait, működésével kapcsolatos főbb szabályokat, a szervezeti egységek feladatait, hatásköröket. A Társaság bevételeinek alakulását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: A Társaság 2013-2016. évi beszámolója

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti.

Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal véggezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés eredményeképp meghatározhatóvá válnak a költségvetés hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ<sup>10</sup> hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. — *Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*

---

2. — *A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?*

---

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak 2013. január 1-jétől 2016. december 31-éig tart.

## Az ellenőrzés tárgya

Az önkormányzatok – többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok feletti – tulajdonosi joggyakorlása, valamint a gazdasági társaságok gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége, továbbá az önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaság gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei.

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

## Az ellenőrzött szervezet

- MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft.
- Gödöllő Város Önkormányzata

## Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(5) bekezdései képezték.

## Az ellenőrzés módszerei

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

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

Az ellenőrzés a kiválasztott, többségi tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, illetve az ellenőrzésre kijelölt gazdasági társaság felett tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetre és az ellenőrzött gazdasági társaságra terjedt ki.

A gazdasági társaságnál mintavétellel ellenőriztük a ráfordításokat és a bevételeket, ezen belül az anyagjellegű ráfordításokat, az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait és a rendkívüli ráfordításokat, illetve az értékesítés nettó árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit valamint a rendkívüli bevételeket. Mintavétel történt továbbá a tárgyi eszközök növekedési tételeiből és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek esetében az adósságot keletkeztető ügyletekből. A minták kiválasztása rétegzett mintavétel alkalmazásával történt.

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

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

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlen mintavétellel ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. Megfelelőnek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, nem megfelelőnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

### Összegző megállapítás

### Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt

**A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSÁT** az Önkormányzat a Társaságra vonatkozóan a vagyonrendeletében<sup>11</sup> és a Társaság Alapító Okiratában<sup>12</sup> rögzítette. A Gt.<sup>13</sup>, a Ptk.<sup>14</sup> és a Taktv.<sup>15</sup> előírásaival összhangban az Önkormányzat a Társaság Alapító Okiratában elrendelte a három tagból álló Felügyelő Bizottság létrehozását és kijelölte a Felügyelő Bizottság tagjait.

A Felügyelő Bizottság a Gt. 34. § (4) bekezdésében és a Ptk. 3:122. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezett ügyrenddel.

Rendeletalkotási kötelezettségének az Önkormányzat a Közműv. tv.<sup>1</sup> alapján a Közművelődési rendeletben<sup>17</sup> foglalt közművelődési feladatok elvégzését érintően eleget tett.

Az Önkormányzat a Társaság feladatellátásához kapcsolódó követelményeket a Közművelődési megállapodásban<sup>18</sup>, a Fenntartói megállapodásban<sup>19</sup> és a Közszolgáltatási keretszerződésben<sup>20</sup> határozta meg. A Társaság feladatellátásához szükséges vagyont az Önkormányzat Bérleti szerződés<sup>21</sup> keretében biztosította bérleti díj ellenében.

Könyvvizsgálatra a Társaság a Számv. tv.<sup>22</sup> alapján nem volt kötelezett, ugyanakkor az Önkormányzat a Társaság Alapító Okiratában könyvvizsgálót jelölt ki.

A Képviselő-testület<sup>23</sup> a Taktv.-ben előírtaknak megfelelően megalkotta a Társaság Javadalmazási szabályzatát<sup>24</sup>.

A Képviselő-testület a Gt., Ptk. és az Alapító Okirat előírásainak megfelelően az éves beszámolókról Könyvvizsgáló és a Felügyelő Bizottság írásbeli jelentései birtokában hozta meg elfogadó döntését.

Az Önkormányzat belső ellenőrzése 2014. és a 2015. évben ellenőrizte a Társaság működését, szabályozottságát. A belső ellenőrzés javaslatai alapján a Társaság elkészítette intézkedési terveit.

## 2. A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?

### Összegző megállapítás

A Társaság szabályozottsága és vagyongazdálkodási tevékenysége nem volt szabályszerű. Beszámolási kötelezettségét nem szabályszerűen teljesítette. A közérdekű adatainak közzétételét nem teljesítette. A 2016. évben a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre vonatkozó kötelezettségét a Társaság nem teljesítette.

### 2.1. számú megállapítás

A Társaság a jogszabályban előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezett, azonban a 2013-2015. évekre vonatkozóan leltározási és pénzkezelési szabályzata nem volt. A tevékenység bevételeit és ráfordításait a személyi jellegű ráfordítások kivételével szabályszerűen számolta el.

A 2013-2015. években Számviteli politikával<sup>25</sup>, azon belül az eszközök és források Értékelési szabályzatával<sup>26</sup> Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően rendelkezett a Társaság, azonban a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a), d) pontjaiban foglaltak ellenére nem rendelkezett az eszközök és források leltárkészítési és leltározási, továbbá pénzkezelési szabályzattal. A 2016. évben a Számv. tv.-nek megfelelően Számviteli Politikával, eszközök és források Értékelési szabályzatával, Leltárkészítési és leltározási szabályzattal<sup>27</sup> és Pénzkezelési szabályzattal<sup>28</sup> rendelkezett a Társaság.

A Számv. tv.-ben előírtak alapján Számlarenddel<sup>29</sup> rendelkezett a Társaság, amely a Civil tv.<sup>30</sup> előírásával összhangban tartalmazta a közhasznú és a vállalkozási tevékenységek számviteli szétválasztásának szabályozását.

A tevékenységének a bevételeit és – a személyi jellegű ráfordításokat kivéve – a ráfordításait szabályszerűen számolta el a Társaság. A Társaság a közhasznú és vállalkozási tevékenységéből származó bevételeit és ráfordításait az elszámolásai során munkaszámok alapján bontotta meg és tartotta nyilván.

A Számv. tv. 165. § (1) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére a Társaság a személyi ráfordítások tekintetében nem minden esetben rendelkezett az elszámolást megalapozó bizonylattal. A személyi jellegű ráfordítások tekintetében a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában előírtakkal ellentétben a bizonylatokon a Társaság nem szerepeltette a könyvelés módjára történő hivatkozást, továbbá az SZJA tv.<sup>31</sup> 71. § (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett cafeteria nyilatkozattal.

### 2.2. számú megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, az év végi mérleg adatai nem voltak leltárral alátámasztottak. Fizetőképessége biztosított volt.

A Társaság az eszközöket a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően nyilvántartotta.

A Társaság a beszámoló mérleg soraiban szereplő adatokat a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében előírt év végi leltárral nem támasztotta alá, ezért a beszámolóban szereplő eszközök és források értékének valóságát nem

volt alátámasztott. A könyvvizsgáló a leltár hiányának ellenére az éve számolókat korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

A Társaság mérleg szerinti eredménye, adózott eredménye minde lenőrzött évben pozitív volt. A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezett nem volt. A fizetőképességét a vevői állománya és a pénzeszközök biz tották.

A Társaságnak nem volt a Gst.<sup>32</sup> hatálya alá tartozó adósságot kelet tető ügylete, ezáltal nem volt hatással az államadósság alakulására.

### 2.3. számú megállapítás

**A Társaság a számviteli beszámolási kötelezettségeit nem szab: szerűen teljesítette. A közérdekű adatainak a közzétételét hián: san teljesítette. A 2016. évre vonatkozóan a kormányzati szektor: sorolt egyéb szervezetekre vonatkozó adatszolgáltatási köteleze: ségét a Társaság nem teljesítette. Tevékenységének jogszabályb: előírt nyomon követési rendszerével a 2016. évre vonatkozó: nem rendelkezett.**

**A SZÁMVITELI BESZÁMOLÓ** készítési kötelezettségét ne szabályszerűen teljesítette a Társaság. A Képviselő-testület által elfogad: c egyszerűsített éves beszámolókat és közhasznúsági mellékleteket a Szám: tv. és a Civil tv. előírásainak megfelelően, a 2016. évi közhasznúsági me: lékletet kivéve a Társaság közzétette.

A 2016. évi közhasznúsági melléklet a Civil tv. 46. § (1) bekezdésébe foglaltak ellenére nem került közzétételre.

A Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az Önkor: mányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2013. évi éves beszámol: k értékesítés nettó árbevétele 16,0 M Ft-tal alacsonyabb, ugyanakkor a: egyéb bevételek 16,0 M Ft-tal magasabb összegben szerepeltek, mint a le: tétbe helyezett, illetve közzétett beszámolóban. A 2014. évi Képviselő-tes: tület által jóváhagyott éves beszámoló egyéb ráfordítások 1,5 M Ft-tal ala: csonyabb, ugyanakkor a rendkívüli ráfordítások 1,5 M Ft-tal magasabb ösz: szegben szerepeltek, mint a letétbe helyezett, illetve közzétett beszámoló-: ban. Az eltérések a beszámoló részletező sorait érintették, a mérleg ada: tokat és az eredmény összegét nem befolyásolták. A közzétett adatok meg: egyeztek a záró főkönyvi adatokkal.

Az egyszerűsített éves beszámolókat a 2013-2016. években korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el a könyvvizsgáló.

A Társaság a működéséről az előírt tájékoztatásokat teljesítette az Ön- kormányzat felé. Az elkészített üzleti tervek a Képviselő-testület által elfo- gadásra kerültek.

A Társaság rendelkezett az Info tv.<sup>33</sup> alapján előírt közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő Javadalma- zási Szabályzattal, azonban a szabályzat 5.1. pontjában és a Taktv. 2. § (1) bekezdésében előírtakkal ellentétben a vezetői tisztségviselők juttatá- sait a Társaság nem tette közzé.

A Társaság az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem tel- jesítette a kötelező elektronikus közzététel alá eső, az Info. tv. 1. melléklet I-III. pontjaiban foglaltakat.

A Társaság az Ltv.<sup>34</sup> 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt előírás elle- nére nem rendelkezett egyedi iratkezelési szabályzattal.



A Bkr.<sup>35</sup> 54/A. §-ában, továbbá a 10. §-ában foglaltak ellenére a 2016. évben a Társaság nem alakította ki a tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét.

A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek számára előírt adat-szolgáltatási kötelezettségét a Társaság az Áht.<sup>36</sup> 107. § (1) bekezdésének előírása ellenére a 2016. évre vonatkozóan nem teljesítette.

# JAVASLATOK

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

## MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft. Ügyvezetőjének

1. | *Intézkedjen a személyi jellegű ráfordítások bizonylattal történő al masztásáról a jogszabályban előírtaknak megfelelően.*  
(2.1. számú megállapítás 4. bekezdés 1. mondata és a 2. monda tagmondata alapj
2. | *Intézkedjen, hogy a személyi jellegű ráfordítások bizonylatain a j. szabályban előírtaknak megfelelően tüntessék fel a könyvelés módj történő hivatkozást.*  
(2.1. számú megállapítás 4. bekezdés 2. mondat 1. tagmonda alapjé
3. | *Gondoskodjon a jogszabályban előírtaknak megfelelően az éves besz moló sorainak leltárral történő alátámasztásáról, a leltározás elvég séről.*  
(2.2. számú megállapítás 2. bekezdése alapjá
4. | *Gondoskodjon a jogszabályban előírtak szerint a Társaság közhaszn sági mellékletének közzétételéről.*  
(2.3. számú megállapítás 2. bekezdése alapjár
5. | *Gondoskodjon a közzétételi kötelezettségek jogszabályi előírásokna és belső szabályzatainak megfelelő teljesítéséről.*  
(2.3. számú megállapítás 6. bekezdés 2. tagmondata és a 7. bekez dés alapján

6. Gondoskodjon a jogszabályban előírtak szerint a Társaság egyedi iratkezelési szabályzatának kiadásáról.

(2.3. számú megállapítás 8. bekezdése alapján)

7. Gondoskodjon a jogszabályban előírt, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról, működtetéséről.

(2.3. számú megállapítás 9. bekezdése alapján)

8. Gondoskodjon arról, hogy a Társaság a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek számára előírt adatszolgáltatási kötelezettségét a jogszabályok előírásainak megfelelően teljesítse.

(2.3. számú megállapítás 10. bekezdése alapján)

---

## Gödöllő Város Önkormányzata Polgármesterének

---

1. Kezdeményezze az Önkormányzatnál, mint alapítónál a Társaság felügyelő bizottsága ügyrendjének jóváhagyását.

(1. számú megállapítás 2. bekezdése alapján)

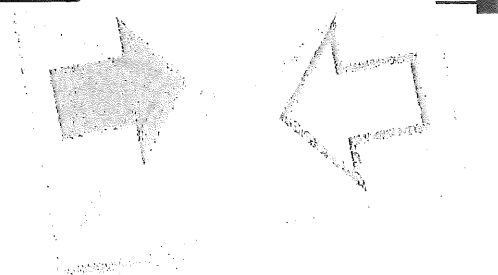
# MELLÉKLETEK

## ■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	a Ptk. 3.88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
gazdálkodó szervezet	a Ptk. 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.” (2014. március 15-éig hatályos)
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	az Áht. 3. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakon kívül az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet (a továbbiakban: 479/2009/EK rendelet) szerint a kormányzati szektorba sorolt szervezet (Áht. 1. § (12))
nemzeti vagyon	az Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint többek között: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.”
nonprofit gazdasági társaság	a Civil tv. 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jellegét, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.” (hatályos 2014. március 15-étől)

## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



*Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Gödöllő Város Önkormányzata polgármesterének és a MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetőjének.*

*Gödöllő Város Önkormányzata polgármestere a jelentéstervezetre észrevételt nem tett. A függelék - mellékletek nélkül- tartalmazza a MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetőjének észrevételét, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.*

---

\* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



MŰVESZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ

Információs és Dokumentációs Osztály

Közzététel  
7/15/2018

Domokos László úr  
elnök

Állami Számvevőszék

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

Az önkormányzatok gazdasági Társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági Társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. címmel készült számvevőszéki jelentéstervezetüket megkaptam, mellyel kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszem.

#### **Összegző megállapítás**

*„A Társaság szabályozottsága és vagyongazdálkodási tevékenysége nem volt szabályszerű”*

- A megállapítás nem helytálló, kifogásainkat a 2.1. és a 2.2-es számú megállapításoknál rögzítettük.

*„Beszámolási kötelezettségét nem szabályszerűen teljesítette.”*

- A megállapítás nem helytálló, kifogásainkat a 2.3.-as számú megállapításnál rögzítettük.

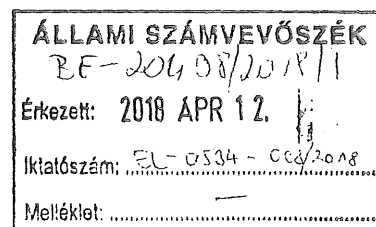
*„A közérdekű adatainak közzétételét nem teljesítette.”*

- A megállapítással nem értünk egyet, egyrészt nincs összhangban a 2.3. számú megállapítással („nem teljesítette”, „hiányosan teljesítette”) és további kifogásainkat pedig a 2.3.-as számú megállapításnál rögzítettük.

*„A 2016. évben a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre vonatkozó kötelezettségét a Társaság nem teljesítette.”*

- A 370/2011. (XII/31) korm. rendeletben rögzített feladatok ellátásához Társaságunk belső ellenőrt alkalmaz 2018. március 5-től, míg a 2017-es üzleti évtől a 368/2011 (XII/31) korm. rendelet V. sz. melléklet 23-as pontjában rögzítettek szerint a beszámolóját az Igazságügyi Minisztérium elektronikus beszámoló portálján felül, külön az államháztartásért felelős miniszter részére is megküldi.

121. sz. EL-0534-001/2018





MŰVESZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ

intézményi nyilatkozat

## 2.1 számú megállapítás

*„A Társaság a jogszabályban előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezett, azonban a 2013-2015 évekre vonatkozóan leltározási és pénzkezelési szabályzata nem volt. A tevékenység bevételeit és ráfordításait a személyi jellegű ráfordítások kivételével szabályszerűen számolta el.”*

A fenti megállapítás az első mondat második tagmondatától nem helytálló, az alábbiak miatt:

- A Művészetek Háza Gödöllő Np. Kh. Kft. az említett 2013-2015-ös időszakban **rendelkezett az ÁSZ által hiányolt pénzkezelési és leltárkészítési, leltározási szabályzattal.** Ezek az ellenőrzés során **feltöltésre kerültek**, mai napig az ÁSZ felületén megtalálhatóak a következő elérési útvonalon:  
<https://adatok.elere.hu/ankormanyzatok/V019?catt=document%20mappak> => 2. Sarkalatos dokumentumok jegyzéke mappa => 2./2. gazdasági Társaság számviteli politikája almappa => MUZA\_Pénzkezelési szabályzat 2013;  
<https://adatok.elere.hu/ankormanyzatok/V019?catt=document%20mappak> => 2. Sarkalatos dokumentumok jegyzéke mappa => 2./2. gazdasági Társaság számviteli politikája almappa => MUZA\_Leltározási szabályzat 2013;
- *Társaság a személyi jellegű ráfordításokat is szabályszerűen számolta el.* Az állandó munkaszerződéses állományban lévő **munkavállalók bérfizetései minden esetben jelenléti ívekkel alátámasztottak** voltak az ellenőrzési időszakban. A **megbízási jogviszony** keretében elszámolt juttatások pedig **teljesítés igazolásokkal** volt dokumentálva.
- A Társaság a **könyvelés módjára**, az érintett könyvviteli számlákra **történő hivatkozást** a Sztv. 167§ (7) bekezdése szerint **teljesítette**. A Társaság „MOZAIK” könyvelő rendszere **integrált módon köti össze a készült főkönyvet az egyes modulokkal (analitikus nyilvántartásokkal)**, úgymint a bér, eszköz, számlázó, tevékenység-elemző modul. A személyi jellegű ráfordítások könyvelésének hivatkozása ezen modul (elektronikusan) alapján kerül **összhangba a főkönyvi értékekkel.**
- Az SZJA tv. 71 § (3) bekezdés előírásait teljesítettük, az Állami Számvevőszék által hiányolt **cafeteria nyilatkozatok** az ellenőrzés során **feltöltésre kerültek**:
  - Iskolakezdési támogatás című személyi jellegű juttatások esetében készült dokumentumok:
    - Iskolalátogatási igazolás



MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ

info@muhaz.hu www.muhaz.hu

- szülő általi aláírás a juttatás átvételéről az adott gyermekére vonatkozóan.

## 2.2 számú megállapítás

*„A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, az év végi mérlegadatai nem voltak leltárral alátámasztottak. Fizetőképessége biztosított volt.,,*

A fenti megállapítás első mondatával az alábbiak miatt nem értünk egyet:

- A Művészetek Háza Gödöllő Np. Kh. Kft. **vagyongazdálkodása** szintén **szabályszerű**, hivatkozva a nagy mennyiségű adatállomány feltöltésére általunk lemaradt a beszámoló mérleg sorait **alátámasztó leltárak** feltöltése. Ezeket az érintett ellenőrzési időszakra (2013-2016) vonatkozóan **levelem mellékleteként** csatolok. Az éves beszámoló dokumentumai között papíros formában minden üzleti évre vonatkozóan megtalálhatóak a mérleg sorokat alátámasztó leltárak.

## 2.3 számú megállapítás

*„A Társaság a számviteli beszámolási kötelezettségeit nem szabályszerűen teljesítette. A közérdekű adatainak a közzétételét hiányosan teljesítette. A 2016. évre vonatkozóan a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét a Társaság nem teljesítette. Tevékenységének jogszabályban előírt nyomon követési rendszerével a 2016. évre vonatkozóan nem rendelkezett.”*

A fenti megállapítás első és második mondatával az alábbiak miatt nem értünk egyet:

- Az ÁSZ jelentéstervezetében ezen **megállapítás nem helytálló**, a Társaság **beszámolási kötelezettségét szabályszerűen teljesítette**, azok cégbírósági közzétételénél azonban adminisztrációs hiba történt. A Társaság minden üzleti évre vonatkozó éves beszámolóit törvényi előírásoknak megfelelően elkészítette. Az előterjesztett éves beszámolókat és annak részleteit – számviteli tv. szerinti egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet), közhasznúsági jelentés, független könyvvizsgálói jelentés, Felügyelő Bizottsági határozat – a Képviselő-testület minden évben megtárgyalta és elfogadta. Az elfogadott beszámolók minden évben a tulajdonos honlapján feltöltésre kerülnek, melyek a mai napig nyilvánosan elérhetőek. Elérési útvonál:  
[http://www.godollo.hu/polgarok/ulesek/meghivok/index.php?doc4\\_op=download&doc4\\_id=252&doc4\\_fid=2075](http://www.godollo.hu/polgarok/ulesek/meghivok/index.php?doc4_op=download&doc4_id=252&doc4_fid=2075)  
A beszámolókat a céginformációs szolgálatnak elektronikusan a könyvelő iroda küldi be, melyek feltöltésénél valóban hiányosság merült fel.





MŰVESZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ

~~Önkormányzat~~

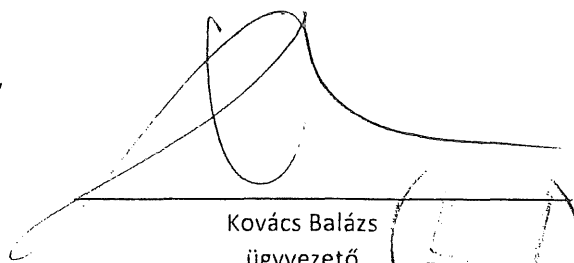
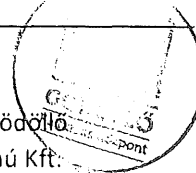
A képviselő-testület elfogadásáról szóló önkormányzati határozatok, melyek tartalmazzák valamennyi beszámoló rész jóváhagyását - beleértve a közhasznúsági jelentés elfogadását is - a Társaság által minden évben a céginformációs szolgáltatnak megküldésre kerültek.

- A Társaság a vezető tisztségviselők juttatását hiányosan tette közzé, azzal, hogy nem név szerint, hanem **egy összegben** szerepeltette a Társaság kiegészítő mellékleteiben.

Kérem a fenti észrevételek figyelembe vételét a végleges jelentés elkészítésekor.

Gödöllő, 2018. április 10.

Tisztelettel,

  
Kovács Balázs  
ügyvezető  
Művészetek Háza Gödöllő  
Nonprofit Közhasznú Kft.  




ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0534-011/2018.

Kovács Balázs úr  
ügyvezető

Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft.

Gödöllő

Tisztelt Ügyvezető Úr!

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatam Ügyvezető urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük annak megindoklásával, hogy azokat miért nem fogadtuk el.

Budapest, 2018.

04

hó 21 nap

Tisztelettel:



Dömök László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet  
Ikt.szám: EL-0534-011/2018.

**Tájékoztató  
az észrevételek kezeléséről**

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft.” című jelentéstervezetre 2018. április 10-én tett (az Állami Számvevőszékhez 2018. április 12-én érkezett) észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

**1. A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítás 1. bekezdés 1. mondat 2. tagmondatára vonatkozó észrevétel:**

Az észrevételben leírtak szerint a Társaság rendelkezett a 2013-2015. években pénzkezelési, valamint leltárkészítési és leltározási szabályzattal, amelyeket az ellenőrzés során feltöltöttek az ÁSZ felületére.

Az észrevételt nem fogadjuk el. A Társaság által az ellenőrzés részére átadott *MZA\_penzkezesi\_2013* nevű, valamint *MUZA\_leltar\_szab\_2013* nevű dokumentumok nem tartalmaztak dátumot, azok hatálya nem volt megállapítható, nem minősülnek hiteles dokumentumnak. Az észrevétel alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**2. A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítás 4. bekezdésére vonatkozó észrevétel:**

Az észrevételben leírtak szerint a Társaság a személyi jellegű ráfordításokat szabályszerűen számolta el, jelenléti ívekkel, teljesítésigazolásokkal dokumentálva. A könyvelés módjára történő hivatkozást a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 167. § (7) bekezdése szerint teljesítette, a könyvelési integrált főkönyvi modul elektronikusan köti össze a főkönyvet az analitikus nyilvántartásokkal (bér). A Társaság a cafeteria nyilatkozatokat az ellenőrzés során feltöltötte, iskolakezdési támogatás című juttatások esetében iskolalátogatási igazolást, valamint a szülői aláírást a juttatás átvételéről.

Az észrevételt nem fogadjuk el. A Társaság által az ellenőrzés részére átadott személyi jellegű ráfordítások tételeinél több esetben hiányzott a megbízási szerződés, amely a teljesítésigazolás alapjául szolgálna, illetve az átadott szerződés nem volt összhangban a kiválasztott tétellel (időszak, megbízási díj tekintetében). A Társaság nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére olyan kimutatást, nyilvántartást, amely a Számv. tv. hivatkozott jogszabályi előírásának megfelelően a könyvelés módjára, az érintett főkönyvi számlákra történő hivatkozást igazolta volna. A Társaság által az iskolakezdési támogatás kifizetését igazoló, átadott dokumentumok nem egyenértékűek a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (3) bekezdésében előírt munkavállalói nyilatkozattal. Fentiek miatt az észrevétel alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**3. A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítás 1. mondatára vonatkozó észrevétel:**

Az észrevétel szerint a Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt, a beszámoló sorait alátámasztó leltárakat a nagy mennyiségű adatállomány miatt nem töltötték fel, azokat az észrevételhez csatolták valamennyi ellenőrzött évre vonatkozóan.

Az észrevételt nem fogadjuk el. A Társaság az észrevételhez csatolt leltárakat nem adta át teljes körűen az ellenőrzés részére, azokat az ügyvezető által aláírt teljességi és hitelességi nyilatkozat átadott dokumentumokat rögzítő melléklete sem tartalmazta. A Társaság az ÁSZ adatbekéréseihez megküldött 2017. szeptember 29-ei teljességi és hitelességi nyilatkozatában kijelentette, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az észrevétel alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**4. A jelentéstervezet 2.3. számú megállapítás 1. mondatára vonatkozó észrevétel:**

Az észrevételben leírtak szerint a Társaság a beszámolási kötelezettségét szabályszerűen teljesítette, azok cégbírószági közzétételénél azonban adminisztrációs hiba történt. Az elfogadott beszámolók teljes körűen elérhetők a Társaság tulajdonosának honlapján.


Az észrevételt nem fogadjuk el. A jelentéstervezet megállapítása szerint a Társaság 2016. évi beszámolójának közhasznúsági mellékletét az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény 46. § (1) bekezdése szerint a beszámolóval azonos módon kell jóváhagyni, letétbe helyezni és közzétenni. A beszámoló közzétételének a Számv. tv. 154. § (7) bekezdése szerint azzal tesz eleget a vállalkozó, ha az egyszerűsített éves beszámolót a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 15. § (1) bekezdése szerint elektronikus úton, a kormányzati portál útján a céginformációs szolgálat részére megküldi. A Társaság honlapján, vagy a tulajdonos honlapján elérhető beszámoló nem felel meg a hivatkozott jogszabályi előírásoknak. Fentiek miatt az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**5. A jelentéstervezet 2.3. számú megállapítás 2. mondatára vonatkozó észrevétel:**

Az észrevételben leírtak szerint a vezető tisztségviselők juttatását a Társaság nem név szerint, hanem egy összegben, a Társaság kiegészítő mellékleteiben szerepeltette.

Az észrevételben leírtak a megállapítást nem vitatják, a jelentéstervezet módosítása az észrevétel alapján nem indokolt.

Budapest, 2018. 04. hó 20. nap

  
Dr. Nagy Imre  
felügyeleti vezető

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> Társaság	MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft.
<sup>2</sup> Önkormányzat	Gödöllő Város Önkormányzata
<sup>3</sup> Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
<sup>4</sup> Emtv.	Az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény
<sup>5</sup> Ügyvezető	MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője
<sup>6</sup> Jegyző	Gödöllő Város Önkormányzata jegyzője
<sup>7</sup> NGM közlemény	A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről szóló NGM közlemény (hatályos: 2015. december 30-ától)
<sup>8</sup> Gazdasági Program	Gödöllő Város Önkormányzatának gazdasági programja a 2011-2014. évekre, továbbá Ciklusprogram (gazdasági program) 2014-2019.
<sup>9</sup> SZMSZ	MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2012. április 5-étől)
<sup>10</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>11</sup> Vagyonderrelet	Gödöllő Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2012. (III. 8.) számú önkormányzati rendelete Gödöllő Város nemzeti vagyonáról (egységes szerkezetben) (hatályos: 2012. március 8-ától)
<sup>12</sup> Alapító Okirat	MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft. Alapító Okirata (hatályos: 2012. december 13-ától, 2013. február 14-étől, 2013. december 12-étől, 2014. május 15-étől, 2014. június 19-étől, 2016. szeptember 15-étől)
<sup>13</sup> Gt.	A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatályos 2014. március 14-ig)
<sup>14</sup> Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
<sup>15</sup> Taktv.	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
<sup>16</sup> Közműv. tv.	A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény
<sup>17</sup> Közművelődési rendelet	Gödöllő Város Önkormányzat közművelődési feladatairól szóló 2000. évi 14. (V.1.) és 26/2015. (XI. 20.) sz. önkormányzati rendelete
<sup>18</sup> Közművelődési megállapodás	Közművelődési megállapodás Gödöllő Város Önkormányzata és a Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. között (2013., 2014., 2015. és 2016. évekre vonatkozóan)
<sup>19</sup> Fenntartói megállapodás	Fenntartói megállapodás Gödöllő Város Önkormányzata és a Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. között (hatályos: 2015. január 1-jétől)
<sup>20</sup> Közszolgáltatási keretszerződés	Közszolgáltatási keretszerződés Gödöllő Város Önkormányzata, a Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. és a Játékszín Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság között (hatályos: 2015. február 6-ától)
<sup>21</sup> Bérleti szerződés	Ingatlanok bérletéről szóló szerződés Gödöllő Város Önkormányzata és a Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. között (hatályos: 2012. március 22-étől, módosítások: 2013. március 28., 2014. március 31., 2015. március 25., 2016. március 31.)
<sup>22</sup> Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
<sup>23</sup> Képviselő-testület	Gödöllő Város Önkormányzata Képviselő-testülete
<sup>24</sup> Javadalmazási szabályzat	Javadalmazási és közzétételi szabályzat (hatályos: 2012. április 5-étől)

<sup>25</sup> Számviteli politika	Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. Számviteli politika (hatályos: 2013. január 1-jétől, 2016. január 1-jétől)
<sup>26</sup> Értékelési szabályzat	Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. Értékelési szabályzat (hatályos: 2013. január 1-jétől a Számviteli politika részeként, 2016. január 1-jétől)
<sup>27</sup> Leltárkészítési és leltározási szabályzat	Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. Leltárkészítési és leltározási szabályzat (hatályos: 2016. január 1-jétől)
<sup>28</sup> Pénzkezelési szabályzat	Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. Pénzkezelési szabályzat (hatályos: 2016. január 1-jétől)
<sup>29</sup> Számlarend	Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. Számlarend (hatályos: 2013. január 1-jétől)
<sup>30</sup> Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
<sup>31</sup> SZJA tv.	A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
<sup>32</sup> Gst.	2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról
<sup>33</sup> Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
<sup>34</sup> Ltv.	A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény
<sup>35</sup> Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
<sup>36</sup> Áht.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

**ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK**

**1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.**

**Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54**

**Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200**

**[www.asz.hu](http://www.asz.hu)**

1/27/2018



MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft.

2100 Gödöllő, Szabadság út 6.

Telefon: +36 (28) 514 130 • Mobil: +36 (70) 376 6544 • Fax: +36 (28) 514 100

• info@muza.hu • www.muza.hu

## Állami Számvevőszék

Domokos László Elnök Úr

1036, Budapest 4. Pf.54.

Tárgy: MUZA-18102 számú számvevőszéki jelentéshez kapcsolódó javított intézkedési terv

Tisztelt Elnök úr!

A Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. részéről (2100. Gödöllő, Szabadság út 6. a.sz.: 21182219-2-13, ügyvezető Kovács Balázs) mellékelten található a javított Intézkedési Terv, melyet a 2018.08.01-én megkapott levelükre a kézhezvételtől számított 15 napon belül megküldök az Állami Számvevőszék részére.

Gödöllő, 2018. augusztus 14.

Tisztelettel:

Kovács Balázs

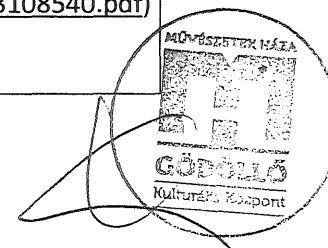
ügyvezető

Művészetek Háza Gödöllő

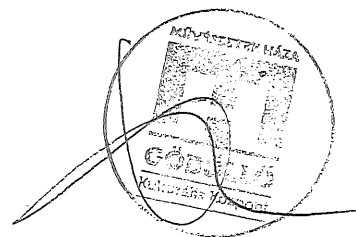
Nonprofit Közhasznú Kft.



INTÉZKEDÉSI TERV				
	FELADAT	A VÉGREHAJTÁSÉRT FELELŐS	A VÉGREHAJTÁS TERVEZETT HATÁRIDEJE	VÉGREHAJTOTT FELADATOK
1.	Személyi jellegű ráfordítások bizonylattal történő alátámasztása a jogszabályban előírtaknak megfelelően	Kovács Balázs (Ügyvezető)	2017.12.31. és Folyamatos	A jövőben, az előző üzleti évekhez hasonlóan a személyi jellegű ráfordítások tételeinél bizonylati alátámasztásra sor kerül. Minden esetben bizonylat ellenében történnek meg a kifizetések.
2.	Személyi jellegű ráfordítások bizonylatain a jogszabályban előírtaknak megfelelően a könyvelés módjára történő hivatkozás feltüntetése	Kovács Balázs (Ügyvezető)	2017.12.31. és Folyamatos	Személyi jellegű ráfordítások esetében a könyvelés módjára történő hivatkozás feltüntetését az alábbiak szerint biztosítjuk. Minden tárgyhó végén a pénzügyes kollégák által nyomtatásra kerülnek azon analitikus nyilvántartások (munkabér modul), melyek elektronikusan importálásra kerülnek a könyvelési integrált főkönyvi modulba.
3.	A jogszabályban előírtaknak megfelelően az éves beszámoló sorainak leltárral történő alátámasztása, a leltározás elvégzése	Kovács Balázs (Ügyvezető)	2017.12.31. és folyamatos	A 2017-es évi leltározás az előző évekhez hasonlóan megtörtént, melyről szóló dokumentációt jelen levelem mellékleteként küldök.
4.	Társaság közhasznúsági mellékletének közzététele (2016 üzleti év)	Kovács Balázs (Ügyvezető)	2018.04.23.	A 2016-os üzleti évre Közhasznúsági Melléklet felöltésre került.
5.	Közzétételi kötelezettségeket jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak megfelelő teljesítésével kell végezni megfelelő teljesítésével kell végezni	Kovács Balázs (Ügyvezető)	2018.05.31. és folyamatos	A társaság az Info.tv, valamint a Taktv. előírásainak megfelelően az adatszolgáltatást teljesítette, az adatok elérhetősége az alábbi linket érhető el. (weboldal: <a href="http://muza.hu/letoltes/SKMBT_C22018053108540.pdf">http://muza.hu/letoltes/SKMBT_C22018053108540.pdf</a> )



6.	Társaság egyedi iratkezelési szabályzatának kiadása	Kovács Balázs (Ügyvezető)	2018.05.03.	Iratkezelési szabályzat elkészítés megtörtént, levelem mellékleteként küldöm.
7.	A jogszabályban előírt, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása, működtetése	Kovács Balázs (Ügyvezető)	Folyamatos	A törvényi előírásoknak megfelelően folyamatban van a belső ellenőrzési folyamat kialakítása. 2018 március 5-én belső ellenőr lett felvéve a célok megvalósítása érdekében.
8.	A Társaság a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek számára előírt adatszolgáltatási kötelezettségét a jogszabályok előírásainak megfelelően teljesítse	Kovács Balázs (Ügyvezető)	2018.06.21. és folyamatos	Társaságunk adatszolgáltatási kötelezettségét az Áht. 107. § (1) bekezdése szerint a 2016-os üzleti évre vonatkozóan pótolta, továbbá 2017-es üzleti évre határidőre teljesítette. A beszámolók megküldéséről szóló feladóvényt csatolom.



C

1/40/2018



**ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK**

**E L N Ö K**

Ikt.szám: EL-0154-062/2018.

**Kovács Balázs úr**

ügyvezető

**MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft.**

Gödöllő

**Tisztelt Ügyvezető Úr!**

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – MŰVÉSZETEK HÁZA GÖDÖLLŐ Nonprofit Közhasznú Kft.” című számvevőszéki jelentés megállapítására alapozott javaslatokra tett intézkedését tartalmazó, 2018. augusztus 14-ei keltezésű levelének mellékleteként megküldött, kijavított intézkedési tervet köszönettel megkaptam.

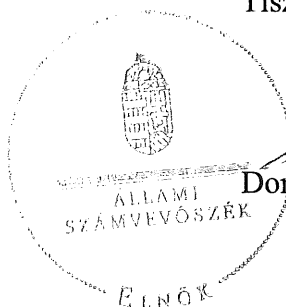
A kijavított intézkedési tervben foglaltak összhangban vannak a jelentés javaslatokat megalapozó megállapításaival és javaslataival.

Tájékoztatom Ügyvezető urat, hogy a már végrehajtott intézkedéseket nem értékeltük. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (7) bekezdése alapján az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Ismételten megköszönöm Ügyvezető úrnak és munkatársainak az ellenőrzésünk lefolytatásához nyújtott segítségét.

Budapest, 2018. év 05 hó 10 nap

Tisztelettel:

  
Domokos László