

II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ÁSZ javaslatokra készített Intézkedési Tervek végrehajtására vonatkozó részletes megállapításokat, javaslatokat, a jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételeket, a BEO észrevételekre adott válaszait, valamint egy észrevétel egyeztetéséről készített emlékeztetőt az 1. sz. melléklet tartalmazza az alábbiak szerint:

- 1.1. sz. melléklet: Az ÁSZ által a Főpolgármesternek, valamint a Főjegyzőnek tett javaslatok végrehajtása
- 1.2. sz. melléklet: Katona József Színház Nkft.
- 1.3. sz. melléklet: Trafó Kortárs Művészetek Háza Nkft.
- 1.4. sz. melléklet: Radnóti Miklós Színház Nkft.
- 1.5. sz. melléklet: Új Színház Nkft.
- 1.6. sz. melléklet: Centrál Színház Nkft.
- 1.7. sz. melléklet: Thália Színház Nkft.
- 1.8. sz. melléklet: Kolibri Színház Nkft.
- 1.9. sz. melléklet: Örkény István Színház Nkft.
- 1.10. sz. melléklet: József Attila Színház Nkft.
- 1.11. sz. melléklet: Vigaszínház Nkft.
- 1.12. sz. melléklet: Madách Színház Nkft.
- 1.13. sz. melléklet: Budapest Bábszínház Nkft.

Az ellenőrzött szervezetek részére megfogalmazott javaslatokat az ellenőrzött tevékenységre gyakorolt hatásuk alapján a következő kategóriákba rangsorolta a vizsgálat:

- Kiemelt jelentőségű: 7 db
- Átlagos jelentőségű: 10 db
- Csekély jelentőségű: -

Budapest, 2015. szeptember „29. .”

.....
dr. Keszthelyi Mária *SK*
vizsgálatvezető

Dányi Ildikó.....

Dányi Ildikó
belső ellenőr

Nagy Andrásné.....

Nagy Andrásné
belső ellenőr

MELLÉKLETEK

1. sz. melléklet

A Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatala, valamint az ellenőrzött Színházak által készített intézkedési tervek végrehajtására vonatkozó részletes megállapítások, javaslatok

1.11.Vígszínház Nkft.

Az ÁSZ vizsgálat javaslataira készített IT végrehajtása

1. ÁSZ Megállapítás

„A Társaság elkészítette az Önköltségszámítási szabályzatát, azonban abban nem tért ki a társulat bérének és járulékainak legalább a produkció színreviteléig történő felosztási módjára. Ennek következtében a produkciók színreviteléig aktivált szellemi termékek nem a ténylegesen felmerült közvetlen költségek alapján kerültek elszámolásra. Továbbá az Önköltségszámítási szabályzat nem tartalmazta az általános költségeknek a felosztási módját.”

ÁSZ Javaslat

„Intézkedjen az igazgató az Önköltségszámítási szabályzat módosításáról annak érdekében, hogy

- c) a produkció bemutatásáig elszámolt közvetlen költségek tartalmazzák a társulat bérének és járulékainak a produkcióra felosztott költségeit;
- d) a szabályzat tartalmazza az általános költségeknek a felosztási módját.”

Intézkedési Terv

A Színház vezetése áttekinti a Számv. tv. vonatkozó előírásait és módosítja az Önköltségszámítási Szabályzatot annak érdekében, hogy az tartalmazza a társulat bér-és járulék költségeinek a produkciókra történő felosztását.

Az Önköltségszámítási Szabályzatot módosítani kell annak érdekében, hogy az tartalmazza az általános költségeknek a felosztási módját.

Intézkedési Terv Végrehajtása

A BEO által lefolytatott ellenőrzés (FPH006/169-14/2014) megállapította, hogy az ÁSZ által feltárt hiányosságok a színház Önköltségszámítási szabályzatában, a vizsgálat időpontjában (2014. évben) továbbra is fennálltak.

BEO által lefolytatott utóvizsgálat javaslataira készített IT végrehajtása

1. sz. BEO Megállapítás

„A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok tartalma nem teljes, hiányzik a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja.”

BEO Javaslat

„Intézkedjen az ügyvezető arra vonatkozóan, hogy a gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok tartalmi kellékeinek teljes körűsége biztosított legyen.”

Intézkedési Terv

Biztosítani kell a gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok tartalmi kellékeinek teljes körűségét. A jövőben a számviteli bizonylatokon fel kell tüntetni a könyvekben való rögzítés időpontját.

Intézkedési Terv Végrehajtása

A színház a javaslat szerinti intézkedés során a gazdasági események szabályszerű dokumentálása érdekében bélyegző használatát vezette be, melyen a könyvelő aláírása és a

könyvelés megtörténtének időpontja rögzítésre kerül. Az ellenőrzés összesen 328 bizonylatot vizsgált át az intézkedés bevezetése óta eltelt időszakon belül. Az ellenőrzött valamennyi bizonylaton a társaság használta a bélyegzőt, valamint a megfelelő aláírás és annak dátuma rögzített volt.

2. sz. BEO Megállapítás

„A színház Önköltségszámítási szabályzata nem tartalmazza a társulat bérének és járulékainak legalább a produkció színreviteléig történő felosztásának módját, valamint az általános költségek felosztásának módját.”

BEO Javaslat

„Az igazgató intézkedjen az Önköltségszámítási szabályzat kiegészítése, módosítása érdekében az ÁSZ jelentésben megfogalmazottaknak megfelelően.”

Intézkedési Terv

Az Önköltségszámítási szabályzat kiegészítése, módosítása az ÁSZ jelentésben megfogalmazottak figyelembe vételével.

Intézkedési Terv Végrehajtása

Jelen vizsgálat megállapította, hogy a társaság az Önköltségszámítási szabályzatát kiegészítette (szabályzat kiadása: 2014. szeptember 30., hatályba lépés: 2015. január 1.) az ÁSZ, illetőleg ezzel egyezően a BEO által javasolt tartalommal. Az nkft. a szabályzat elkészítése során figyelembe vette továbbá a Tulajdonos által az Önköltségszámítási Szabályzat összeállítására kiadott ajánlását is.

A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a színház az önköltségszámítást a gyakorlatban a hatályos Önköltségszámítási Szabályzat szerint végzi. A szabályzat IV. fejezete tartalmazza az önköltségszámítás ellenőrzését, melyet a gazdasági igazgatóhelyettes lát el. A kontroll dokumentált formában valósul meg.