



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

## A Gárdonyi Géza Színház pénzügyi helyzetének alakulása

---

2023.

jelentés sorszáma

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



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

## A Gárdonyi Géza Színház pénzügyi helyzetének alakulása

---

2023.

jelentés sorszáma

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

dr. Windisch László  
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS HELYI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ  
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

**KISGERGELY ISTVÁN** Igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

**BÖRÖCZ IMRE** Ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-3881-030/2023.

TÉMASZÁM: A TÉMASZÁM BEÍRÁSÁHOZ KATTINTSON.

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V1028

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK/ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE.....	7
■ ELŐZMÉNYEK .....	9
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	10
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSE.....	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK .....	13
■ JAVASLATOK.....	24
■ MELLÉKLETEK .....	25
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	25
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	27
III. sz. melléklet: 3. táblázat.....	28
IV. sz. melléklet: 4. táblázat.....	29
V. sz. melléklet: 5. táblázat.....	31
VI. sz. melléklet: 6. táblázat.....	33
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	34
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	35



# AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

## AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a Gárdonyi Géza Színház (Színház<sup>1</sup>) és Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata (Önkormányzat<sup>2</sup>) megtette-e a Színház pénzügyi egyensúlyának fenntartása érdekében a szükséges intézkedéseket.

## AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Megfelelőségi ellenőrzés

## AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2021-2022. évek és 2023. I. negyedév

## AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A Színház pénzügyi egyensúlyi helyzetének, valamint az annak kezelése érdekében tett intézkedések, döntések és azok végrehajtásának értékelése.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ<sup>3</sup> jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

## AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>4</sup> 1. § (3) bekezdése, 3. § (2a) bekezdése, valamint az 5. § (3) bekezdés előírásai képezték.

## AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést az Alaptörvény 43. cikk (1) bekezdésében meghatározott törvényességi, célszerűségi szempontok, valamint a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével hajtotta végre az ÁSZ.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzés során kért dokumentumok, másrészt adatforrás lehet még minden – ellenőrzés folyamán feltárt – az ellenőrzés

szempontjából releváns információkat tartalmazó dokumentum. Az ellenőrzés felhasznált az államháztartás információs rendszerében rendelkezésre álló adatokat is.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk rendelkezésre bocsátásával a helyszíni ellenőrzés során szolgáltatott adatokat.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezet(ek) által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, továbbá megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárás útján történt. Az elemző eljárás keretében értékelésre került a Színház költségvetési beszámolóiból származó adatok alapján képzett mutatók alakulása (működési költségvetési kiadások fedezettsége, felhalmozási kiadások fedezettsége, államháztartáson belüli támogatások összes bevételen belüli aránya, működési költségvetési bevételek összes bevételen belüli aránya, finanszírozási bevételek összes bevételen belüli aránya, irányítószervi támogatás aránya, 90 napon túli lejárt kötelezettségek állományának aránya, fizetett késedelmi kamat összes kiadáshoz viszonyított aránya, likviditási gyorsráta, tőkeerősségi mutató, befektetett eszközök fedezettsége), valamint ezek összehasonlításra kerültek négy színház<sup>5</sup> egyes hasonló mutatóinak átlagával.

# AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK/ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE

**A SZÍNHÁZAT** – mint költségvetési szervet – 1985. január 1-jén alapították. A Színház irányító szerve és fenntartója az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat volt. Alaptevékenysége alapján a Színház prózai, zenés, táncos színpadi művek előadásával foglalkozó és táncművészeti alkotásokat bemutató, állandó játszóhellyel rendelkező előadó-művészeti szervezet.

1. táblázat

## A SZÍNHÁZ MŰKÖDÉSÉNEK FŐBB ADATAI A 2021. ÉS A 2022. ÉVEKBEN

	2021.	2022.
<b>Eszközök év végi állománya:</b>	1 172 903 ezer Ft	885 834 ezer Ft
<b>Kiadás összesen:</b>	651 637 ezer Ft	1 043 229 ezer Ft
<b>Statisztikai átlaglétszám:</b>	113 fő	110 fő
<b>Előadások száma:</b>	124 db	239 db
<b>Nézőszám:</b>	19,9 ezer fő	55,1 ezer fő

Forrás: A Színház költségvetési beszámolója és az ellenőrzés számára átadott adatok alapján ÁSZ saját szerkesztés

A Színház gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján 2021. március 31-ig az Egri Közszolgáltatások Városi Intézménye (EKVI<sup>6</sup>), 2021. április 1-től Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal (Hivatal<sup>7</sup>) látta el. A Színház a világjárvány idején 2020. március 12. – 2020. augusztus 31., illetve 2020. november 4. – 2021. augusztus 31. között volt kénytelen bezárni. A kényszerű szünet alatt online előadásokat, illetve vendéglőadásokat tartottak. Az energiaválság miatt – önkormányzati döntés alapján – a 2023. év I. negyedév nagy része is a színházi épület közönség előtti zárvatartásával telt. A nézőszám és az előadásszám a világjárvány miatti kényszerű visszaesés után még nem tért vissza a 2019. bázis év szintjére, az előadások száma a 2019. évi 352 darabhoz képest a 2021. évben 64,8%-kal, a 2022. évben 32,1%-kal volt kevesebb. A nézőszámban a 2022. évben növekedés volt megfigyelhető a 2021-hez viszonyítva, de a bezárás hatására a 2019. évi 89 326 főről 2021. évben 77,8%-kal, 2022. évben 38,3%-kal csökkent. Az államháztartás információs rendszerének teljesítési adatai szerint a színházi kiadásokra a fedezetet a 2021. évben 965 910 ezer Ft (ebből előző évi maradvány igénybevétele: 83 948 ezer Ft), a 2022. évben 1 083 718 ezer Ft bevétel (ebből előző évi maradvány igénybevétele: 314 272 ezer Ft) biztosította. Az irányító szervi finanszírozásban az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat mellett jelentős szerepet vállalt az állam is azzal, hogy öt éven keresztül – 2024. december 31-ig – évente 284 000 ezer Ft támogatással járul hozzá a Színház fenntartásához. Az összes kiadás az összes bevételnek a 2021. évben 67,5%-át, a 2022. évben 96,3%-át jelentette. A Színház egyszemélyi felelős vezetője az igazgató, akinek személyében az ellenőrzött időszakban változás nem történt.

A színház könyvviteli mérlegei szerint az év végi állapotot mutató mérlegfőösszeg (eszköz-, illetve azzal egyező forrásállomány) a 2021. évben 1 172 903 ezer Ft, míg a 2022. évben 885 834 ezer Ft volt. A 24,5%-os (287 069



ezer Ft-os) állományvisszaesés az eszközoldalon alapvetően a pénzeszközök 87,5%-os (271 710 ezer Ft-os, amelyből az előző évi maradvány elvonása 215 390 ezer Ft-ot jelentett) csökkenésével állt összefüggésben. A főbb mérlegadatok 2021. és 2022. év végi alakulását és a változásait az III. számú melléklet mutatja be.

**EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS** az észak-magyarországi régióban fekszik, Heves vármegye székhelye. Lakosainak száma 2023. január 1-jén 49 981 fő volt. Az ellenőrzött időszakban a várost a Polgármesterrel<sup>8</sup> együtt 18 fős Közgyűlés<sup>9</sup> irányította. Az Önkormányzat a Hivatal és 12 intézmény fenntartója volt. A Hivatal látta el az EKVI kivételével valamennyi önkormányzati költségvetési szerv gazdálkodási feladatait. A Polgármester és a Jegyző<sup>10</sup> személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

Az ÁSZ ellenőrzés hatóköre nem terjedt ki:

- a Színház pályázaton nyert pénzeszközei felhasználásának és elszámolásainak ellenőrzésére;
- a jegyárak megalapozottságának értékelésére és a Színház bevételnövelési lehetőségeinek feltárására,
- a Színház kötelezettségvállalással terhelt maradványának felülvizsgálatára,
- a Színház szakmai feladat-ellátásának értékelésére.

# ELŐZMÉNYEK

A helyszínen végzett ellenőrzéskor a Színház és az Önkormányzat is nyilatkozott az álláspontjáról különösen a tervezés, az irányító szervi finanszírozás és a maradványelvonás témakörében, amelyet a következők foglalják össze:

- A Színház szerint az Önkormányzat az irányító szervi támogatást a 2021. év során nem ütemezetten adta át a Színháznak, ezért a Színház év közben kénytelen volt a pályázati támogatásokat a működésére fordítani, hogy biztosítsa a likviditását. Amennyiben az irányító szervi támogatás ütemezése optimálisabb lett volna, új produkciókat tudott volna a Színház létrehozni az elnyert pályázati forrásokból. Ezen probléma megoldására a támogatási rendszer felülvizsgálatát tartja szükségesnek a Színház.
- Az Önkormányzat szerint a Fenntartói megállapodásban<sup>11</sup> szabályozottakat megfelelően alkalmazta, mivel abban az szerepelt, hogy a támogatás éves összegét és annak kiadási főcsoport szerinti megoszlását a költségvetési rendeletében – a tervezhető források mértékének figyelembevételével – állapítja meg. A költségvetés tervezésekor a keretszámok kialakítása a Színházzal előzetesen egyeztetett volt. A 2021. és a 2022. évben a költségvetési rendeletben eredeti előirányzatként kevesebbet terveztek, mint a Közös működtetési megállapodásban<sup>12</sup> vállalt támogatási összeg, azonban a Színház a teljes támogatási összeg fennmaradó részét 2021. november 30-án pótelőirányzatként kapta meg, valamint 2022 júniusában a maradvány elszámolást követően az Önkormányzat a pénzmaradványból biztosította.
- A Színház megítélése szerint az Önkormányzat a többletbevételeket, valamint a Színház által megszerzett pályázati és egyéb forrásokat „*dupla finanszírozás*” címen vonta el a maradvány egy részének elvonására vonatkozó döntésével. Az Önkormányzat 2021. december 20-án utalt át nagy összegű irányító szervi támogatást. Ez hozzájárult ahhoz, hogy a Színháznak 2021. évben jelentős maradványa keletkezett, amelynek – mivel 10 nap alatt nem tudta kötelezettségvállalással terhelni – a 2022. évben az Önkormányzat nagy részét elvonta. Az Önkormányzat tájékoztatása szerint azért vonta el a szabad maradványt a Színházról, mert a Színház nem jelezte, hogy mire szeretné ezt a maradványt fordítani, és erre vonatkozó igényt nem nyújtott be.
- A Színház szerint a 2020. és a 2021. évi bérfejlesztésre és a kulturális bérpótlék kifizetésére a fedezetet a központi költségvetés biztosította az Önkormányzat számára, azt az Önkormányzatnak nem saját bevételeiből kellett átadnia a Színház részére, mégis a Közös működtetési megállapodásban vállalt önkormányzati támogatás részeként vette figyelembe. Az Önkormányzat szerint a bérminimum miatti emelkedés a Színháznál duplán volt lefinanszírozva, mivel arra a Színház a 2022. évi költségvetésében önkormányzati támogatást kapott, miközben azt az állam is támogatta pályázati pénzeszköz biztosításával.
- Az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzés során a kialakult nézetkülönbség okaként jelölte meg, hogy a Színház szakmai teljesítménye jelentősen csökkent a világjárvány ideje alatt, amelyet azóta sem tudott a járvány előtti szintre visszaemelni, illetve több esetben tártak fel szabálytalanságot a Színház működésével, gazdálkodásával kapcsolatban. A probléma megoldása érdekében az Önkormányzat létrehozott 2023 áprilisában egy, a Színház működését, anyagi helyzetét, szervezeti felépítését áttekintő helyzetelemző munkacsoportot<sup>13</sup>.

Az ÁSZ a célszerűségi és szabályszerűségi szempontok alapján, az előre meghatározott ellenőrzési programja alapján végrehajtott ellenőrzésének megállapításait külön („Megállapítások”) fejezet tartalmazza.

# ÖSSZEFOGLALÁS

Az elmúlt években a világjárvány, majd az azt követő energiaválság sajátos jogi, működési és gazdálkodási környezetet okozott. A Színháznak és az Önkormányzatnak is olyan problémákkal kellett szembesülnie, amelyekkel korábban nem. Az ÁSZ terven felüli ellenőrzés keretében ellenőrizte a Színház pénzügyi helyzetének alakulását, a Színház és az Önkormányzat által a Színház pénzügyi egyensúlyának fenntartása érdekében tett intézkedéseket.

A Színháznál 2021. évben a bevételek több mint felét, 2022. évben közel felét az Önkormányzat és a kultúráért felelős Minisztérium<sup>14</sup> 2024. december 31-ig szóló közös működtetésre irányuló megállapodásán alapuló, évente fix összegű (284 000 ezer Ft állami, 245 152 ezer Ft önkormányzati) támogatás jelentette. A 2022. évben a Közös működtetési megállapodás szerinti támogatási összeg a személyi jellegű kiadások és járulékok 92,5%-ának fedezetére volt elegendő. Az ellenőrzött időszakban a Színház működési bevétele az irányító szervi támogatásnál lényegesen alacsonyabb – annak a 2021. évben 19,5%-a, a 2022. évben 18,7%-a – volt. A Színház bevételtermelő képessége az ellenőrzött időszakban jelentősen visszaesett, amely összefüggött a világjárvánnyal és az energiaválsággal, az ezek miatti ideiglenes színházbezárásokkal. A jegy- és bérletértékesítésből származó bevételek a 2021. évben 60,3%-kal, a 2022. évben 45,2%-kal maradtak el a világjárvány előtti bázisévhez képest. Az egy nézőre jutó átlagos jegybevétel a 2021. évben 2828 Ft/néző és a 2022. évben 1408 Ft/néző volt, ami a 2019. bázis évre számított mutatóhoz képest a 2021. évben 78,4%-kal magasabb, a 2022. évben 11,2%-kal alacsonyabb volt. A Színház egy foglalkoztatottra jutó működési költségvetési bevétele a 2021. évben 2 323 ezer Ft/foglalkoztatott, 2022. évben 2 086 ezer Ft/foglalkoztatott volt. A Színház önfenntartó, bevételtermelő képességére és a gazdálkodás hatékonyságára utaló ezen mérési mutató alakulása az összehasonlításba hasonló jellegük miatt bevont másik négy színház azonos mutatóinak átlagaihoz viszonyítva is kedvezőtlennek tekinthető, mert annak 2021-ben 54,8%-a, 2022-ben 39,7%-a volt.

A 2022. évben a Színház teljesített kiadásai 60,1%-kal meghaladták a 2021. évi kiadások összegét, amely döntően azzal állt összefüggésben, hogy az előző évi maradványból az Önkormányzat 215 390 ezer Ft-ot elvont. A maradványelvonás kiadási hatását kiszűrve a két év között a kiadások növekedése 27,0%-os volt.

Az ellenőrzés keretében a pénzügyi és vagyoni helyzet elemzésére alkalmazott mutatók között a mértéken alapuló megítélés szerint közel azonos volt a kedvezően és kedvezőtlenül alakuló mutatók száma. Kedvezőnek értékelhető, hogy a 2021. év, a 2022. év és a 2023. I. negyedév végén sem volt 90 napon túli lejárt kötelezettsége a Színháznak és az ellenőrzött időszakban nem kellett fizetnie a késedelmes teljesítések miatti kamatot sem. Az időszakok végi likviditási gyorsráta minden esetben 100% feletti volt, vagyis a pénzeszközök elegendők lettek volna valamennyi rövid lejáratú kötelezettség azonnali teljesítésére. A működési költségvetési kiadások, valamint felhalmozási költségvetési kiadások fedezettsége, működési költségvetési bevételek, finanszírozási bevételek, valamint az irányító szervi támogatás összes bevételen belüli aránya ugyanakkor kedvezőtlen volt. Ezek – a felhalmozási kiadások fedezettsége kivételével – az összehasonlításba hasonló jellegük miatt bevont másik négy színház azonos mutatóinak átlagaihoz viszonyítva is kedvezőtlenebb képet mutattak.

**A költségvetési beszámolási, gazdálkodási adatok alapján a Színház a pénzügyi egyensúlyi helyzetét megőrizte, a likviditása stabil volt, a fizetési kötelezettségeinek eleget tudott tenni. Az irányító szervi támogatás 2021. és 2022. évekre tervezett eredeti előirányzatai nem feleltek meg a közgazdasági megalapozottság követelményének, egyes fenntartói intézkedéseket nem alapozták meg előre tisztázott, célszerű részletszabályok.**

A Színház szervezeti és működési szabályzata nem az ellenőrzött időszakban fennálló állapotot tartalmazta, mert nem a Hivatalt jelölte meg a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szervként. Az Önkormányzat és a Színház közötti éves Fenntartói megállapodások nem tértek ki az előirányzatok tervezésének, az irányító szervi támogatás folyósításának, a maradvánnyal kapcsolatos adatszolgáltatásoknak a részletszabályaira. Az Önkormányzat költségvetési rendeletei a részletszabályok meghatározásának célszerűsége ellenére nem tartalmaztak a maradványelvonásra vonatkozó általános elvet és szabályokat, valamint az év közben a keletkezett többletbevételek felhasználására vonatkozó szabályokat. A Közös működtetési megállapodásban vállalt intézményfinanszírozási kötelezettség eredeti előirányzatként nem teljes összegű, hanem csak részleges megtervezése helytelen tervezési gyakorlat volt a 2021. és a 2022. évben, mivel a várható gazdasági események teljesítéséhez a teljes állami és a vállalt önkormányzati támogatás, valamint a tervezett saját bevétel biztosítására szükség lett volna. Az Önkormányzat 2021-2022. évben alkalmazott tervezési gyakorlata nem felelt meg a bevételekre törvényben előírt közgazdasági megalapozottsági követelménynek, valamint a valódiság, továbbá a teljesség és a részletezettség tervezésre vonatkozó szakmai elveinek. A 2023. évben már a teljes előirányzatot biztosították, így tervszinten is érvényesült a Közös működtetési megállapodásban vállalt támogatási kötelezettség.

Törvényes lehetőség állt rendelkezésre, hogy az Önkormányzat az előző évről származó maradványokat elvonja. A maradvány részét is képező pályázati forrásokkal való elszámolások felülvizsgálata és értékelése a támogatást nyújtók

**Az Önkormányzat és a Színház intézkedéseket tett a Színház pénzügyi egyensúlyi helyzetének megtartására, a likviditásának folyamatos fenntartására.**

feladat- és hatáskörébe tartozik. Amennyiben az elszámolásokkal összefüggésben esetlegesen a későbbiekben visszafizetési kötelezettség keletkezne, annak teljesítése az Önkormányzatot terhelő forrásigénnyel járhat.

A döntések körében olyan kényszerű megoldásokra is sor került, mint a Színház átmeneti bezárása, energiatakarékossági intézkedések. A pénzügyi helyzetet kedvezőtlenül érintő környezeti hatások kiküszöbölése érdekében tett bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedések elvárt eredményeinek visszamérése a helyszíni ellenőrzés lezárásáig az Önkormányzatnál és a Színháznál sem történt meg. A Közgyűlés 2023 áprilisában döntött a Színház működését, anyagi helyzetét, szervezeti felépítését áttekintő helyzetelemző munkacsoport felállításáról, amelynek voltak a jelen ellenőrzés lefolytatásának időszakába eső részhatáridői, de a tevékenységének érdemi folyamata nem zárult le és eredménye még nem volt megítélhető.

A Színház és az Önkormányzat eltérő álláspontja szerint megítélt színház-működtetési és gazdálkodási gyakorlat egyes kockázatok (a színházi feladatellátás és gazdálkodás feltételeinek szűkülése, a pályázati érdekelttség csökkenéséből eredően a pályázati aktivitás visszaesése, a szakmai színvonal növelésére irányuló motiváltság fékeződése, az együttműködés feltételeinek romlása) kedvezőtlen irányú változásával járhatnak.

# AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSE

---

1.

*A Színház és az Önkormányzat megtette-e a Színház pénzügyi egyensúlyának fenntartása érdekében szükséges intézkedéseket?*

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. A Színház és az Önkormányzat megtette-e a Színház pénzügyi egyensúlyának fenntartása érdekében szükséges intézkedéseket?

**Összegző megállapítás** A Színház és az Önkormányzat intézkedéseivel a Színház pénzügyi egyensúlya összességében biztosított volt.

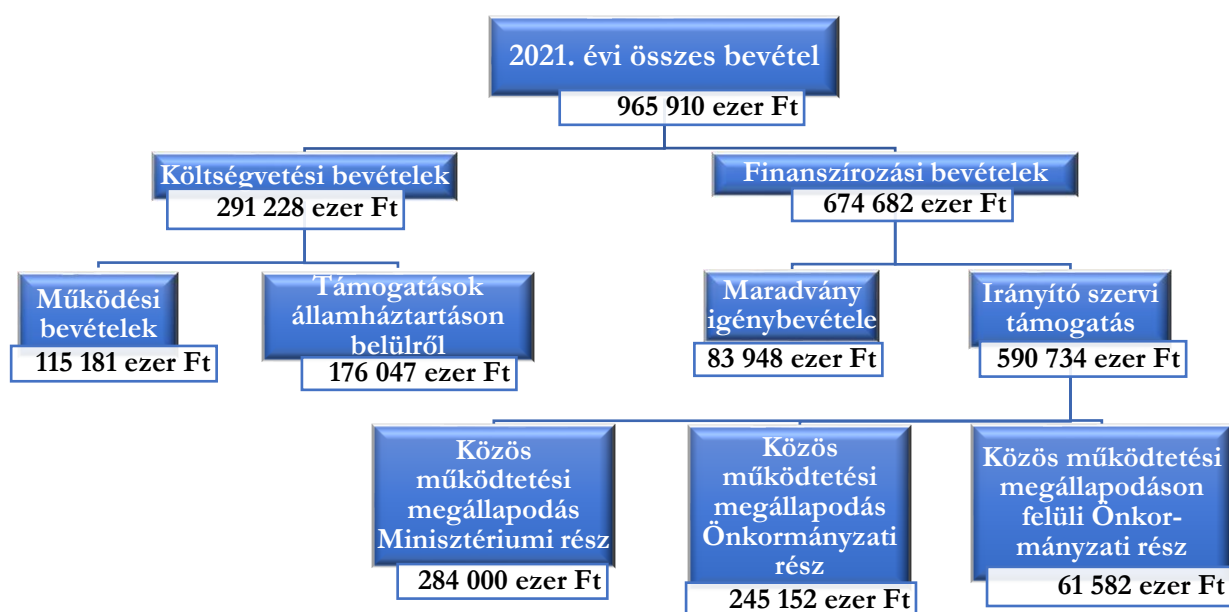
**1.1 számú megállapítás** A költségvetési beszámolási, gazdálkodási adatok alapján a Színház a pénzügyi egyensúlyi helyzetét megőrizte, a likviditása stabil volt, a fizetési kötelezettségeinek eleget tudott tenni. Az irányító szervi támogatás 2021. és 2022. évekre tervezett eredeti előirányzatai nem feleltek meg a közgazdasági megalapozottság követelményének, egyes fenntartói intézkedéseket nem alapozták meg előre tisztázott, célszerű részletszabályok.

A Színház az ellenőrzött időszakban – a KGR-K11<sup>15</sup> rendszerbe való feltöltésekkel – az Áht.<sup>16</sup>-ban, valamint az Ávr.<sup>17</sup>-ben előírtaknak megfelelően szolgáltatott adatot az államháztartás információs rendszerébe.

A BEVÉTELEK meghatározó részét a 2021. és a 2022. években is a Színházat fenntartó Önkormányzat és a kultúráért felelős Minisztérium 2020. május 29-én öt évre kötött, 2024. december 31-ig szóló közös működtetésre irányuló megállapodásán alapuló, évente fix összegű támogatás (284 000 ezer Ft állami, 245 152 ezer Ft önkormányzati) jelentette. A minden évben változatlan összegű támogatás az öt éves időtartam alatt veszített a reálértékéből. A Színház bevételeinek összetételét a 2021. és a 2022. évi teljesítési adatok szerint az 1. és 2. számú ábrák mutatják be.

1. ábra

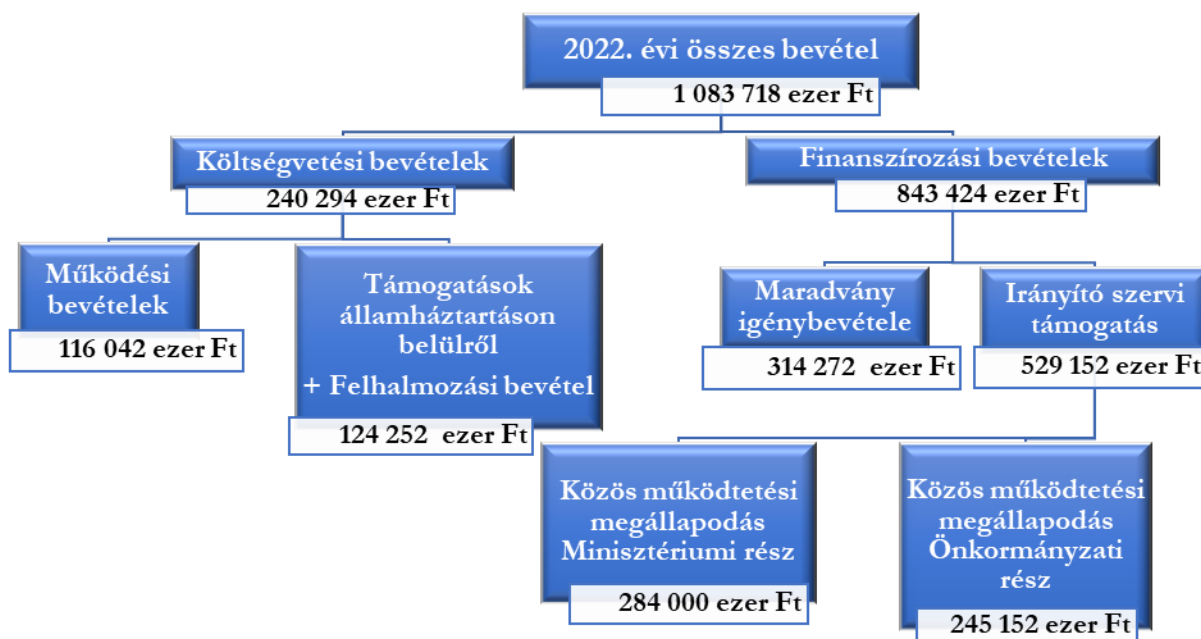
### A SZÍNHÁZ BEVÉTELEINEK ÖSSZETÉTELE A 2021. ÉVI TELJESÍTÉSI ADATOK SZERINT



Forrás: A Színház 2021. évi éves költségvetési beszámolója adataiból ÁSZ saját szerkesztés

2. ábra

## A SZÍNHÁZ BEVÉTELEINEK ÖSSZETÉTELE A 2022. ÉVI TELJESÍTÉSI ADATOK SZERINT



Forrás: A Színház 2022. évi éves költségvetési beszámolója adataiból ÁSZ saját szerkesztés

A bevételek az eredeti előirányzathoz képest a 2021. évben 55,4%-kal, a 2022. évben 75,7%-kal haladták meg a tervezettet. Ez elsősorban a következőkkel függött össze:

- Az Önkormányzat a költségvetési rendeletében a Színház költségvetésének eredeti előirányzataként az intézményfinanszírozásra a Közös működtetési megállapodásban vállalt kötelezettséggel (529 152 ezer Ft-tal) szemben a 2021. évre annak 80,7%-át (426 962 ezer Ft-ot), a 2022. évre annak 84,9%-át (449 152 ezer Ft-ot) tervezte. Az Emtv.<sup>18</sup> 16. § (8) bekezdésén alapuló megállapodásban rögzített kötelezettség részleges figyelembevétele helytelen tervezési gyakorlat volt, amely nem felelt meg az Áht. 4. § (2) bekezdésében a bevételekre előírt közgazdasági megalapozottsági követelménynek, valamint a valódiság, továbbá a teljesség és a részletezettség tervezésre vonatkozó szakmai elveknek. A költségvetés tervezésének az Önkormányzat által alkalmazott módja akadályozta a Színház vezetőjét a rendelkezésére álló előirányzat évközi folyamatos és ütemszerű felhasználásában.
- Az államháztartáson belülről származó – működési és felhalmozási célú – támogatások sem a 2021. évben, sem a 2022. évben nem voltak tervezhetők eredeti előirányzatként, mivel azok évközi pályázatok elnyeréséhez kapcsolódtak (a teljesítési adat 176 047 ezer Ft, illetve 120 152 ezer Ft volt). A keletkezett többletbevételek felhasználására vonatkozó szabályokat az Önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazott.
- A 2022. évben az előző évi maradvány igénybevételeként eredeti előirányzatként a Színház költségvetésében 50 464 ezer Ft-ot terveztek. Ezt követően az előző évről szóló zárszámadás keretében 2022 májusában a jóváhagyott maradvány 314 272 ezer Ft volt. Ebben jelentős szerepe volt annak, hogy 2021. november 30-án 100 000 ezer Ft intézményfinanszírozási bevétel – ami a Közös működtetési megállapodásban vállalt önkormányzati támogatás összegének mintegy 40%-a – felügyeleti hatáskörben a Színház költségvetésében pótelőirányzatként került jóváhagyásra. Ennek terhére az év végéig a Színház csak korlátozottan tudott kötelezettséget vállalni. Ezen túlmenően az



eredeti előirányzatként tervezett intézményfinanszírozásnak 41,9%-a (188 127 ezer Ft) is csak 2021. december 20-án került átutalásra a Színház számlájára, amely célszerűen nem volt elkölthető. A Színház finanszírozása az időarányostól és a feladatarányostól is eltérő volt.

- Az Önkormányzatnál az ellenőrzött időszak minden évében módosult az irányító szervi támogatás rendelkezésre bocsátásának módszere, amely a gazdálkodási környezet kiszámíthatóságát csökkentette. A 2021. évtől 2022. februárig alapvetően tárgyhó első napján, 2022 márciusától tárgyhó 20-án, 2023. évben a Színház által jelzett aktuális kötelezettségből eredő igény szerint biztosította az Önkormányzat a kiadásokat fedező bevételeket. A Színház fenntartói finanszírozási módjának változása egyben a Színház gazdálkodási lehetőségeit korlátozta.

Törvényes lehetőség állt rendelkezésre (az Áht. 86. § (5) bekezdésének, valamint az Ávr. 155. § (2) bekezdésének előírásai alapján) arra, hogy az Önkormányzat az előző évről származó maradványokat elvonja. Az Önkormányzat költségvetési rendeletei a maradványelvonásra vonatkozó általános elvet és szabályokat nem tartalmaztak, így a Színház számára nem volt előre tisztázott, hogy milyen esetekben, milyen adatszolgáltatások és eljárások alapján történik maradványelvonás a fenntartó Önkormányzat részéről. Az Ávr. 155. § (1) bekezdése előírásának megfelelően a maradványból az irányító szervet megillető rész számítása megismerhető volt, mivel az a közgyűlési döntés előterjesztésében szerepelt.

A maradvány részét képező pályázati forrásokkal összefüggő megtakarításokkal kapcsolatban indokolt kiemelni, hogy a pályázati forrásokkal való elszámolások felülvizsgálata és értékelése a támogatást nyújtók feladat- és hatáskörébe tartozik, ezért ezeket az ÁSZ jelen ellenőrzés keretében külön-külön nem vizsgálta. Amennyiben az elszámolásokkal összefüggésben esetlegesen a későbbiekben visszafizetési kötelezettsége keletkezne a Színháznak, annak teljesítése – az önkormányzatokra vonatkozó Áht. 60/A. §-ában foglalt előírások mellett – az Önkormányzatot terhelő forrásigénnyel járhat a maradványelvonásról szóló döntésre tekintettel.

Az 1. és 2. ábrák összehasonlításából a teljesítési adatok alapján megállapítható, hogy az előző évhez képest a 2022. évben a jelentős bevételi emelkedés az előző évi maradvány igénybevételénél jelentkező érdemi többletből származott. Az előző évi maradvány, továbbá a működési bevételek mindössze 0,7%-os emelkedésén túl minden más, az ábrákban szereplő bevételnél azonos, vagy alacsonyabb szinten teljesült a bevétel, mint a korábbi évben. A Közös működtetési megállapodáson felüli önkormányzati rész 2022-ben már nem jelentkezett (nulla volt), sőt az Önkormányzat az előző évi maradvány kötelezettségvállalással nem terhelt részéből 215 390 ezer Ft-ot el is vont a Színháztól.

**A TELJESÍTETT KIADÁSOK** összege a 2021. évben 651 637 ezer Ft, a 2022. évben az előző évhez képest 60,1%-kal több, 1 043 229 ezer Ft volt, amelyből 215 390 ezer Ft-ot az elvont és az önkormányzat számlájára pénzforgalmi költségvetési kiadásként befizetett maradvány tett ki. A maradványelvonás nélkül a teljesített kiadások emelkedése a két év között 27,0% volt. A kiadások a 2021. évben 4,8%-kal, a 2022. évben 69,1%-kal haladták meg a Színház eredeti előirányzatát. A 2022. évi jelentős mértékű eltérés oka volt az előirányzatok szintjén az is, hogy a személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok együttesen +24,7%-a évközi módosítással kerültek be a költségvetésbe, a dologi kiadások esetében a változtatás +79,5%-ot képviselt. Ez összefüggött azzal, hogy az eredeti bevételi előirányzatok megtervezése nem volt teljeskörű, így a kiadási előirányzatok is jelentősen visszafogottak voltak.

A személyi jellegű kiadások és munkaadót terhelő járulékok együttes összege az ellenőrzött időszak első évében a teljesített kiadások 71,1%-át, második évében 54,8%-át tették ki. A maradványelvonás nélkül a 2022. évben személyi jellegű kiadások és munkaadót terhelő járulékok az összes kiadás 69,1%-át jelentették.



A személyi jellegű kiadások és munkaadót terhelő járulékok alapvetően a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztés hatására a két év között is jelentős mértékben – 23,4%-kal – növekedtek, olyannyira, hogy 2022. évben a Közös működtetési megállapodás szerinti támogatási összeg ezen kiadások 92,5%-ára volt elegendő. A dologi kiadások összege a 2021. évről a 2022. évre 30,4%-kal emelkedett. A dologi kiadásokra és a felhalmozási kiadásokra együttesen a 2021. évben a kiadások 28,7%-át, a 2022. évben 22,6%-át (maradványelvonás nélküli kiadások 28,5%-át) fordították, ami elmaradt az infláció okozta hatástól.

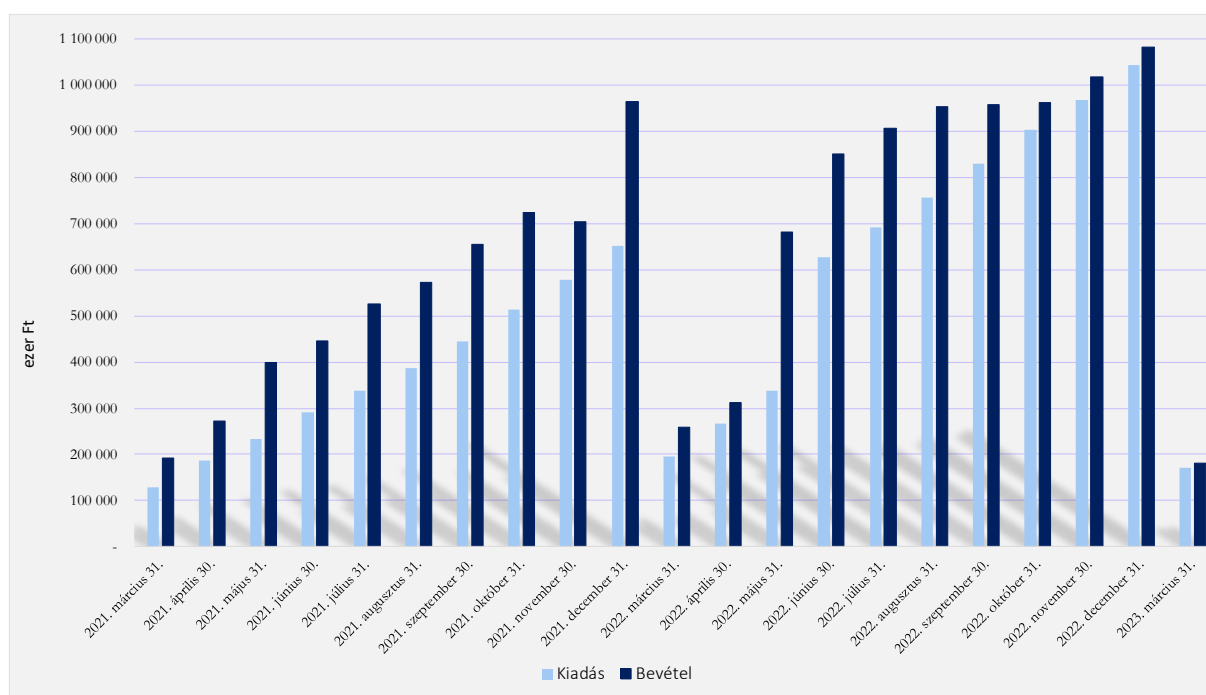
A bevételek és kiadások összetételének teljesítési adatait a 2021. és a 2022. évekre a IV. számú melléklet foglalja össze.

**A SZÍNHÁZ LIKVIDITÁSA** az ellenőrzött időszakban folyamatosan biztosított volt.

Az államháztartás információs rendszerében elérhető adatok alapján a kiadások és bevételek kumulált teljesítési adatainak alakulását a 3. ábra mutatja, a részletes adatokat a VI. számú melléklet tartalmazza.

### 3. ábra

#### **A KIADÁSOK ÉS BEVÉTELEK KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉSEK SZERINTI KUMULÁLT TELJESÍTÉSI ADATAINAK ALAKULÁSA 2021. MÁRCIUSTÓL 2023. MÁRCIUS HÓ VÉGÉIG (EZER FT)**



*Forrás: A Színház időközi költségvetési jelentéseinek adataiból ÁSZ saját szerkesztés*

Az ábra jól szemlélteti, hogy a Színháznál az ellenőrzött időszak minden adatszolgáltatási időszakában a bevételek kumulált adata meghaladta a kumulált kiadási adatokat. A 2021. év decemberében a bevételek jelentős növekedést mutatnak az előző hó végi adathoz képest, mivel az Önkormányzat 188 127 ezer Ft-ot 2021. december 20-án utalt a Színháznak. Ezt követően 2022 májusában ismét jelentős növekedés figyelhető meg a bevételek alakulásában, aminek oka, hogy az előző évi maradvány igénybevétele finanszírozási bevételeként (pénzforgalom nélküli bevételeként) történő elszámolása ebben a hónapban jelent meg az adatszolgáltatásban. Az Önkormányzat döntött a kötelezettségvállalással nem terhelt előző évi maradvány elvonásáról, amelyet a Színháznak 2022 június hónapban kellett visszafizetnie az Önkormányzat számlájára.

Jól mutatja az ábra, hogy év végére a bevételek és kiadások egyre közeledtek egymáshoz, ami hatással volt a 2022. év alacsony maradványára.

A bevételek 2023. I. negyedévében – a kiadási szükségletekhez igazodó önkormányzati finanszírozás hatására – kis mértékben haladták meg a kiadásokat.

**A KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓK ADATAI ALAPJÁN SZÁMÍTOTT EGYES FŐBB MUTATÓK** 2021., 2022. évi és 2023. év I. negyedév szerinti alakulását és azok megítélésének rövid magyarázatát a V. számú melléklet mutatja be. A számított, kiemelt 11 mutató közül a 2021. évre öt, a 2022. évre négy, a 2023. év I. negyedévére öt db mutató tekinthető önmagában kedvezőnek, míg a további mutatók kedvezőtlen mértékűnek. A mutatók alakulásából a főbb megállapítások a következők:

- A kiadások fedezetét jelentő bevételeken belül a finanszírozási bevételek jelentős arányt képviseltek – a három időszakot tekintve 69,8%-ot, 77,8%-ot, 86,7%-ot –, azon belül is az irányító szervi támogatás volt a meghatározó. A finanszírozási bevételek magas aránya jelzi, hogy a Színház bevételtermelő képessége a működésének biztosításához nem volt elegendő, hasonlóan más költségvetési intézményekhez;
- Nagyrészt a világjárvány és az energiaválság hatásaival is összefüggésben kedvezőtlenül alakult a működési költségvetési kiadások fedezettsége (43,1%, 22,8%, 14,1%), valamint a felhalmozási kiadások fedezettsége is (75,3%, 30,4%, 0%);
- Az összes bevételen belül évről-évre egyre alacsonyabb volt a működési költségvetési bevételek aránya (27,6%, 21,2%, 13,3%) és az államháztartáson belüli támogatási bevételek aránya (18,2%, 11,1%, 0%). A 2022. évben a működési bevételek összes bevételen belüli aránya a világjárvány előtti mértékhez képest 40,3 százalékponttal, az államháztartáson belüli támogatások összes bevételen belüli aránya a 2019. év mutatójához képest szintén 40,3 százalékponttal volt alacsonyabb;
- Mindhárom kiemelt időszak végén pozitív képet mutatott, hogy a Színháznak nem volt 90 napon túli lejárt kötelezettsége, illetve az időszakokban kifizetett késedelmi kamat sem merült fel;
- A likviditási gyorsráta kedvezően alakult, a pénzeszközök a kiemelt három időszak mindegyikének végén elegendő lettek volna a rövid lejáratú kötelezettségek teljes körű kiegyenlítésére.

A 2022. évi mutatók 2019. évi mértékektől való százalékos eltérése kimutatta, hogy a 2022. évben kedvezőtlennek minősített mutatók tovább romlottak a világjárvány előtti mértékekhez képest.

A V. számú melléklet bemutatja a 2021. és a 2022. évek esetében a több aspektusból<sup>a</sup> azonos, vagy nem jelentős eltérést mutató másik négy színház mutatóinak átlagos értékeit is. Az ezzel való összevetés alapján a Színház mutatóinak alakulását a következők jellemezték:

- Kedvező volt a 90 napon túli lejárt kötelezettségek állománya, az időszakok végén nulla forint volt.
- A kedvezőtlen alakulású mutatók a másik négy színház átlagos mutatóival való összehasonlításban többségében negatív képet mutattak. A működési költségvetési bevételek összes bevételen belüli aránya mind a 2021., mind a 2022. év vonatkozásában alulmaradt a másik négy színház átlagához viszonyítva (2021-ben 13,8 százalékponttal, 2022-ben 20,5 százalékponttal). Az irányító szervi támogatás aránya a 2021. évben kedvezőtlenebb képet mutatott a másik négy színház átlagához

<sup>a</sup> vidéki kőszínház jelleg, önkormányzati fenntartó, foglalkoztatottak száma, kiadási nagyságrend

képest. A Színház esetében a finanszírozási bevételek összbevételhez viszonyított aránya 2022-ben jelentősen – 20,9 százalékponttal – magasabb a másik négy színház átlagánál, amely az előző évi maradvány igénybevételével függött össze.

- A Színház egy foglalkoztatottra jutó összes kiadása az ellenőrzött időszak éveiben alacsonyabb (kedvezőbb) volt, mint a másik négy színház átlaga. Ez szükségszerű volt, hiszen az egy foglalkoztatottra jutó összes bevétele – mint rendelkezésre álló fedezet – is alacsonyabb volt a másik négy színház átlagához viszonyítva. Az egy foglalkoztatottra jutó működési költségvetési bevétel 2021. évben 54,8%-a volt, 2022. évben a 40%-át sem érte el a másik négy színház átlagának. Ezen hatékonysági mutató jelzi a Színház önfenntartó, bevételtermelő képességének a másik négy színházhoz mért alacsonyabb szintjét. A mutatókat a 2. számú táblázat mutatja be.

## 2. táblázat

### A SZÍNHÁZ EGY FOGLALKOZTATOTTRA JUTÓ EGYES MUTATÓINAK ALKULÁSA, VALAMINT AZOK VISZONYÍTÁSA MÁSIK NÉGY SZÍNHÁZ AZONOS MUTATÓINAK ÁTLAGÁHOZ

MEGNEVEZÉS	GÁRDONYI GÉZA SZÍNHÁZ		MÁSIK 4 SZÍNHÁZ ÁTLAGA	
	2021. év	2022. év	2021. év	2022. év
1 foglalkoztatottra jutó összes kiadás (eFt/fő)	5 767	9 484	9 756	12 785
1 foglalkoztatottra jutó összes bevétel (eFt/fő)	8 548	9 852	11 005	13 381
1 foglalkoztatottra jutó működési költségvetési bevétel (eFt/fő)	2 323	2 086	4 242	5 258

*Forrás: A Színház és másik négy színház 2021-2022. évi éves költségvetési beszámolójának adataiból, ÁSZ saját szerkesztés*

A SZÍNHÁZ BEVÉTELTERMELŐ KÉPESSÉGE, A NÉZŐSZÁM ÉS AZ ELŐADÁSSZÁM ALAPJÁN számított egyes mutatók tanúsága szerint az ellenőrzött időszakban jelentősen visszaesett, amely a világiárvány és az energiaválság következményeivel egyértelműen összefüggésbe hozható, de részben akár – a jelen ellenőrzés hatókörébe nem tartozó – eltérő okok sem zárhatók ki, tekintve a másik négy színház mutatóihoz viszonyított kedvezőtlenebb képet.

A Színház bérbeadásból, jegy- és bérletbevételből, valamint egyéb saját bevételekből álló bevételeinek együttes összege a 2019. bázis év értékéhez képest a 2021. évben 36,8%-kal volt alacsonyabb, a 2022. évben 34,0%-kal maradt el attól. A 2021. és 2022. évi adatok összehasonlításában 4,3%-os lassú javulás történt.

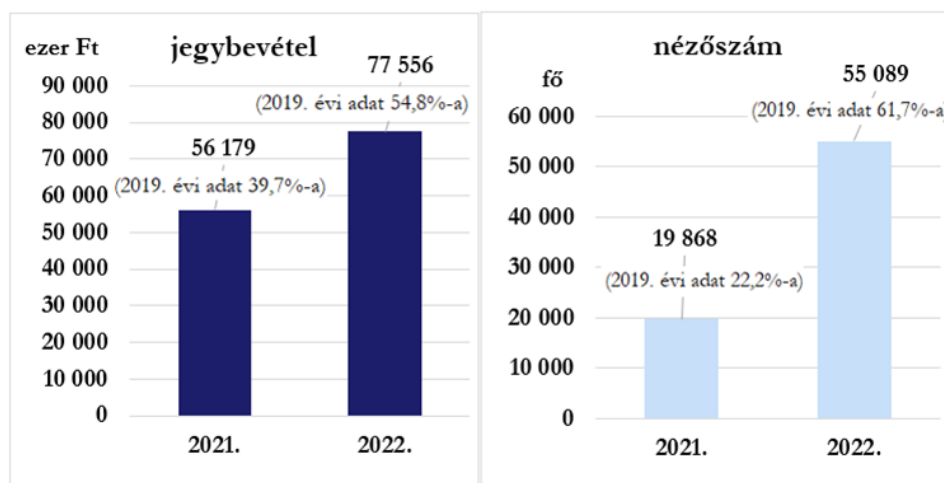
A világiárvány okozta színházbezárás nemcsak a bevételek visszaesésében, hanem a Színház által megrendezett előadások számának csökkenésében is megfigyelhető volt.

Az egy előadásra jutó kiadások a világiárvány előtti fajlagos mutatóhoz viszonyítva jelentősen – a 2021. évben 142,5%-kal, a 2022. évben 101,4%-kal – emelkedtek, a mutatószámot befolyásoló kiadások és előadásszámok ellenőrzött időszakon belüli eltérő mértékű és irányú változásainak együttes hatására.

A 4. ábra mutatja be a jegybevétel és a nézőszám alakulását a 2021. és a 2022. években, valamint a 2019. bázis év adatai alapján.

#### 4. ábra

### A JEGYBEVÉTEL ÉS NÉZŐSZÁM ALAKULÁSA A 2021. ÉS A 2022. ÉVEKBEN, VALAMINT EZEKNEK A 2019. BÁZIS ÉV ADATAIHOZ TÖRTÉNŐ VISZONYÍTÁSA



Forrás: Színházi adatszolgáltatás alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az egy nézőre jutó átlagos jegybevétel a 2021. évben 2828 Ft/néző és a 2022. évben 1408 Ft/néző volt, ami a 2019. bázis évre számított mutatóhoz képest a 2021. évben 78,4%-kal magasabb, a 2022. évben 11,2%-kal alacsonyabb volt. Az egy nézőre jutó kiadás a 2019. bázisévi 8 540 Ft/néző értékről 2021. évben 284,1%-kal 32 798 Ft/nézőre, a 2022. évben 121,8%-kal 18 937 Ft/nézőre növekedett. A változások szakmai okainak értékelése, valamint a jegyárak és a bevételnövelés lehetőségeinek feltárása célszerű lehet a Színház önfinanszírozási képességének javításához.

#### 1.2 számú megállapítás

**Az Önkormányzat és a Színház intézkedéseket tett a Színház pénzügyi egyensúlyi helyzetének megtartására, a likviditásának folyamatos fenntartására.**

A HIVATAL ÉS A SZÍNHÁZ KÖZÖTT A MUNKAMEGOSZTÁS ÉS FELELŐSSÉGVÁLLALÁS rendje az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően szabályozott volt. A Polgármester - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján - elrendelte 2021. április 1. napjától valamennyi önkormányzati intézmény esetében az intézményi gazdálkodási feladatok átvételét az EKVI-től a Hivatal feladatai közé. A Munkamegosztási megállapodás<sup>19</sup> az Ávr. 9. § (1) és az (5a) bekezdésekben foglaltaknak megfelelt.

A SZÍNHÁZ SZMSZ-ének<sup>20</sup> módosítására a Színház igazgatója a Bkr.<sup>21</sup> 6. § (2) bekezdésében és a 97/2021. (II. 19.) polgármesteri határozatban foglaltak ellenére nem intézkedett, a Színház ellenőrzött időszakban hatályos SZMSZ-ében továbbra is az EKVI szerepel, mint a pénzügyi-, gazdasági- és egyéb feladatai ellátására kijelölt költségvetési szerv. A Hivatali SZMSZ<sup>22</sup> I. Függeléké tartalmazta a Színház gazdálkodási feladatai ellátására vonatkozó előírást.

A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI SZABÁLYZAT<sup>23</sup> rendelkezéseit 2021. április 1. napjától kellett alkalmazni, a szabályozás hatálya a Színházra is kiterjedt. A Hivatal az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezetett.

A KÖZÖS MŰKÖDTETÉSI MEGÁLLAPODÁS létrejöttét az Emtv. 16. § (4) bekezdésében előírtak alapján a színház fenntartó Önkormányzat közös működtetésre vonatkozó kérelmében kezdeményezte, mivel a működéséhez szükséges forrásokat teljes körűen nem tudta biztosítani. A Kormányhatározat<sup>24</sup> szerint 2024. december 31-ig terjedő időbeli hatállyal a Kormány döntött a közös működtetésről. A Közös működtetési megállapodásban a támogatás nyújtás céljaként került megfogalmazásra, hogy a Színház kiszámítható és biztonságos működtetése érdekében, a Színház művészeti szabadságának elismerésével és biztosítása mellett nyújtja az állam. A Közös működtetési megállapodást az emberi erőforrások minisztere és az Önkormányzat Polgármestere kötötte, továbbá a Színház igazgatója is záradékolta. A Közös működtetési megállapodás az Emtv. 16. § (8) bekezdés a) és b) pontjaiban előírtaknak eleget téve meghatározta a Színház közös működtetésének és működésének szabályait, valamint a központi költségvetésből juttatandó támogatás és az önkormányzati támogatás mértékét, amelynek finanszírozási szempontból legfőbb elemei a következők voltak:

- A Minisztérium vállalta, hogy évente összesen 284 000 ezer Ft költségvetési támogatással a Színház működése pénzügyi feltételeinek meghatározott részét társműködtetői felelősségéből adódóan biztosítja.
- Az Önkormányzat kötelezettséget vállalt arra, hogy a költségvetési támogatás teljes összegét a Színház működtetésére és művészeti fejlesztésére fordítja, illetve a Színház számára biztosított éves fenntartói támogatás mértékét nem csökkenti a 2020. év vonatkozásában biztosított 245 152 ezer Ft támogatási összeg alá.

A Közös működtetési megállapodás az állami és önkormányzati támogatás éves szintű rendelkezésre bocsátását előírta, és megjelölt a megállapodásban nem szabályozott kérdésekben irányadó jogszabályokat. A gazdálkodást és működést érintő részletszabályokról (pl.: a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatosban, a finanszírozás ütemezésének módja, az előirányzat megtervezése, szakmai teljesítményekre vonatkozó kritériumok azon túl, hogy a Színház az Emtv. szerinti kiemelt minősítését megőrzi) a felek nem állapodtak meg.

A TÁMOGATÓI OKIRATOK<sup>25</sup> kiadására a Közös működtetési megállapodásban előírt határidő az ellenőrzött időszak éveire tárgyév január 31-e volt. A támogatói jogviszonyt létrehozó Támogatói okiratok kiadásának dátumai 2021. 11. 15., 2022. 02. 28., illetve a 2023. évben az ellenőrzött időszak végéig nem történt meg. Ezen dátumoknak az ad különös jelentőséget, hogy a támogatói jogviszony létrejöttét követő 30 napon belül juthatott az Önkormányzat az állami támogatás teljes összegű előlegéhez.

A kedvezményezett Önkormányzat a támogatás felhasználásáról a tárgyévet követő március 1-ig köteles szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást készíteni és a Minisztériumnak benyújtani. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat határidőben eleget tett beszámolási kötelezettségének, a szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást a 2021. évi támogatásról 2022. február 28-án, a 2022. évi támogatásról 2023. február 28-án benyújtotta. A Minisztériumnak a támogatói okiratokban foglaltak szerint a beszámolót és az elszámolást a beérkezést követő 60 napon belül kellett megvizsgálja és döntenie annak elfogadásáról, illetve

elutasításáról<sup>b</sup>. A Minisztérium a 2021. évi támogatás felhasználásáról benyújtott beszámoló és elszámolás elfogadásáról a 2022. október 27-i dátumú levélben tájékoztatta az Önkormányzatot. A 2022. évre vonatkozóan benyújtott beszámoló és elszámolás elfogadásáról a helyszíni ellenőrzés időpontjáig a Minisztérium részéről még nem történt visszajelzés.

**AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS A SZÍNHÁZ ÁLTAL KÖTÖTT FENNTARTÓI MEGÁLLAPODÁSOKBAN** rögzítették a Színház költségvetési támogatásának feltételrendszerét. Ennek keretében az Önkormányzat vállalta, hogy a Színháznak a megállapodás időtartama alatt és az abban foglalt feltételek mellett az Emtv. 3. § (7)-(8) bekezdése alapján működési és felhalmozási célú támogatást nyújt. A 2021. és 2022. évekre vonatkozó Fenntartói megállapodások nem tértek ki a két fél megállapodásán alapuló olyan célszerű előírásokra, amelyek a támogatás rendelkezésre bocsátásának ütemezésére, a Színház számlájára történő utalásának rendjére vonatkoztak. A 2023. évre vonatkozó Fenntartói megállapodás az egyösszegű folyósításra vonatkozóan tartalmazott szabályt, ugyanakkor alkalmazására a társműködtetői költségvetési támogatás megérkezésének hiányában a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem került sor.

Az ellenőrzött időszakban a Fenntartói megállapodások tartalmazták a következő előírást *„A támogatás éves összegét és annak kiadási főcsoportok szerinti megoszlását évente a Fenntartó költségvetési rendeletének keretében – a tervezhető források mértékének figyelembevételével – állapítja meg. A Fenntartó a keretszámok kialakítását a Színház művészeti és gazdasági vezetésével előzetesen egyezteti.”* A *„tervezhető források mértékének figyelembevételével”* kitételt a szerződő felek eltérően értelmezték (a források figyelembevételének kötelezettsége, illetve a források rendelkezésre állásához igazodás lehetősége).

A Fenntartói megállapodásokban előírtaknak megfelelően a Színház a megállapodásokban foglaltak teljesítéséről évente beszámolót készített. A 2020. évre vonatkozó beszámolót – a veszélyhelyzetre vonatkozó szabályozások alapján – a Polgármester 2021. június 30-án, a 2021. évi beszámolót a Városi Kulturális, Idegenforgalmi és Szociális Bizottság – átruházott hatáskörben – 2022. június 23-án hagyta jóvá. A 2022. évre vonatkozóan a beszámolót az ellenőrzött időszakot követően – a tárgyévet követő év június 10-ig – kellett a Színháznak benyújtania.

**FEJEZETI KEZELÉSŰ ELŐÍRÁNYZATBÓL<sup>c</sup>** az Önkormányzat a 2020-2021. évi kulturális feladatainak ellátására 100 000 ezer Ft támogatásban részesült. A 2021. október 22-én aláírt Megállapodás<sup>26</sup> alapján az Önkormányzat közreműködőként bevonásra került támogatott tevékenység megvalósításába. A támogatási igényhez benyújtott szakmai terv szerint a Színháznál a támogatási forrásból kazán felújítást, valamint projektor beszerzést terveztek megvalósítani. A támogatásból az Önkormányzat – a tételes elszámolás szerint – a Színház és további két kulturális intézmény (Bródy Sándor Megyei és Városi Könyvtár, Dobó István Vármúzeum) részére dologi kiadásokra, felújításokra, valamint beruházásokra biztosított pénzügyi forrást. A Színház tekintetében a szakmai tervben szereplő felújítás és beruházás megtörtént, összesen 21 705 ezer Ft összegű támogatási forrás igénybevételével. A Színház tekintetében – a tételes elszámolás szerint – a beruházások, felújítások már a Megállapodás aláírását megelőző időpontban megvalósultak, a támogatást utólagos finanszírozás keretében kapta meg az Önkormányzat.

<sup>b</sup> A Minisztérium, mint támogató elrendelheti a költségvetési támogatás részleges visszafizetését jogszabálysértés, nem rendeltetésszerű vagy szerződésellenes felhasználás miatt.

<sup>c</sup> Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 1. számú melléklete, XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma fejezet, 20/5/9 – önkormányzati fenntartású kulturális intézmények támogatása.



A SZÍNHÁZ MŰKÖDTETÉSI FORMÁJÁNAK MEGVÁLTOZTATÁSI TERVÉRŐL az Önkormányzat közgyűlése 165/2020. (VII. 30.) számú határozatával döntött, mely szerint a Színházat 2021. augusztus 1. napjával nonprofit kft.-ként működtetik tovább. A 7/2021. (VI. 30.) közgyűlési határozattal módosították az eredeti határozatot és az átalakítás határidejét 2022. július 1. napjában határozták meg. Az átalakításra vonatkozó ütemterv 2021. november 25-i közgyűlésre történő beterjesztésére nem került sor, a beterjesztő Polgármester visszavonta az előterjesztést. Az Önkormányzat éves költségvetéseiben 3 000 ezer Ft előirányzat szerepelt a nonprofit szervezetté történő átalakításra. A társasági formában történő működtetésre vonatkozóan az Önkormányzat részéről további intézkedés, döntés az ellenőrzés lezárásáig nem történt.

AZ ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL LÉTREHOZOTT MUNKACSOPORT 2023. április 27-i létrehozásakor feladatként a Színház működésének, anyagi helyzetének, szervezeti felépítésének áttekintő helyzetelemzését jelölte meg, továbbá megbízást kapott a munkacsoport, hogy terjesszen a Közgyűlés elé a Színház működési stabilitását biztosító intézkedési tervet. A munkacsoport megkezdte működését, ennek keretében a Színház igazgatójától adatszolgáltatást, tájékoztatást kértek. A Színház a kért adatokat nem adta meg, mivel véleménye szerint azok a Hivatalnál, mint a Színház gazdasági szervezténél rendelkezésre állnak. A Hivatal összeállított egy információs anyagot a munkacsoport részére, de a feladatütemezés szerinti határidőig – 2023. május 25-ig – a munkacsoport által összeállított helyzetelemzés és intézkedési terv dokumentumai nem kerültek a Közgyűlés elé.

A SZÍNHÁZ BEVÉTELEINEK NÖVELESE érdekében a Színház által tett alapvető intézkedések a következők voltak:

- Az „*Előadó-művészeti többlettámogatás*” támogatási konstrukció keretében pályázati úton a 2021. évben 77 000 ezer Ft, 2022. évben 15 000 ezer Ft támogatásban részesült, valamint a 2023. évben öt témában, összesen 120 040 ezer Ft összegű támogatást igényelt.
- Az „*Ágazati bértámogatási program*”<sup>d</sup> keretében a megyei kormányhivatalhoz benyújtott kérelem alapján a Színház vissza nem térítendő támogatásban részesült a 2020. november - 2021. május időszakra, összesen 85 046 ezer Ft összegben. A Gazdasági Iroda<sup>27</sup> által a Színház 2021. I. negyedévi gazdálkodásáról – az aljegyző részére – készített tájékoztató szerint a támogatás összegét a Színház elkülönített számlán kezelte, abból kiadást nem teljesített, tartalékként a bevételi kiesés és a jelentős költségvetési elvonás kompenzálására kívánta fordítani. Az Önkormányzat Közgyűlése – az Áht. 86. § (5) bekezdése, valamint az Ávr. 155. § (2) bekezdése alapján – a 2021. évi költségvetési maradvány 2022. évi megállapításakor a Színháznál maradvány elvonást rendelt el, amelynek része volt az ágazati bértámogatási program keretében kapott támogatási összeg is.

AZ ÖNKORMÁNYZAT KULTURÁLIS, IDEGENFORGALMI ÉS SZOCIÁLIS BIZOTTSÁGA ELNÖKÉNEK MEGKÜLDÖTT TAKARÉKOSSÁGI INTÉZKEDÉSEK tárgyú levelében a Színház az energia megtakarításra irányuló intézkedéseken túl egyéb megtakarítást eredményező intézkedéseket – pl. a túlóra-elrendelések minimálisra csökkentése, új darab helyett felújított darab bemutatása – is terveztek.

---

<sup>d</sup> A GINOP-5.3.10-VEKOP-17-2017-00001 strukturális változásokhoz való alkalmazkodás segítése című munkaerő-piaci projektből megállapítható ágazati bértámogatás.

AZ ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL A 2022. ÉVBEN LÉTREHOZOTT ENERGIA VESZÉLYHELYZETI IDEIGLENES BIZOTTSÁG véleménye alapján a Közgyűlés jóváhagyta az Önkormányzat fenntartásában lévő intézmények „Energiatakarékossági és Intézkedési Ütemtervét”. Ebben a Színház két telephelye – a Színház és a Műhelyház – vonatkozásában kerültek meghatározásra energia-megtakarítást eredményező intézkedések<sup>28</sup>, valamint kimutatták az energiatakarékossági intézkedések eredményeként várható megtakarítást energia egységben és összegszerűen.

A Színházat érintően energia veszélyhelyzeti eseti intézkedésekről az 560/2022. (XI. 24.) számú közgyűlési határozattal döntött a Közgyűlés, amely szerint 2023. január 2. és március 14. közötti időszakban a Színház bezárásra került.

A BEVÉTELNÖVELŐ ÉS/VAGY KIADÁSCSÖKKENTŐ INTÉZKEDÉSEK TEKINTETÉBEN AZ ELVÁRT EREDMÉNYEK BEKÖVETKEZÉSÉT sem az Önkormányzat, sem a Színház nem vizsgálta, illetve nem mutatta ki, hogy azok az elvárt hatást eredményezték-e.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A SZÍNHÁZ IGAZGATÓJA TÖBB KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS ESETÉBEN AZ ÁHT. 37. § (1) BEKEZDÉSÉBEN foglaltakat nem tartotta be. A Hivatal a jogszabálysértéseket feltárta és ezek figyelembevételével az alábbi intézkedéseket tették:

- A 2021. évben levél hívta fel a Színház igazgatójának a figyelmét a szabályos közpénz felhasználásra, a kötelezettségvállalás jogszabályban meghatározott eljárásrendjének betartására és a színházi forrásokkal történő felelős gazdálkodásra.
- A 2022. évben a Színház igazgatója, két kötelezettségvállalásánál írásban utasította a pénzügyi ellenjegyzőt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésére, nyolc esetben pedig az érvényesítés elvégzésére adott utasítást. Az Ávr. 54. § (3)-(4) bekezdésében, valamint az Ávr. 58. § (2) bekezdésben foglaltak figyelembevételével a Hivatal Gazdasági Irodavezetője tájékoztatta a Polgármestert az utasításra történt pénzügyi ellenjegyzésekről, érvényesítésekről, az ügyet a 2022. november 24-i ülésén a 47. napirend keretében a Közgyűlés is tárgyalta. A Színház igazgatójának munkavállalói felelősségre vonására irányuló határozati javaslatot a Közgyűlés elutasította.
- A 2023. évben a Színház igazgatója felé – a személyes egyeztetésen túl – ismételten jelzéssel élt a Polgármester amiatt, hogy a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően már megtörtént a szerződés teljesítése és a kifizetés. Továbbá felhívták a figyelmet a 200 ezer Ft-ot elérő kötelezettségvállalás írásba foglalási kötelezettségére.



# JAVASLATOK

---

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

## EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTERÉNEK

---

1. *Intézkedjen az Állami Számvevőszék jelentésének a kézhez vételt követő haladéktalan Képviselő-testület elé terjesztéséről. A jelentést a napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt tájékoztatásul küldje meg a Kormányhivatal részére is.*

## GÁRDONYI GÉZA SZÍNHÁZ IGAZGATÓJÁNAK

---

1. *Intézkedjen a Bkr. 6. § (2) bekezdésében és a 97/2021. (II.19.) polgármesteri határozatban foglaltak figyelembevételével a Színház SZMSZ -ének felülvizsgálatáról és módosításáról.*

(1.2. megállapítás 19. oldal utolsó bekezdés)

# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

90 napon túli lejárt kötelezettségek állományának aránya	90 napon túli lejárt kötelezettségek/összes kötelezettség*100
államháztartás információs rendszere	az államháztartás információs rendszere az államháztartás egészére, a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre, és az államháztartással kapcsolatba kerülő természetes személyek, jogi személyek és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetek e kapcsolatára kiterjedő a) azonosító adatokat, b) költségvetési, pénzügyi, számviteli adatokat, és c) a költségvetési adatokhoz és információkhoz kapcsolódó naturális mutatószámokat gyűjtő, nyilvántartó, feldolgozó és szolgáltató információs rendszer. (Forrás: Áht. 103. § (2) bekezdése)
államháztartáson belüli támogatások összes bevételen belüli aránya	államháztartáson belüli támogatások/összes bevétel*100
befektetett eszközök fedezettsége	saját tőke/befektetett eszközök*100
előirányzat	az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet szerint előirányzott összeg (Forrás: Áht. 5. § (1) bekezdés)
felhalmozási kiadások fedezettsége	felhalmozási bevétel/felhalmozási kiadás*100
finanszírozási bevételek összes bevételen belüli aránya	finanszírozási bevétel/összes bevétel*100
fizetési késedelmi kamat összes kiadáshoz viszonyított aránya	kifizetett késedelmi kamat/összes kiadás*100
időközi költségvetési jelentés	a költségvetési szerv – az államháztartási számviteli kormányrendelet 1. mellékletében meghatározott központi kezelésű előirányzatok kivételével – a központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, valamint a térségi fejlesztési tanács a költségvetési számvitel nyilvántartási számláin a tárgyidőszakban könyvelt adatokból időközi költségvetési jelentést készít. Az időközi költségvetési jelentés az államháztartási számviteli kormányrendelet 8. § (1) bekezdése szerinti költségvetési jelentést, valamint a költségvetési folyamatok nyomon követéséhez szükséges egyes kiegészítő információkat tartalmaz. Az időközi költségvetési jelentést a költségvetési év első három hónapjáról egyben, majd azt követően havonta kellett a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni. (Forrás: Ávr. 169. § (1) és (3) bekezdés)
irányító szervi támogatás aránya	irányító szervi támogatás/összes bevétel*100
kötelezettségvállalás	a kiadási előirányzatok, és – ha jogszabály azt lehetővé teszi – a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló - így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányuló - szabályszerűen megtett jognyilatkozat. (Forrás: Áht. 1. § 15. pont) a kötelezettségvállalásokról az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában foglaltak szerinti tartalommal nyilvántartást kell vezetni.

likviditás	<p>folyamatos fizetőképesség.</p> <p>(Forrás: <a href="https://idegen-szavak.hu/likvidit%C3%A1s">https://idegen-szavak.hu/likvidit%C3%A1s</a> )</p>
likviditási gyorsráta	pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek*100
munkamegosztási megállapodás	<p>a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv jogszabályban meghatározott egyes feladatait az irányító szerv vagy az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban meghatározott helyen és módon, látja el. A munkamegosztási megállapodás tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartása, és a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyron használatával, védelmével összefüggő feladatok ellátásának módját. (Forrás: az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja, az Ávr. 9. § (1) bekezdés)</p>
működési költségvetési bevételek összes bevételen belüli aránya	működési költségvetési bevétel/összes bevétel*100
működési költségvetési kiadások fedezettsége	működési költségvetési bevétel/működési költségvetési kiadás*100
pénzügyi egyensúly	<p>a pénzügyi egyensúly szűkebb értelemben különböző pénzáramlások és reál áramlások mennyiségi megfelelése, összhangja. (Forrás: <a href="http://www.econom.hu/penzugyi-egyensuly/">http://www.econom.hu/penzugyi-egyensuly/</a> )</p>
részletezettség elve	<p>lehetővé teszi az országgyűlés, illetve a helyi önkormányzati képviselő-testületek (közgyűlések) számára a megalapozott döntéshozatalt, illetve a költségvetés figyelemmel kísérését. az államháztartás alrendszerének költségvetésében az egyes előirányzatokat részletesen kell megtervezni, előterjeszteni, elfogadni és elszámolni. a részletezettség elve garantálja, hogy csak a döntéshozó által szándékolt kiadások valósulnak meg, illetve csak a szándékolt bevételek kerülnek beszedésre (Forrás: Nemzeti Közszerológati Egyetem Közigazgatási Szakvizsga Általános közigazgatási ismeretek: <a href="http://real.mtak.hu/36539/1/iii_modul_tananyag_2015.original_u.pdf">http://real.mtak.hu/36539/1/iii_modul_tananyag_2015.original_u.pdf</a> )</p>
teljesség elve	<p>minden megvalósítani tervezett gazdasági eseményt fel kell venni a költségvetésbe és a zárszámadásba minden megtörtént pénzügyi műveletet ki kell mutatni. (Forrás: Szegedi Tudományegyetem Gazdaságtudományi Kar Közgazdász képzés Távoktatási tagozat leckesorozat: <a href="http://eta.bibl.u-szeged.hu/2567/3/3_3_lecke_a_koltsegvetes_keszitesenek_alapelvei.pdf">http://eta.bibl.u-szeged.hu/2567/3/3_3_lecke_a_koltsegvetes_keszitesenek_alapelvei.pdf</a> )</p>
tőkeerősségi mutató	saját tőke/összes forrás*100
valódiság elve, mint tervezési alapelv	<p>a tervezés során biztosítani kell a bevételek közszerológai megalapozottságát, valamint azt, hogy annyi kiadás kerüljön megállapításra, amennyi a közszerológai ellátásához indokoltan szükséges (Forrás: <a href="https://allamhaztartas.kormany.hu/koltsegvetes-gazdalkodas">https://allamhaztartas.kormany.hu/koltsegvetes-gazdalkodas</a> )</p>
világjárvány	<p>SARS-CoV-2 vírus okozta megbetegedés, melyet az Egészségügyi Világszervezet (WHO) 2020. március 11-én világjárvánnyá nyilvánított.</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

---

ADÓSZÁM	PIR TÖRZSSZÁM	ELLENŐRZÖTT SZERVEZET NEVE
15381206-2-10	381202	Gárdonyi Géza Színház
15729325-2-10	729325	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata
15379841-2-10	379843	Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal

## ■ III. SZ. MELLÉKLET: 3. TÁBLÁZAT

**FŐBB MÉRLEGADATOK ÉS AZOK VÁLTOZÁSA A 2021. ÉS A 2022. ÉVEKBEN (EZER FT, %)**

MEGNEVEZÉS	MÉRLEG		VÁLTOZÁS	
	2021.12.31.	2022.12.31.	2022/2021 ÉRTÉKE	%-BAN
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	849 591	832 788	-16 803	-2,0%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	3 353	4 087	734	21,9%
C) PÉNZESZKÖZÖK	310 581	38 871	-271 710	-87,5%
D) KÖVETELÉSEK	8 883	5 251	-3 632	-40,9%
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-3 260	3 465	6 726	206,3%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 755	1 372	-2 383	-63,5%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 172 903	885 834	-287 069	-24,5%
G/ SAJÁT TŐKE	993 495	767 319	-226 176	-22,8%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	14 684	11 320	-3 364	-22,9%
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	-
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	164 724	107 195	-57 529	-34,9%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 172 903	885 834	-287 069	-24,5%

Forrás: A Színház 2021-2022. évi éves költségvetési beszámolójának adatai alapján ÁSZ saját szerkesztés

A táblázat fogalmainak tartalma az Áhsz.<sup>29</sup>-ben meghatározottakkal.

## ■ IV. SZ. MELLÉKLET: 4. TÁBLÁZAT

## BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK ÖSSZETÉTELE ÉS AZOK VÁLTOZÁSA 2021-2022. (EZER FT, %)

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	GÁRDONYI GÉZA SZÍNHÁZ		
		2021. ÉV	2022. ÉV	VÁLTOZÁS %-A
		TELJESÍTÉS	TELJESÍTÉS	2022/2021.
1.	Működési költségvetési bevételek	267 035	230 022	-13,9
1a.	ebből működési célú támogatások államháztartáson belülről	151 854	113 980	-24,9
1b.	ebből működési bevételek	115 181	116 042	0,7
2.	Felhalmozási költségvetési bevételek	24 193	10 272	-57,5
2a.	ebből felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	24 193	6 172	-74,5
2b.	ebből felhalmozási bevételek	-	4 100	-
3.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.)	291 228	240 294	-17,5
4.	Finanszírozási bevételek	674 682	843 424	25,0
4a.	ebből előző évi költségvetési maradvány	83 948	314 272	274,4
4b.	ebből irányító szervi támogatás	590 734	529 152	-10,4
<b>5.</b>	<b>Bevételek mindösszesen (3.+4.)</b>	<b>965 910</b>	<b>1 083 718</b>	<b>12,2</b>
6.	Működési költségvetési kiadások	619 507	1 009 393	62,9
6a.	ebből személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok	463 632	571 963	23,4
6b.	ebből dologi kiadások	155 171	202 319	30,4
6c.	ebből egyéb működési célú kiadások	704	235 111	33 296,4
7.	Felhalmozási költségvetési kiadások	32 130	33 836	5,3
7a.	ebből beruházások	32 130	22 636	-29,5
7b.	ebből felújítások	-	11 134	-
7c.	ebből egyéb felhalmozási célú kiadások	-	65	-
8.	Költségvetési kiadások összesen (6.+7.)	651 637	1 043 229	60,1
9.	Finanszírozási kiadások	0	0	-
<b>10.</b>	<b>Kiadások mindösszesen (8.+9.)</b>	<b>651 637</b>	<b>1 043 229</b>	<b>60,1</b>
11.	Bevétel-Kiadás (Maradvány)	314 272	40 490	-87,1

Forrás: A Színház 2021-2022. évi éves beszámolójából, ÁSZ saját szerkesztés

A táblázatban használt fogalmak tartalma azonos az elemi költségvetés és beszámoló űrlapjai, kitöltési útmutatóiban meghatározottakkal.

(<https://allamhaztartas.kormany.hu/eleml-koltsegvetes-es-beszamolo-urlopjai>).

## ■ V. SZ. MELLÉKLET: 5. TÁBLÁZAT

## A SZÍNHÁZ GAZDÁLKODÁSÁT JELLEMZŐ EGYES MUTATÓSZÁMOK ALKULÁSA (%), VALAMINT AZOK VISZONYÍTÁSA MÁSIK NÉGY SZÍNHÁZ AZONOS MUTATÓINAK ÁTLAGÁHOZ

		GÁRDONYI GÉZA SZÍNHÁZ				MÁSIK NÉGY SZÍNHÁZ ÁTLAGA	
		2021. TÉNY	2022. TÉNY	2022. TÉNY A 2019. TÉNY %- ÁBAN	2023. I. N.ÉV TÉNY	2021.	2022.
Működési költségvetési kiadások fedezettsége (%)	működési költségvetési bevétel / működési költségvetési kiadás x 100	43,1 ★	22,8 ★	53,7	14,1 ★	50,1	46,0
Felhalmozási költségvetési kiadások fedezettsége (%)	felhalmozási költségvetési bevétel / felhalmozási költségvetési kiadás x 100	75,3 ★	30,4 ★	34,5	0,0 ★	14,2	22,8
Államháztartáson belüli támogatások összes bevételen belüli aránya (%)	államháztartáson belüli támogatások / összes bevétel x 100	18,2	11,1	59,7	0,0	23,2	19,7
Működési költségvetési bevételek összes bevételen belüli aránya (%)	működési költségvetési bevétel / összes bevétel x 100	27,6 ★	21,2 ★	59,7	13,3 ★	41,0	41,7
Finanszírozási bevételek összes bevételen belüli aránya (%)	finanszírozási bevételek / összes bevétel x 100	69,8 ★	77,8 ★	129,1	86,7 ★	58,5	56,9
Irányító szervi támogatás aránya (%)	irányító szervi támogatás / összes bevétel x 100	61,2 ★	48,8 ★	85,9	86,7 ★	50,9	47,5
90 napon túli lejárt kötelezettségek állományának aránya (%)	90 napon túli lejárt kötelezettség állománya / összes kötelezettség állománya x 100	0,0 ■	0,0 ■	-	0,0 ■	0,0	0,0
Fizetett késedelmi kamat összes kiadáshoz viszonyított aránya (%)	kifizetett késedelmi kamat / összes kiadás x 100	0,0 ■	0,0 ■	-	0,0 ■	0,0	0,0
Likviditási gyorsráta (%)	pénzeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek x 100	3 886,5 ■	361,0 ■	9,2	954,7 ■	11 570,8	20 197,7
Tőkeerősség mutató (%)	saját tőke / összes forrás x 100	84,7 ■	86,6 ■	98,2	94,6 ■	71,3	71,4
Befektetett eszközök fedezettsége (%)	saját tőke / befektetett eszközök x 100	116,9 ■	92,1 ★	92,1	101,7 ■	113,3	93,3

Forrás: A Színház 2021-2022. évi éves költségvetési beszámolójának adataiból, ÁSZ saját szerkesztés  
A kedvezően alakult mutatók mellett ■ jel, a kedvezőtlenül alakult mutatók mellett ★ jel található.



**Egyes mutatók értékei kedvező megítélésének indoklása:**

- 90 napon túli lejárt kötelezettségek állományának aránya: nem volt az ellenőrzött időszak éveiben 90 napon túl lejárt kötelezettség.
- Fizetett késedelmi kamat összes kiadáshoz viszonyított aránya: nem volt az ellenőrzött időszak éveiben fizetett késedelmi kamat.
- Likviditási gyorsráta: a mutató 100% felett van, tehát a pénzeszközök év végi állománya az összes rövid lejáratú kötelezettség teljesítésére elegendő lett volna.
- Tőkeerősségi mutató: a vagyon többsége saját forrásból származik.
- Befektetett eszközök fedezettsége: a 100%-nál magasabb mutató azt jelzi, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek.

**Egyes mutatók értékei kedvezőtlen megítélésének indoklása:**

- Működési költségvetési kiadás fedezettsége: nem éri el a 100 %-ot.
- Felhalmozási kiadások fedezettsége: nem éri el a 100 %-ot.
- Működési költségvetési bevételek összes bevételen belüli aránya: alacsony mértéke még az egyharmados részt sem érte el.
- Finanszírozási bevételek összes bevételen belüli aránya: magas, kétharmados arányt meghaladó a finanszírozási bevételektől való függősége.
- Irányító szervi támogatás aránya: magas az irányító szervi támogatástól való függőség aránya.

## ■ VI. SZ. MELLÉKLET: 6. TÁBLÁZAT

## A SZÍNHÁZ KUMULÁLT BEVÉTELEI, KIADÁSAI, ÉS BANKSZÁMLA EGYENLEGÉNEK ALAKULÁSA 2021. MÁRCIUSTÓL 2023. MÁRCIUSIG TARTÓ IDŐSZAKBAN (EZER FT)

Kiadások, bevételek és bankszámla 2021. január 1-ét követő időszak végi adatai			
	Kiadás	Bevétel	Bankszámla
2021. január 01.	-	-	82 440,1
2021. március 31.	128 825,7	191 595,6	143 843,9
2021. április 30.	186 841,9	272 146,0	167 549,7
2021. május 31.	233 719,1	399 038,1	160 858,7
2021. június 30.	290 632,2	446 750,9	150 713,5
2021. július 31.	337 281,9	526 800,7	183 886,0
2021. augusztus 31.	387 144,9	571 840,1	180 207,8
2021. szeptember 30.	443 871,4	655 340,9	207 110,2
2021. október 31.	513 363,8	725 336,9	208 007,0
2021. november 30.	578 447,6	703 594,9	120 967,3
2021. december 31.	651 637,3	965 909,7	310 581,0
2022. március 31.	195 120,4	257 947,8	373 950,5
2022. április 30.	265 786,9	313 303,0	358 122,7
2022. május 31.	336 984,1	682 288,2	343 604,4
2022. június 30.	628 006,2	850 758,6	215 222,7
2022. július 31.	691 728,6	907 961,6	199 301,7
2022. augusztus 31.	756 274,2	952 747,3	179 914,4
2022. szeptember 30.	830 390,4	958 088,8	123 152,4
2022. október 31.	903 157,3	963 010,5	58 335,4
2022. november 30.	967 757,8	1 017 848,7	47 373,2
2022. december 31.	1 043 229,0	1 083 718,9	38 871,1
2023. március 31.	171 776,6	181 967,3	42 835,7

Forrás: A Színház 2021-2023. I. negyedévi időközi költségvetési jelentéseinek adataiból ÁSZ saját szerkesztés

# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

*A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. §<sup>\*\*</sup> (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



---

<sup>\*\*</sup> 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.

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> Színház	Gárdonyi Géza Színház
<sup>2</sup> Önkormányzat	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata mint fenntartó
<sup>3</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>4</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
<sup>5</sup> négy színház	Veszprémi Petőfi Színház, Békéscsabai Jókai Színház, Hevesi Sándor Színház, Zalaegerszeg, Vörösmarty Színház, Székesfehérvár
<sup>6</sup> EKVI	Egri Közszolgáltatások Városi Intézménye
<sup>7</sup> Hivatal	Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
<sup>8</sup> Polgármester	Eger Megyei Jogú Város Polgármestere
<sup>9</sup> Közgyűlés	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése
<sup>10</sup> Jegyző	Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője
<sup>11</sup> Fenntartói megállapodás	A 2019-2021. évekre a 375/2018. (X. 25.) Közgyűlési határozattal jóváhagyott, a 2022. évre a 70/2021. (X. 07.) Közgyűlési határozattal jóváhagyott, a 2023. évre a 28/2023. (I. 26.) Közgyűlési határozattal jóváhagyott megállapodások.
<sup>12</sup> Közös működtetési megállapodás	Az Emberi Erőforrások Minisztériuma és Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata között 2020. május 20-án létrejött megállapodás
<sup>13</sup> munkacsoport	A Közgyűlés által a 207/2023 (IV.27) Közgyűlési határozattal létrehozott munkacsoport
<sup>14</sup> Minisztérium	2022. május 23-ig Emberi Erőforrások Minisztériuma 2022. május 24-től Kulturális és Innovációs Minisztérium
<sup>15</sup> KGR-K11	Az államháztartás információs rendszerének eleme, számviteli adatgyűjtő rendszer, amely az államháztartás egészének aktuális vagyoni és pénzügyi helyzetéről gyűjt adatokat a pénzügyi kormányzat számára
<sup>16</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
<sup>17</sup> Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
<sup>18</sup> Emtv.	2008. évi XCIX. törvény az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól
<sup>19</sup> Munkamegosztási megállapodás	A pénzügyi-gazdasági feladatok, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás
<sup>20</sup> Színház SZMSZ	Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata (Hatályos 2012. január 1.)
<sup>21</sup> Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
<sup>22</sup> Hivatali SZMSZ	Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata
<sup>23</sup> Kötelezettségvállalási szabályzat	Kötelezettségvállalás, Pénzügyi ellenjegyzés, Teljesítésigazolás, Érvényesítés, Utalványozás Rendjének Szabályzata (hatályos 2021. április 1.)
<sup>24</sup> Kormányhatározat	1150/2020. (IV. 10.) Korm. határozat egyes önkormányzati fenntartású színházak közös működtetéséről
<sup>25</sup> Támogatói okirat	A 2021. 11. 15-én, illetve a 2022. 02. 28-án kiadott Támogatói okiratok
<sup>26</sup> Megállapodás	Nemzeti Művelődési Intézet Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság és az Önkormányzat között a 2020-2021. évi kulturális feladatok ellátásának támogatására létrejött megállapodás

<sup>27</sup> Gazdasági Iroda

Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdasági Irodája

<sup>28</sup> energia-megtakarítást

eredményező intézkedések

A teremhőmérséklet 18 C°-ra állítása, a kazánjelleggörbe 1,5-ről 1,2-re történő levétele, a festőműhely időközönkénti fűtése és világítása, a Színház épületben az éjszakai hőmérséklet 16 C° -ra való levétele, valamint a próbák alatti fénykapacitás csökkentése.

<sup>29</sup> Áhsz.

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu) | [szamvevoszek@asz.hu](mailto:szamvevoszek@asz.hu)  
telefon: +36 1 484 9100