



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági
társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről
Thália Színház Nonprofit Kft.

14045

2014. február

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0195-090/2014.

Témaszám: 1159

Vizsgálat-azonosító szám: V06530213

Az ellenőrzést felügyelte:

Makkai Mária

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Horváth József

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködött:

Eötvös Magdolna

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Eötvös Magdolna

számvevő tanácsos

Kéri Anna

külső szakértő

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe

sorszáma

Jelentés a színházak állami támogatásának és gazdálkodásának
ellenőrzéséről

1039

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	11
1. Az Önkormányzat közfeladat-ellátásának megszervezése	11
1.1. A közfeladat meghatározása, a feladat ellátásának választott módja	11
1.2. Az önkormányzati és a tulajdonosi irányítás megítélése	14
2. A gazdasági társaság közfeladat-ellátással kapcsolatos tevékenysége	17
2.1. A gazdasági társaság szervezeti kialakítása, szabályozottsága	18
2.2. A gazdasági társaság vagyonyilvántartása	20
2.3. A gazdasági évek ráfordításainak és bevételeinek alakulása	21
2.4. A gazdasági társaság eredményének alakulása	24
2.5. A gazdasági társaság folyamatos üzemmenetének, likviditásának biztosítása	26
3. Az önkormányzat tulajdonosi jogainak és kötelezettségeinek érvényesítése	28
3.1. A gazdasági társaságtól származó információk hasznosítása	28
3.2. Az Önkormányzat közgyűlésének intézkedései	30

MELLÉKLETEK

1. számú	A Színház szakmai tevékenységének mutatói a 2008. és a 2012. évek között
2. számú	A Színház támogatása a 2008. és a 2012. évek között
3. számú	A Színház vagyonának főbb adatai 2008. január 1-je és 2012. december 31-e között
4. számú	Budapest Főváros Főpolgármesterének észrevétele
5. számú	A Thália Színház Nonprofit Kft. ügyvezetőjének észrevétele
6. számú	A Thália Színház Nonprofit Kft. ügyvezetőjének észrevételére adott válasz

FÜGGELÉKEK

1. számú	Rövidítések jegyzéke
2. számú	Értelmező szótár



JELENTÉS

az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről Thália Színház Nonprofit Kft.

BEVEZETÉS

Az Önkormányzatnak közfeladata az Ötv. alapján a művészeti feladatok ellátásáról való gondoskodás, az Mötv. szerint az előadó-művészeti szervezet támogatása. Ezt az Önkormányzat az egyszemélyes tulajdonában álló gazdasági társaság támogatásával valósította meg.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban színházi koncepcióval¹ rendelkezett, amely a színházak működtetésének alternatíváit vázolta fel és jövőbeli célokat határozott meg. Ezt a Közgyűlés határozattal² elfogadta.

A koncepció nem érintette a 2001. szeptember 1. napjától 3,0 millió Ft törzstőkével megalapított³, már társaságként működő Thália Színház Kht.-t. A Thália Színház Kht. további átalakítása a gazdasági társaságokról szóló törvény módosítása miatt vált szükségessé. A Közgyűlés a Gt. előírásainak megfelelően a 379/2009. (03. 26.) számú határozatával⁴ 2009. április 20-ai hatállyal módosította a Társaság Alapító Okiratát és Nonprofit Kft. formában működtette tovább az előadó-művészeti szervezetet. A Thália Színházba 2012. október 1-jétől beolvadt a korábban önállóan működő Mikroszkóp Színpad NKft.

A színházak támogatása az ellenőrzött időszakban központi költségvetési, illetve fenntartói támogatás formájában, valamint pályázatok útján valósult meg. A 2010-2012. évek költségvetési törvényei egy összegben tartalmazták az Önkormányzat fenntartásában működő színházak fenntartói ösztönző részhozzájárulását, amelyet a fenntartó saját döntése alapján oszthatott el.

¹ Koncepció a fővárosi fenntartású színházak struktúráját és finanszírozását érintő változásokról (2007. XI. 29.)

² a Főv. Kgy. 1979/2007 (11. 29.) sz. határozata

³ a Főv. Kgy. 1144/2001.(06. 28.) sz. határozata

⁴ A Főv. Kgy. a 379/2009. (III. 26.) sz. határozatában döntött a Thália Színház nonprofit korlátolt felelősségű társaságként történő tovább működtetéséről és alapító okiratának módosításáról.

Az Önkormányzat a gazdasági társasággal a közfeladat-ellátásának biztosítására 2004. július 1-jétől Közszolgáltatási szerződést⁵, majd 2013. január 1-jei hatálybalépéssel Fenntartói megállapodást kötött. A Közszolgáltatási szerződés meghatározta a közhasznú tevékenység körét, az Önkormányzat által biztosított támogatás összegét, a feladat-ellátáshoz szükséges befektetett eszközöket, azok rendelkezésre bocsátásának módját, valamint rendelkezett a szerződő felek együttműködésének feltételeiről.

A Thália Színház 1998 tavaszától befogadó színházként működik. Ezen megfogalmazott státuszát úgy gyakorolja, hogy saját társulata ugyan nincs, de évente átlagosan 3-6 új darabot mutat be saját produkcióban a produkcióra szerződött és jellemzően általa foglalkoztatott előadó művészekkel, míg a további színházi estéken más társulatok darabjait fogadja be. A Színház fesztiválok rendezésével lehetőséget biztosít egyrészt a hazai vidéki színházaknak a fővárosi bemutatkozásra (Rivalda Fesztivál), másrészt a határon túli magyar színházak darabjainak megismertetésére a hazai közönséggel (Határon túli Magyar Színházak Szemléje).

A Színház a közfeladat-ellátása érdekében az ellenőrzött időszakban összesen 1230,8 millió Ft állami és önkormányzati működési támogatásban részesült. Emellett a 2009-2012. évek között 408,1 millió Ft tao támogatást kapott.

A Színház fizető nézőinek száma az egyes években változóan 92-150 ezer fő, az előadások száma évi 407-647 között változott a 2008-2012. években. A Színház által foglalkoztatott dolgozók átlagléttszáma a 2008. évi 49 főről 66 főre emelkedett a 2012. évben.

A Színház főbb szakmai mutatószámait az 1. számú melléklet tartalmazza.

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

⁵Az Emtv. szerint a közszolgáltatási szerződés a közszolgáltatás nyújtására irányuló, legalább három évre szóló szerződés, amely az állam vagy az önkormányzat és a közszolgáltatást végző előadó-művészeti szervezet kapcsolatát szabályozza, tartalmazza a teljesítendő előadásszámot, a szolgáltatás nyújtásának időtartamát, helyét és a teljesítésért járó díjazást.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy:

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

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

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

Ellenőrzött szervezet: a Thália Színház Nonprofit Kft., valamint Budapest Főváros Önkormányzata.

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

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte Budapest Főváros Önkormányzata főpolgármesterének és a Thália Színház Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatójának egyeztetésre. A beérkezett észrevételeket és az azokra adott választ a jelentés 4 -6. számú mellékletei tartalmazzák.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat a művészeti feladatok ellátásáról való gondoskodásnak, illetve az előadó-művészeti szervezet támogatásának, mint az Ötv.-ben és az Mötv.-ben meghatározott közfeladatának, az ellenőrzött időszak alatt eleget tett. Az Önkormányzat a közfeladat-ellátását a gazdasági társaság támogatásával biztosította. A Közgyűlés tulajdonosi jogait az ellenőrzött időszakban a szabályzataiban és rendeleteiben foglaltak szerint gyakorolta.

Az Önkormányzat a 2004. január 1-jétől hatályos Közszolgáltatási szerződés₁-nek megfelelően a Társaság rendelkezésére bocsátotta, haszonkölcsönbe adta az előadó-művészeti közfeladat-ellátásához szükséges ingó és ingatlan vagyont. Az átadott befektetett eszközök nettó értéke 2008. december 31-én 1609,0 millió Ft volt.

Az Önkormányzat a közfeladat-ellátásának tárgyi és pénzügyi feltételeit a Közszolgáltatási szerződés_{1,6}-ban határozta meg. A Színház részére a közfeladat-ellátáshoz szükséges forrás biztosításáról a Közszolgáltatási szerződés_{1,6}-ban (az annak elválaszthatatlan részét képező éves költségvetési rendeletekben) döntött a Közgyűlés. Ebben meghatározta a közhasznú tevékenység körét, a szerződés megszűnésének esetére szabályozta a vagyontárgyak visszaszolgáltatásának rendjét, határidejét, továbbá a Színház által teljesítendő művészeti tevékenységek jellegét, mértékét és pontos mutatószámait. Az önkormányzati tulajdon védelme érdekében szabályozta a leltár készítését, annak gyakoriságát, továbbá a gazdálkodás és a művészeti tevékenység ellátásával összefüggő kötelező adatszolgáltatás formáját, idejét és módját, valamint előírta a gazdálkodás körében felmerülő rendkívüli eseményekről történő tájékoztatási kötelezettséget.

A leltározásra vonatkozó előírások a társasággá alakulást követően az Önkormányzat Vagyonrendeleteiben nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően szerepeltek, mivel az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározási szabályairól a Vagyonrendelet_{1,2} az Áhsz.₁ 2010. január 1-jétől hatályos előírásaival ellentétben nem tartalmazott szabályozást.

Az Önkormányzat a vagyon védelme érdekében a Közszolgáltatási szerződésben garanciális követelményként fogalmazta meg a kötelezettségek megszegésének jogkövetkezményét, valamint a szerződés megszűnésének esetére az átadott vagyontárgyak visszaszolgáltatási kötelezettségét. Az ellenőrzött időszakban kötelezettség megszegésére, illetve szerződés megszüntetésére nem került sor.

A Közgyűlés a Színház Alapító Okirat₁-ben – a Gt. előírásaival összhangban – szabályozta az Alapító tulajdonosi joggyakorlásának kereteit. Az Alapító Okirat₁-nek megfelelően a Színház legfőbb szerve, a Közgyűlés kizárólagos hatáskörében jóváhagyta a Színház SZMSZ₂-t. A Társaság SZMSZ₂-jét ezt követően a jogszabályi és szervezeti változások ellenére nem aktualizálták. Az FB ügyrendjét 2011. november 30-án fogadta el az Önkormányzat.

A 2010. évben a Színház FB elnökét a Közgyűlés közvetlenül választotta⁶. Az eljárás ellentétes volt a Gt. előírásával, amely szerint – ha törvény vagy a társasági szerződés ettől eltérően nem rendelkezik – az FB a tagjai sorából választ elnököt.

A Közgyűlés a társaság ügyvezetőjének és egyéb vezető állású dolgozóinak, valamint az FB tagoknak díjazására vonatkozó Javadalmazási szabályzat₁-et a Taktv.-ben foglalt határidőn túl, 2010. január 31. helyett 2010. április 29-én fogadta el.

Az Önkormányzat a Színház beszámolójának és üzleti tervének elfogadását, az adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzését a jogszabályokban, az Önkormányzat belső szabályzataiban és a Közzolgáltatási szerződés_{1,6}-ban foglaltaknak megfelelően, határidőn belül – az FB határozatok és a könyvvizsgálói jelentés figyelembe vételével – végezte el.

A Színház szakmai tevékenységének ellátását az Önkormányzat évadbeszámolók alapján értékelte. A Színház az ellenőrzött időszak minden évében elkészítette a szakmai értékelését, amelyet 2008 és 2010 között az Önkormányzat Kulturális Bizottsága elfogadott. A 2011. és a 2012. évekre benyújtott évadbeszámolókról a kulturális ügyekért felelős Főpolgármester-helyettes Tájékoztatót nyújtott be a Közgyűlés részére, amelyet a Közgyűlés tudomásul vett.

2008 és 2010 között a prémiumfeladatok kitűzésének jóváhagyása a Javadalmazási szabályzat₁-ben foglaltaknak megfelelően történt. A 2011. évre nem határoztak meg prémiumfeltételeket, és nem fizettek ki prémiumot az év végén távozó ügyvezető részére. A 2012. évre vonatkozóan a Színház ügyvezetője részére a prémiumfeladatokat a Javadalmazási szabályzat₃-ban foglaltaktól eltérően – késedelmesen – az üzleti terv elfogadását követően határozta meg az Alapító.

Az Önkormányzat belső ellenőrzése a Színháznál a 2011. évben végzett átfogó ellenőrzést a 2007-2010. évek vonatkozásában. Az ellenőrzés hiányosságokat állapított meg a szervezet gazdálkodásának belső szabályozottságával kapcsolatban. Az ellenőrzés megállapításaira a Színház Intézkedési tervet készített, melyet a tulajdonos elfogadott.

A Színház 2008 és 2012 közötti gazdálkodása, valamint mérleg szerinti nyeresége nem tette szükségessé, hogy a tulajdonos Önkormányzat a vagyon és a közpénzek nem célszerű hasznosításával összefüggésben, valamint a lejárt kötelezettségek csökkentése érdekében tulajdonosi intézkedéseket tegyen.

A Színház teljesítette az Önkormányzat részéről a Közzolgáltatási szerződés_{1,6}-ban meghatározott célokat és feladatokat, folyamatosan biztosította a tevékenységi körébe tartozó színházi szolgáltatást.

A Színház rendelkezett Alapító Okirat_{1,10}-el, és az irányítási, döntési és felelőségi jogköröket tartalmazó belső szabályzatokkal.

⁶a Főv. Kgy. 2044/2010.(10. 27.) számú határozata alapján

A vagyonnal történő gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket a Számviteli politika₁, valamint az önköltségszámítás szabályozása és végrehajtása, továbbá a gazdasági események bizonylatkezelése területeken nem tartották be teljes körűen. A belső szabályozás hiányosságai a Színház integritásával kapcsolatban kockázatot jelentettek.

A Színház elkészítette az Önköltségszámítási szabályzat_{1,4}-et, azonban azokban 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.

A Színház az Önkormányzat tulajdonában álló, átvett eszközöket – a Számv. tv. előírásaival ellentétben – nem mutatta ki számviteli nyilvántartásában a nullás számlaosztályban.

Az anyagjellegű ráfordításoknál és felújításoknál a bizonylatok tartalmi és formai kellékeire vonatkozó előírásokat nem tartották be, a szakmai teljesítésigazolás, utalványozás hiányos volt, a könyvelési ellenőr nem ellenőrizte a bizonylatokat.

A bizonylatok megőrzésére vonatkozóan megsértették a Számv. tv. előírásait, mivel a 2009. évben a Régi stúdió rekonstrukció kifizetéseit alátámasztó bizonylatok nem voltak teljes körűen fellelhetőek.

A Színház az Önkormányzattól haszonkölcsönbe kapott eszközök vonatkozásában a Közszolgáltatási szerződés_{1,6}-ban előírt évenkénti leltározási kötelezettségének nem tett eleget, a Leltározási szabályzata_{1,2} értelmében tényleges leltárfelvételt két évenként végzett.

A Színház közfeladatai ellátásához biztosított – saját és Önkormányzati tulajdonú – eszközök 2012. december 31-ei nettó értéke (2083,3 millió Ft) a 2008. december 31-ei adathoz viszonyítva 6,9%-kal nőtt.

A Színház összes ráfordítása a 2008. évről a 2012. évre 61,8%-kal 971,8 millió Ft-ra növekedett, miközben a saját bevételei a 2008. évről a 2012. évre mindössze 15,0 %-kal, 465,2 millió Ft-ra emelkedtek.

A Színház összes ráfordításának 59,3%-a anyagjellegű ráfordítás volt. Az anyagjellegű ráfordítások 60,5%-kal (130,8 millió Ft-tal), a személyi jellegű ráfordítások kis mértékben, 2,4%-kal, 4,8 millió Ft-tal növekedtek, miközben a létszám 34,7%-kal (17 fővel) emelkedett.

A Színház az értékcsökkenési leírást a Tao tv. szerinti leírási kulcsokkal számolta el. Az elszámolt értékcsökkenés évenkénti alakulását az éves beszámolók kiegészítő mellékletében részletesen bemutatta.

A Színház az ellenőrzött években elkészítette üzleti tervét. A tényleges ráfordítások és bevételek – az egyes években változó mértékben és irányban – eltértek a tervezettől. Az eltérést a beszámolóban nem indokolták. A Színház mérleg szerinti eredménye az ellenőrzött időszak utolsó évében negatív, a 2008–2011.

években pozitív volt. A 2008. évben 50,2 millió Ft, a 2009. évben 34,1 millió Ft, a 2010. évben 52,3 millió Ft, a 2011. évben 9,5 millió Ft, a 2012. évben -5,6 millió Ft volt.

A Színháznak az ellenőrzött időszakban átmeneti pénzügyi finanszírozásra nem volt szüksége. Fizetési kötelezettségeit határidőn belül tudta teljesíteni, köztartozásai nem keletkeztek, likviditását folyamatosan biztosította.

A Színház rövid lejáratú bankbetétek formájában kötötte le az átmenetileg szabad pénzeszközeit. A Színház befektetési tevékenységet nem végzett, így befektetési szabályzatot nem kellett készítenie.

A Színház a tulajdonos részére az ellenőrzött időszakban minden évben az anyagi lehetőségeit figyelembe véve készítette el felújítási, fejlesztési tervét. A Színház az Önkormányzattól a 2007. évben 26,5 millió Ft fejlesztési célú támogatást kapott, amivel a 2009. évben határidőben számolt el. Saját forrásból összesen 256,7 millió Ft értékű fejlesztést valósítottak meg az ellenőrzési időszakban.

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

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

Budapest Főváros Főjegyzőjének

A leltározásra vonatkozó előírások a társasággá alakulást követően az Önkormányzat Vagyonrendeleteiben nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően szerepeltek, mivel az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározási szabályairól a Vagyonrendelet₂ 2010. január 1-jétől az Áhsz.₁ előírásaival ellentétben nem tartalmazott szabályozást.

Javaslat:

Készítse elő a Közgyűlés elé való terjesztés érdekében a Vagyonrendelet₂ módosítását, hogy az tartalmazza az Áhsz.₂ 22. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározási szabályait.

A Thália Színház igazgatója számára

1. A Színház elkészítette az Önköltségszámítási szabályzat^{1,4}-et, azonban azokban 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.

Javaslat:

Intézkedjen az Önköltségszámítási szabályzat módosításáról annak érdekében, hogy

- a) a produkció bemutatásáig elszámolt közvetlen költségek tartalmazzák a társulat bérének és járulékainak a produkcióra felosztott költségeit;
 - b) a szabályzat tartalmazza az általános költségeknek a felosztási módját.
2. A Színház a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában álló, átvett eszközöket a 0-ás számlaosztályban nem tartotta nyilván. Ezzel a Színház nem tett eleget a Számv. tv. 160. § (5) bekezdésében foglaltaknak.

Javaslat:

Intézkedjen a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában álló, átvett eszközök 0-ás számlaosztályban történő nyilvántartásáról.

3. Az anyag jellegű ráfordításoknál és felújításoknál a bizonylatok tartalmi és formai kellekéire vonatkozó előírásokat nem teljes körűen tartották be, a szakmai teljesítésigazolás, utalványozás a gyakorlatban nem minden esetben felelt meg a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c), h) és i) pontjában foglaltaknak. Az ellenőrzött időszakban, a mintában szereplő és ellenőrzött 20 bizonylatnál 9 esetben hiányzott a teljesítést igazoló, 2 esetben az utalványozó aláírása. A könyvelési ellenőr a bizonylatot egy esetben sem ellenőrizte.

Javaslat:

Intézkedjen a Számv. tv. bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, ezen belül a számviteli bizonylat alaki és tartalmi kellekéire vonatkozó előírásainak betartásáról.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZFELADAT-ELLÁTÁSÁNAK MEGSZERVEZÉSE

1.1. A közfeladat meghatározása, a feladat ellátásának választott módja

Az Önkormányzat a művészeti feladatok ellátásáról való gondoskodásnak, illetve az előadó-művészeti szervezet támogatásának, mint az Ötv.-ben és az Mötv.-ben meghatározott közfeladatának, az ellenőrzött időszak alatt eleget tett. Az Önkormányzat a közfeladat ellátását a Színház támogatásával biztosította.

Az Önkormányzat kötelező közfeladata az Ötv. 63/A. § n) pontja szerint a művészeti feladatok ellátása⁷. A Htv. 111. § alapján a közművelődési, közgyűjtésményi és művészeti tevékenységekkel kapcsolatos helyi irányítási, ellenőrzési, valamint a fenntartással és működtetéssel kapcsolatos feladatokat a Közgyűlés látja el. A kulturális feladat ellátását az Önkormányzat az Emtv. 3. § (2) bekezdése alapján **előadó-művészeti szervezet (gazdasági társaság) támogatásával valósította meg.**

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban elfogadott kulturális **konceptióval⁸ rendelkezett**, amelyet a Közgyűlés⁹ a határozatával fogadott el.

A koncepció a színházak működtetésének módozatait vázolta fel, jövőbeli célokat határozott meg, nem vizsgálta azonban a megvalósításhoz szükséges források nagyságát. A kulturális koncepció a Thália Színház működésében nem okozott lényeges változást.

A 2010. évi önkormányzati választásokat követően az Ötv. 91. § (6) bekezdésének megfelelően a Közgyűlés¹⁰ elfogadta az Önkormányzat 2011–2014. évekre vonatkozó Gazdasági Programját.¹¹

Az Önkormányzat a Thália Színházat 2001. szeptember 1-jétől közhasznú társaságként, 2009. április 20-tól¹² Thália Színház Nkft. formában működtette. A

⁷ A 2013. január 1-jétől hatályos Mötv. 13. § (1) 7. pont is kötelezően ellátandó feladatként határozza meg az előadó-művészeti szervezetek támogatását.

⁸ Koncepció a fővárosi fenntartású színházak struktúráját és finanszírozását érintő változásokról

⁹ Főv. Kgy. 1979/2007.(11. 29.) sz. határozat

¹⁰ Főv. Kgy. 937/2011.(04. 27.) sz. határozat

¹¹ A Főváros fejlesztésének és gazdálkodásának stabilizálása és reformkonceptiója a 2011–2014. évi választási ciklusra

¹² a Főv. Kgy. 379/2009. (03. 26.) számú határozata alapján

Thália Színházba 2012. október 1-jétől beolvadt a korábban önállóan működő Mikroszkóp Színpad NKft.

A Közgyűlés a 718. és a 719/2012. (04. 25.) számú határozatában döntött a két társaság egyesüléséről. A Közgyűlés 1288/2012. (06. 20.) számú határozata alapján a Mikroszkóp Színpad NKft. beolvadt a Thália Színház NKft.-be és jogutódlással megszűnt. A Közgyűlés – a fenti határozata keretében – elfogadta a Thália Színház NKft. mint átvevő Társaság független könyvvizsgáló által ellenőrzött vagyonmérleg- és vagyonleltár-tervezetét, valamint jóváhagyta a Thália Színház NKft. Alapító Okirata₁₀ módosítását.

Az Önkormányzat a Társaság Alapító Okirat₁₋₁₀-ben – a Gt. előírásaival összhangban – szabályozta az Alapító tulajdonosi joggyakorlásának kereteit. Az Alapító Okirat₁₋₁₀ megfelelően rendelkezett a Társaság gazdálkodása során elért eredmény felhasználásáról, az ügyvezető, az FB tagok, a könyvvizsgáló kijelöléséről, az összeférhetetlenségi szabályokról, valamint az Áht.₁ 100/N. § (8) előírásainak betartatásáról.

Az Önkormányzat a Thália Színház teljesítményével kapcsolatosan konkrét célokat, elvárásokat a **Közszolgáltatási szerződés**_{1,6}-ban fogalmazott meg. Az Emtv. hatálybalépésével¹³ a tevékenység ellátására vonatkozó követelmények és feladatmutatók a törvény szerint kerültek meghatározásra, a Színháznak a II. besorolási kategóriához előírt feltételeket¹⁴ kellett teljesítenie.

Az Önkormányzat szakmai elvárásait az igazgatói pályázat kiírásában szerepeltette, a megválasztott igazgató pályázata a stratégiai céljait, valamint konkrét szakmai elképzeléseit foglalta össze.

Az Önkormányzat a közfeladat-ellátása érdekében 2011. augusztus 31-éig a Színház részére az Alapító Okirat_{1,8}-ban foglaltaknak megfelelően ingyenesen rendelkezésére bocsátotta – haszonszolgáltatásba adta – az előadó-művészeti közfeladat-ellátáshoz szükséges ingó és ingatlan vagyont. A 2008. évben a haszonszolgáltatásba adott eszközök nettó értéke 1609,0 millió Ft volt.

A Nvtv. 3. § alapján az ellenőrzött Színház átlátható szervezet.

Az Önkormányzat tulajdonában álló vagyon a nemzeti vagyon részét képezi. A Vagyonrendelet₂ 6. § (1) bekezdés 6. pontja szerint a Színház használatában lévő, a feladatellátást szolgáló ingatlanvagyon korlátozottan forgalomképes törzsvagyon. Az átadott ingatlanvagyon, valamint a Színház törzstőkéjét az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat által évente elkészített Vagyonkimutatás beazonosítható módon tartalmazta.

Az Önkormányzat közfeladat-ellátásának tárgyi és pénzügyi feltételeit a Közszolgáltatási szerződés_{1,6}-ban határozta meg. A Közszolgáltatási szerződés_{1,6} tartalmazta a közhasznú tevékenység körét, a szerződés megszűnésének esetére

¹³ Az Emtv. 2009. március 1-jén lépett hatályba.

¹⁴ Az Emtv 10 § (2) bekezdés b) pontja úgy rendelkezett, hogy II. kategóriába tartozónak kell besorolni azt a befogadó színházat, amely évente legalább 140 előadást tart, és az általa játszott előadások legalább 30%-a saját előadás

szabályozta a vagyontárgyak visszaszolgáltatásának rendjét és határidejét, továbbá a Színház által teljesítendő művészeti tevékenységek jellegét, körét, mértékét és pontos mutatószámait. Szabályozta a kötelező leltár készítését, annak gyakoriságát, továbbá a gazdálkodás és a művészeti tevékenység ellátásával összefüggő kötelező adatszolgáltatás formáját, idejét és módját, valamint előírta a gazdálkodás körében felmerülő rendkívüli eseményekről történő tájékoztatói kötelezettséget.

A Közgyűlés 2315/2011. (08. 31.) számú határozata alapján az Önkormányzat képviseletében eljáró BFVK Zrt. és a Színház 2011. november 23-án **Bérleti szerződést** kötött, amely alapján az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok után bérleti díjat kellett fizetni. A Közgyűlés 2439/2011. (08. 31.) számú határozatát határidőn túl hajtották végre, mivel a Főpolgármester-helyettes a Közszolgáltatási szerződés, módosítását a 2011. október 1-jei határidőt követően írta alá. A Közszolgáltatási szerződés, 2011. november 25-ei módosításával a közfeladat-ellátáshoz szükséges ingatlanokat visszamenőlegesen, 2011. szeptember 1-jétől a Színház ingyenesen nem használhatta.

A Színháznak a Bérleti szerződés aláírását megelőző időszakra használati díjat, azt követően bérleti díjat (11,40 millió Ft/hó+áfa), valamint a bérleti díj összegét alapul véve egyszeri 3 havi megszerzési díjat és 5 havi óvadékot kellett fizetnie. A 2011. évre vonatkozóan óvadékként, megszerzési díjként és használati díjként összesen egy évi bérleti díjnak megfelelő összeg került kifizetésre. A Bérleti szerződés 8 ingatlanra vonatkozott.

A felek 2012-ben a Bérleti szerződés 2. pontját kiegészítették azzal, hogy az Önkormányzat az óvadék összegét „*a bérleti szerződés időtartama alatt a kielégítési jog megnyílta előtt használhatja és rendelkezhet vele.*” Az óvadék összegének fedezete az Önkormányzat részéről tett nyilatkozat¹⁵ alapján folyamatosan rendelkezésre állt.

A színházak támogatása az ellenőrzött időszakban központi költségvetési, illetve fenntartói támogatással, valamint pályázatok útján valósult meg. Az Önkormányzat a saját tulajdonosi támogatás színházak közötti elosztásának elveit, szempontjait szabályzatban, belső utasításban nem határozta meg, annak mértékét, nagyságrendjét a teljes támogatás összegéhez igazította.

A 2010. évtől az Emtv. 16. § (1) bekezdése¹⁶ szerint a színházak támogatása művészeti ösztönző részhozzájárulásból és fenntartói ösztönző részhozzájárulásból tevődött össze. A 2010–2012. években a költségvetési törvények 7. sz. melléklete egy összegben tartalmazta az Önkormányzat fenntartásában működő színházak fenntartói ösztönző részhozzájárulását, amelyet a fenntartó saját döntése alapján oszthatott el. A költségvetési törvények a színházak művészeti ösztönző részhozzájárulását külön nevesítve tartalmazták. A 2013. évtől a színházakat művészeti és létesítménygazdálkodási célra működési támogatás illette meg.

Az Emtv. 48. § (1) bekezdése új elemként bevezette – a Tao tv. 4.§ 37-39. pontjai és a 7. § (1) bekezdés z) pontja alapján – a tao kedvezményrel igénybe vehető

¹⁵ A Főpolgármesteri Hivatal ellenőrzéshez kirendelt kapcsolattartója 2013. augusztus 14-én e-mail formájában adott válasza alapján.

¹⁶ Hatályon kívül helyezve 2012. május 1-jétől.

támogatást, mint közvetett támogatási formát. A tao támogatás igénybevétele 2009. november 12-től volt lehetséges, a jegybevétel meghatározott 80%-áig. A tao támogatás pénzügyi teljesülése a támogatást nyújtó vállalkozások eredményességének és támogatás nyújtási hajlandóságának függvénye.

Az ellenőrzött időszakban a Színház számára biztosított működési hozzájárulás és a Tao tv. szerinti támogatás alakulását a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az állami támogatás összege – az ellenőrzött időszak minden évében meghaladta az önkormányzati támogatás összegét. A Színház az ellenőrzött időszakban összesen 769,3 millió Ft állami és 461,5 millió Ft önkormányzati, valamint 408,1 millió Ft tao támogatást kapott.

Az ellenőrzött időszakban az önkormányzati vagyon megőrzése, védelme érdekében a **leltározást** az önkormányzati Vagyonrendelet_{1,2} szabályozta. A Vagyonrendelet_{1,2} szerint az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközöket minden évben leltározni kell, az ettől eltérő eseteket a rendelet külön szabályozta.

A leltározásra vonatkozó előírások a társasággá alakulást követően az Önkormányzat Vagyonrendeleteiben nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően szerepeltek, mivel az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározási szabályairól a Vagyonrendelet_{1,2} – az Áhsz.₁ 2010. január 1-jétől hatályos előírásával ellentétben – nem tartalmazott szabályozást.

A Közszolgáltatási szerződés_{1,6} 5.1. pontja az Önkormányzat tulajdonát képező ingó vagyonra vonatkozóan kötelező leltár készítését, illetve a szerződés 6. pont 4. bekezdése az önkormányzati vagyon nyilvántartására vonatkozó előírásoknak megfelelő adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettség teljesítését írta elő a Színház számára.

A Fenntartói megállapodás 5.1. pontja a Közszolgáltatási szerződés_{1,6} rendelkezésével megegyezően a vagyontárgyak évenkénti, december 31-i fordulónappal történő leltárkészítési kötelezettségét írta elő, továbbá köteles a Színház azt megküldeni a tárgyévet követő év január 31-ig az Önkormányzatnak.

A Vagyonrendelet₂ 14. §-a a leltározás vonatkozásában a korábbi Vagyonrendelettel azonos rendelkezéseket tartalmazott.

Az Önkormányzat a vagyona védelmére a Közszolgáltatási szerződés_{1,6}-ban garanciális követelményként fogalmazta meg a kötelezettségek megszegésének jogkövetkezményét, és előírta a gazdálkodás körében felmerülő rendkívüli eseményekről történő tájékoztatási kötelezettséget. Az ellenőrzött időszakban kötelezettség megszegésére, illetve a szerződés megszüntetésére nem került sor.

1.2. Az önkormányzati és a tulajdonosi irányítás megítélése

A Thália Színház esetében a tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét a gazdasági társaságokra és a közhasznú szervezetekre vonatkozó jogszabályok és az Önkormányzat rendeletei határozták meg.

A Közgyűlés a tulajdonosi jogait az ellenőrzött időszakban a szabályzataiban és rendeleteiben foglaltak szerint gyakorolta.

Az Önkormányzat SZMSZ_{1,2}-jében és a Vagyonrendelet_{1,2}-ben szabályozta az egyszemélyes tulajdonában lévő gazdasági társaságokkal kapcsolatos tulajdonosi joggyakorlás feladatait, annak módját és a hatáskörök gyakorlásának rendjét.

Az Önkormányzat SZMSZ₁ 49. § (1) bekezdése alapján a 2008. és a 2010. évek között létrehozta állandó bizottságként a Kulturális Bizottságot. Ezen időszakban a Közgyűlés e bizottságra ruházta át az Önkormányzat SZMSZ₁ 5. számú mellékletében szereplő feladatok ellátását.

Az egyszemélyes Társaság legfőbb szervének hatáskörébe tartozó (az FB tagjainak, valamint az ügyvezetőnek, továbbá a könyvvizsgálónak a megválasztása, visszahívása, megbízása, megbízásának visszavonása) jogok gyakorlását a 2011. május 25-e és 2011. november 10-e közötti időszakban az Önkormányzat eltérően szabályozta a 2011. év előtt, illetve a 2011-ben gazdasági társasággá alakított színházak esetében.

A 2011. év előtt alapított társaságok esetében 2011. január 1-jétől a Vagyonrendelet₁ 52. § (2) bekezdése alapján a fenti jogokat a Főpolgármester közvetlenül gyakorolta. A 2011. május 25-én alapított színház gazdasági társaságok esetében 2011. november 9-éig a fenti tulajdonosi jogok gyakorlására kizárólag a Közgyűlés volt jogosult. Az eltérő szabályozás oka az volt, hogy a Közgyűlés a Vagyonrendelet₁ 5. számú mellékletét nem az alapítással egy időben módosította.

Az Önkormányzat a Vagyonrendelet₂ 56. § (2) bekezdés a) pontjának 2012. március 16-ai hatálybalépésétől 2013. március 18-áig a Vagyonrendelet₂ 5. sz. mellékletében szereplő színház gazdasági társaság esetében a társaság legfőbb szervének a törvény által hatáskörébe tartozó (az FB tagjainak, a társaság könyvvizsgálójának megválasztása, visszahívása, díjazásának megállapítása valamint (2) bekezdése b) pontja alapján az ügyvezető megválasztása, kinevezése és díjazásának megállapítása) jogait a Főpolgármester közvetlenül, egy személyben gyakorolta.

2013. március 19-től a Vagyonrendelet₂ 56. § (2) bekezdés a) pontja szerint a Közgyűlés hatáskörébe tartozik a Főpolgármester előterjesztése alapján az FB tagjainak, a társaság könyvvizsgálójának megválasztása, visszahívása, díjazásának megállapítása, valamint a (2) bekezdés b) pontja alapján az ügyvezetőnek a megválasztása, kinevezése és díjazásának megállapítása.

Az Önkormányzat az Alapító Okirat₁₋₁₀ VII. pontjában a Gt. előírásaival összhangban szabályozta az Alapító tulajdonosi joggyakorlásának kereteit. A köztulajdon védelmének érdekében, a Gt. 33. § (1) bekezdés c) pontja előírásnak megfelelően gondoskodott az **FB létrehozásáról**. A Taktv. 4. § (2) bekezdésének megfelelően a társasági törzstőke összegéhez igazodva 3 főben határozta meg az FB létszámát.

A Közgyűlés a tulajdonos érdekeinek védelmére határozatokban kijelölte a Színház FB tagjait és könyvvizsgálóját, és a Gt. 34. § (4) bekezdése alapján jóváhagyta az FB ügyrendjét. Az Önkormányzat az FB tagokkal szembeni szakmai kritériumokat szabályozásban nem határozott meg.

Az ellenőrzött időszakban a Gt. 141. § (2) bekezdés k) pontjában foglalt jogkörében a Fővárosi Közgyűlés a 2044/2010. (10. 27.) számú határozatával vissza-

hívta az FB tagjait, és egyidejűleg megválasztotta az új FB tagokat, illetve döntött az FB elnök személyéről is. Az Önkormányzat által alkalmazott eljárást a Gt. 34. § (2) bekezdése – a társasági szerződés (alapító okirat) eltérő rendelkezésének hiányában – az FB tagok jogköreként határozta meg.

A Thália Színház Alapító Okirat, VIII. fejezet C.5. pontja, FB tagokra vonatkozó előírása nem tartalmazott az FB elnök megválasztásával összefüggésben „az Alapító eltérő rendelkezésére” utaló kitétel. Ennek következtében az FB elnök Alapító által történő megválasztása nem a jogszabályi előírásnak megfelelően történt.

Az Önkormányzat a Színház üzleti tervének elfogadását, beszámoltatását, az adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzését a jogszabályokban, az Önkormányzat belső szabályzataiban és a Közzolgáltatási szerződés_{1,6}-ban foglaltaknak megfelelően, határidőn belül – az FB határozat és a könyvvizsgálói jelentés figyelembe vételével – végezte el. **Az éves beszámoló elfogadásának hatáskörét** a 2009–2010. évek között a Kulturális Bizottság, a következő években **a Közgyűlés gyakorolta.**

A Kulturális Bizottság a 145/2009. (05. 27.) és a 116/2010. (05. 27.) számú határozataival, valamint a Fővárosi Közgyűlés a 1430/2011. (05. 25.), a 993/2012. (05. 30.) és a 881/2013. (05. 29.) számú határozataival elfogadta a Színház számviteli beszámolóját, közhasznúsági jelentését, valamint a könyvvizsgáló jelentését.

A Színház az ellenőrzött időszak minden évében készített **üzleti tervet**, amely a Vagyonrendelet_{1,2}-ben meghatározottak szerint az FB véleményezése alapján a jogkörgyakorló által elfogadásra került.

Az Önkormányzat részéről az üzleti tervekben a bevételek és ráfordítások bemutatásának részletezettségére nem volt kötelező érvényű előírás. Az üzleti tervek sorai nem illeszkedtek teljes körűen sem az éves beszámoló eredménykimutatásának részletezettségéhez, sem a közhasznúsági beszámoló tartalmához.

A tulajdonosi joggyakorlás megvalósításában a 2012. évben előrelépést jelentett a monitoring tevékenység bevezetése. Ennek keretében egységes adattartalom- és adattábla-rendszert határoztak meg a színházak számára mind az üzleti terv, mind a beszámoló elkészítéséhez.

A Közzolgáltatási szerződés_{1,3} a közfeladat-ellátás tartalmát a Közhasznú tv 26 § c) pontja előírásainak figyelembevételével határozta meg, ezen túl feladatmutatókat¹⁷ írt elő. A Közzolgáltatási szerződés_{4,6} az aláírás idején hatá-

¹⁷ Az Emtv. hatálybalépéséig a Kht. feladatellátását a 2008. évben érvényes közzolgáltatási szerződés az alábbiak szerint határozta meg: évadonként 100 000 fő fizető nézőszám biztosítása, színházbérleti rend fenntartása, évadonként 200 előadás a nagy színházban és 30 előadás a stúdióban, évadonként 4 bemutató a nagy színházban és 2 a stúdióban.

lyos Emtv. előírásaival összhangban¹⁸, megfelelően szabályozta a közfeladat-ellátás tartalmát.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a társaságok ügyvezetőinek és egyéb vezető beosztású munkavállalóinak javadalmazásáról a Javadalmazási szabályzat_{1,4}-ben rendelkezett. Az Önkormányzat a Javadalmazási Szabályzat₂-t a Közgyűlés 970/2010. (04. 29.) számú határozatában fogadta el, így késedelmesen, a Taktv. 9. § (1) bekezdés rendelkezésében előírt, 2010. január 31-ei határidőn túl alkotta meg a szabályozást.

A Javadalmazási szabályzat_{1,4} értelmében a prémiumfeltételeket és a prémium összegét a legfőbb szerv, illetve a munkáltatói jogok gyakorlója határozza meg, legkésőbb az éves üzleti terv elfogadásával egyidejűleg. A 2008–2010. években a Kulturális Bizottság, a további években a Közgyűlés döntött a prémiumfeltételekről, illetve azok teljesítéséről.

A Thália Színház ügyvezetőjének prémiumfeladatait a 2008–2010. évek viszonylatában a szabályzatban leírtaknak megfelelően, az üzleti tervvel egy időben fogadták el. A 2011. évre nem határoztak meg prémiumfeltételeket, és nem fizettek ki prémiumot az év végén távozó ügyvezető részére. A 2012. évre vonatkozóan a Színház ügyvezetője részére a prémiumfeladatokat a szabályzatban foglaltaktól eltérően – késedelmesen – az üzleti terv elfogadását követően határozta meg az Alapító.

A 2012. évben az üzleti tervet a Közgyűlés a 2012. május 25-ei ülésén¹⁹ fogadta el, a prémiumfeltételeket 2012. július 13-án hagyták jóvá. A késedelem következtében a prémium-célkitűzés csak részben tudta betölteni teljesítményösztönző szerepét.

Az ellenőrzött időszakban a 2008–2010. évekre a tervezett prémiumok 100%-át, a 2012. évre a tervezett kifizetés 70,0%-át hagyták jóvá, mert a Színháznál nem teljesült a kitűzött feladatok közül az adózás előtti eredmény növelése.

A Színház 2012. január 1-jétől kinevezett ügyvezető igazgatóját az Emtv. 39-43. §-ai előírásainak megfelelően, pályáztatás útján választották ki.

2. A GAZDASÁGI TÁRSASÁG KÖZFELADAT-ELLÁTÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE

A Színház teljesítette az Önkormányzat részéről a Közzolgáltatási szerződés_{1,6}-ban meghatározott célokat és feladatokat. A költségvetési törvények alapján – mint II. kategóriába sorolt színház – művészeti és fenntartói ösztönző részhozjárulásban, valamint az Önkormányzat döntése szerint fenntartói támoga-

¹⁸ Az Emtv. 13. § (2) bekezdése szerint a közzolgáltatási szerződés a közzolgáltatás nyújtására irányuló, legalább három évre szóló szerződés, amely az állam vagy az önkormányzat és a közzolgáltatást végző előadó-művészeti szervezet kapcsolatát szabályozza, tartalmazza a teljesítendő előadászámot, a szolgáltatás nyújtásának időtartamát, helyét és a teljesítésért járó díjazást.

¹⁹ a Főv. Kgy. 1430/2011. (05. 25.) határozata alapján

tásban részesült. Az ellenőrzött években – a 2012. év kivételével – a Színház pozitív mérleg szerinti eredményt realizált, likviditása folyamatosan biztosított volt, a közfeladat-ellátás megvalósításához szükséges pénzügyi tartalékok (eredménytartalék) évről évre növekedtek.

2.1. A gazdasági társaság szervezeti kialakítása, szabályozottsága

A Színház szervezeti formája megfelelt a közfeladat-ellátás Ötv. 9. § (4) bekezdésében foglalt követelménynek²⁰. A Gt. 365. § (3) bekezdésében foglalt kötelező átalakítást a Közgyűlés 379/2009. (03. 26.) határozata alapján az Önkormányzat végrehajtotta, a Kht.-t Nonprofit Kft.-vé alakította át.

Az Alapító Okirat_{1,10}-ben – a Közhasznú tv. figyelembevételével – meghatározott célok, feladatok, az alaptevékenység, a kapcsolódó vállalkozási tevékenység, valamint a Társaság szervezete, a Társaság vezető – alapító – szerve, ügyvezető és ellenőrző szerveinek (FB, könyvvizsgáló) rendszere nem változott. A Színház szervezete a Nonprofit Kft.-vé alakulás miatt – a Gt. előírásainak megfelelően – nem módosult.

Az Önkormányzat a Színház Alapító Okirat_{1,10}-ben – a Gt. előírásaival összhangban – szabályozta az Alapító **tulajdonosi joggyakorlásának** kereteit. Az Alapító Okirat_{1,10}-ben a Színház legfőbb szerve, a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó feladatként határozta meg a Színház mindenkori SZMSZ-ének és az FB Ügyrendjének jóváhagyását. A Színház a 2009. évi szervezeti formaváltozás következtében módosított SZMSZ₂-jét az Önkormányzat 2009. október 1-jén hagyta jóvá. **A Társaság SZMSZ₂-jét ezt követően a jogszabályi és szervezeti változások ellenére nem aktualizálták.** A Színház ügyvezetése elkészítette az SZMSZ₃ tervezetét, azonban azt a 2012. évben nem terjesztették fel jóváhagyásra. Az SZMSZ₃ jóváhagyása a helyszíni ellenőrzés időpontjában folyamatban volt, a tervezetet 2013. augusztus 27-én terjesztették fel elfogadás céljából az Önkormányzat részére. A helyszíni ellenőrzés befejezésének időpontjáig az SZMSZ₃ elfogadására nem került sor.

Az SZMSZ₂-ben nem található meg az egyes szervezeti egységek által ellátandó feladatok konkrét meghatározása és az azok felépítéséről, tevékenységük koordinálásáról, kötelezettségeikről, felelősségeikről, valamint jogaikról való szabályozás. A döntések meghozatalának eljárásrendjét a Pénzügyi kötelezettségvállalás, utalványozás_{1,4}-ben határozták meg.

A társasági forma átalakítása után az FB új Ügyrendjét 2011. november 30-án fogadta el az Önkormányzat. A Közgyűlés a tulajdonosi érdekeinek védelmére határozatokban jelölte ki a Társaság FB tagjait és könyvvizsgálóját.

Az FB az ellenőrzött időszakban – a kötelező beszámoló, üzleti terv, prémiumfeladat és teljesítés értékelésén, a Javadalmazási szabályzat_{2,4} és egyes hatáskörébe tartozó szerződések megtárgyalásán túl – ellenőrizte és véleményezte a Mikroszkóp Színpad Nkft. beolvadásának eseményeit.

²⁰Az Önkormányzat az Ötv. 9. § (4) bekezdése szerint a közfeladat-ellátása céljából a közfeladat ellátására kötelezett társaságot alapíthat.

A Színház a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésében előírtaknak megfelelően, a tulajdon védelme érdekében rendelkezett Számviteli politika_{1,2}-vel, Leltározási szabályzat_{1,2}-vel, továbbá az Eszközök és források értékelési szabályzat₁-gyel²¹, Pénzkezelési szabályzat_{1,5}-tel, valamint az Önköltségszámítási szabályzat_{1,4}-el. Az ellenőrzött időszakban a Színház rendelkezett Selejtezési szabályzat_{1,3}-mal és Közbeszerzési szabályzat_{1,3}-mal.

A Színházra jellemző gazdasági események szabályozása nem volt teljes körű. A Színház 2008–2010. években érvényes **Számviteli politika₁**-je nem felelt meg a Számv. tv. 24. § (1) bekezdésének, mivel előírta, hogy az egyes produkciókban közvetlenül felhasználandó díszleteket, jelmezeket, kellékeket és fodrászkellékeket a Színház a beszerzési és előállítási értéktől és a használati időtől függetlenül azonnal 100%-ban költségként, a dologi kiadások között számolja el. Ez a vagyonyvédelem szempontjából kockázatot jelentett.

A Számviteli politika₁ nem szabályozta a produkciók színrevitele költségeinek (szellemi termék) elszámolási rendjét, továbbá nem tért ki az értékcsökkenés elszámolásánál alkalmazható leírási kulcsokra.

A Számviteli politika₂ előírta, hogy a díszleteket a tárgyi eszközök között kell nyilvántartani, és a korábban készletként nyilvántartott díszleteket a 2011. évben átsorolták a tárgyi eszközök közé. Az előadások bekerülési értékét 2008. évben nem, csak a 2009. évtől mutatták ki a szellemi termékek között. Az értékcsökkenés elszámolásánál a Tao tv. 1. és 2. számú mellékletében szereplő leírási kulcsokat alkalmazták.

A Színház elkészítette az Önköltségszámítási szabályzat_{1,4}-et, azonban azokban 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.

A Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt előírással ellentétben az egyes produkciók tényleges, valamint a produkciók színreviteléig felmerült (aktivált) költségek nem a valós értéket foglalták magukba. A tényleges utókalkulációk, a produkciók számlázott közvetlen költségein túl nem tartalmazták az alkalmazottak bérének és járulékainak, valamint az általános költségeknek adott egységre eső részét. A produkciós költségek és a jegyár megállapítása között nem volt kapcsolat.

A Színház olyan **Számlarendet és Számlatükröt** alakított ki, ami lehetővé tette a kívánt kimutatások, beszámolók és közhasznúsági jelentés összeállítását, amelyből az ellátott közfeladat bevételei és ráfordításai elkülönülten ellenőrizhetők.

A **Leltározási szabályzat_{1,2}** megfelelt a Számv. tv. 69. § (1)-(4) bekezdések előírásainak. A Színház **Selejtezési szabályzat_{1,3}**-at, **Pénzkezelési szabály-**

²¹ Az Eszközök és Források értékelési szabályait a 2008. október 10-től hatályos Számviteli politika tartalmazta.

zat_{1,5}-öt és **Közbeszerzési szabályzat**_{1,3}-at a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették el.

A Színház a 2010–2012. években a Fenntartó, a tulajdonos tájékoztatásának rendjét szabályzatban nem írta elő. A Színház az Önkormányzat felé történő **tájékoztatási kötelezettségének** beszámoló jelentések, kimutatások, és adatközlők formájában – az Önkormányzat által kért gyakorisággal²², illetve a jogszabályi előírások figyelembevételével – eleget tett.

2.2. A gazdasági társaság vagyonyilvántartása

Az Önkormányzat a közfeladat ellátásának biztosítása érdekében a szükséges eszközöket a Színház rendelkezésére bocsátotta.

A Színház nem tett eleget a Számv. tv. 160. § (5) bekezdésében foglaltaknak, mert a kezelt önkormányzati tulajdonú eszközök nyilvántartásához a nullás számlaosztályt nem alkalmazta, helyette a vagyontárgyakat a könyvviteli rendszeréhez nem közvetlenül kapcsolódó tárgyi eszköz kartonon tartotta nyilván. Ezáltal a Társaság eleget tett a Közzolgáltatási szerződés₁ 6.7. pontja alapján előírtaknak, mert elkülönítette a tulajdonában lévő vagyonelemek nyilvántartását az önkormányzati eszközöktől.

Az Önkormányzat tulajdonában álló, a Színháznak használatra átadott ingatlanok nettó értéke 2008. december 31-én 1609,0 millió Ft volt, a gépek, berendezések, felszerelések teljesen leírt eszközök voltak, ezért nettó értékük nulla Ft volt. 2012. év december 31-én az ingatlanok nettó értéke 1469,4 millió Ft, a gépek, berendezések, felszerelések nettó értéke 0,2 millió Ft volt.

A Közzolgáltatási szerződés_{1,6}, illetve a Fenntartói megállapodás mellékleteit képezték a Társaság részére átadott ingatlan, illetve ingó vagyontárgyakra felvett leltárok. A Színház az önkormányzattól haszonkölcsönbe kapott eszközök vonatkozásában a Közzolgáltatási szerződésben előírt évenkénti leltározási kötelezettségének nem tett eleget, a Leltározási szabályzat_{1,2} értelmében tényleges tárgyi eszköz-leltárfelvételt csak két évenként végzett.

A Színház az ellenőrzött időszakban selejtezte a saját és önkormányzati tulajdonú elhasználódott, feleslegessé vált eszközeit. A selejtezett eszközök elidegenítésre, értékesítésre nem kerültek, az önkormányzati eszközök nettó értéket nem képviseltek. A selejtezéseket a tulajdonos jóváhagyta, a selejtezésről és megsemmisítésről szabályszerű bizonylatokat állítottak ki.

A 2008. évben 35,0 ezer Ft nettó értékű, a 2009. évben 176,6 ezer Ft nettó értékű saját tulajdonú eszközt selejtezték.

²² a Számv. tv 4. §, 5. §, a 14/2012. (III. 6.) NEFMI rendelet és a 6/2010. (II. 4.) OKM rendelet szerinti, az önkormányzat által előírt, kötelezően készítendő beszámolók, készítenő kimutatások

A Színháznál a Mikroszkóp Színpad Nkft. vagyonának átvételével a 2012. október 1-jei vagyon mérlege ²³szerint az eszközök 41,8 millió Ft-tal, ezen belül a befektetett eszközök 12,1 millió Ft-tal, a forgóeszközök 15,7 millió Ft-tal növekedtek. A forrás oldalon a jegyzett tőke nem változott, a Mikroszkóp Színpad Nkft. 3 millió Ft jegyzett tőkéje tőketartalékba került, a saját tőke 26,4 millió Ft-tal, az eredménytartalék 23,4 millió Ft-tal, a kötelezettségek 14,3 millió Ft-tal, a passzív időbeli elhatárolások 1,0 millió Ft-tal növekedtek.

A Színház a saját forrásai terhére, a pénzügyi helyzete függvényében – figyelemmel a biztonságos működésre és feladatellátásra – évente gondoskodott az eszközök megóvásáról, karbantartásáról, illetve felújításáról.

A Színház vagyoni helyzetét jellemző főbb, könyvviteli mérleg szerinti adatokat a 3. számú melléklet tartalmazza. A melléklet alapján megállapítható, hogy a Színház közfeladatai ellátásához biztosított – saját és önkormányzati tulajdonú – eszközök 2012. december 31-ei 2083,3 millió Ft nettó értéke²⁴ a 2008. december 31-ei adathoz viszonyítva 6,9%-kal emelkedett.

2.3. A gazdasági évek ráfordításainak és bevételeinek alakulása

A Társaság ráfordításai 2008-ról 2012-re 61,8%-kal emelkedtek. A Színház 2008. évi üzleti tervében a költségek tervadata 620,2 millió Ft, a teljesítés 600,8 millió Ft volt. A 2009. évi üzleti tervben a költségekre 610,5 millió Ft-ot terveztek, a teljesített ráfordítások összege 637,0 millió Ft volt. A 2010. évi üzleti tervben a költségekre 701,3 millió Ft-ot terveztek, a teljesítés elmaradt a tervezettől, 523,0 millió Ft volt. A 2011. évi üzleti tervben a költségekre 716,0 millió Ft-ot terveztek, a teljesítés 853,3 millió Ft volt. A 2012. évi üzleti tervben 1093,6 millió Ft költséget terveztek, amely 971,8 millió Ft-ra teljesült. A Színház tényleges ráfordításai jelentősen eltértek az üzleti terv szerinti költségekhez képest, 2010-ben 25,4%-kal alulmaradtak, míg 2011-ben 19,2%-kal meghaladták a tervezett költségeket. Az eltéréseket jellemzően nem indokolták meg az éves beszámolóban. A 2011. évi túllépéshez a bérleti díj kifizetése is hozzájárult.

A 2012. évi terv-tény összehasonlítását nehezíti, hogy a Társaság 2012. évi üzleti tervében nem tervezték meg a Mikroszkóp Színpad Nkft. 2012. október elsejei integrációjával járó költségeket, illetve bevételeket.

A Thália Színház 2012. évre vonatkozó üzleti tervében az áll, hogy mindkét színház külön készít üzleti tervet, az összeolvadást követően pedig aktualizálják és véglegesítik az üzleti tervet, erre azonban nem került sor.

Az üzleti tervek szerkezete a 2008. és a 2012. évek között nem igazodott a beszámoló mérlegének és eredmény-kimutatásának szerkezetéhez, hanem a közhasznúsági tevékenység kiemelt bevételeit és költségeit tartalmazta évente változó

²³ A Közgyűlés 188.,189. és 190/2013. (02. 22.) számú határozataiban elfogadottak alapján.

²⁴ Az adatok tartalmazzák a Mikroszkóp Színpad Nkft.-től átvett eszközöket is.

részletezettséggel és tartalommal, így a terv-tény összehasonlíthatósága nem volt biztosított.

A ráfordítások alakulását érdemben nem befolyásolta a szervezeti forma megváltozása. Az ellenőrzött időszakban a Színház összes ráfordításán belül az anyagjellegű költség aránya átlagosan 59,3%-ot, a személyi jellegű ráfordítások 36,0%-ot, az egyéb költségek 4,7%-os arányt képviseltek.

Az ellenőrzött időszakban az anyagjellegű ráfordítások 226,8 millió Ft-tal (60,5%-kal) emelkedtek. A beszerzések és a teljesített szolgáltatások összhangban voltak a közfeladat-ellátás mértékével.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyag és készlet beszerzések átlagosan 10,0 %-ot, míg az igénybevett szolgáltatások jelentős arányt, átlagosan 71,5%-ot tettek ki. Az ellenőrzött időszakban a Színház **anyag- és készletbeszerzései** közel azonosak maradtak, 2,1 M Ft-tal, 4,7%-kal emelkedtek, míg az igénybevett szolgáltatások 191,8 millió Ft-tal, 104,5%-kal növekedtek.

Az üzemeltetéshez kapcsolódó szolgáltatások az összes szolgáltatás 44,0%-át tették ki. A szolgáltatásokon belül a művészeti tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások 41,5%-os, míg a műszaki szakmai szolgáltatások mindössze 14,5%-os arányt képviseltek.

A 2010. évben az anyagjellegű ráfordítások teljesítése mind az üzleti tervhez (45,4 %-kal), mind az előző évhez (20,8%-kal) viszonyítva jelentős volt.

A Színház anyag- és készletbeszerzései (díszletkészítés) az előadásokhoz kötődtek. Az anyagköltséget elsősorban a produkció díszlet- és jelmezköltség igénye határozta meg. A beszerzések végrehajtása és elszámolása megfelelt a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak.

A Színháznál éves anyag-és árubeszerzési terv nem készült. A produkciókhoz és egyéb célra szükséges anyagok beszerzése a konkrét igények szerint történt. A produkciókhoz szükséges anyagigényre tételes költségvetés készült a jelmez és díszlettervező részéről.

A Színház ráfordításainak évek közötti jelentős változásai a színházi bemutatók számának, a darabok művészeti tartalmának és a szereplők számának változásával függtek össze.

A szolgáltatások igénybevételénél, illetve a teljesített beszerzéseknél a Társaság betartotta a Közbeszerzési tv.-ben előírt értékhatárokat. Az ellenőrzött eljárásoknál a Közbesz. tv.₁-ben előírtaknak megfelelően jártak el.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Színház megsértette az elszámolás szabályszerűségét, a szakmai teljesítés, utalványozás gyakorlati alkalmazása során. A bizonylatok tartalmi és formai kellékeinek hiánya következtében nem tettek eleget a Pénzügyi kötelezettségvállalás, utalványozás szabályzat_{1,4}-ben foglaltaknak, megsértették a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c), h) és i) pontjainak előírásait.

Az ellenőrzött időszakban, a mintában szereplő és ellenőrzött 20 bizonylatnál 9 esetben hiányzott a teljesítést igazoló, 2 esetben az utalványozó aláírása. A könyvelési ellenőr a bizonylatot egy esetben sem ellenőrizte.

A **személyi jellegű ráfordítások** a 2012. évre a 2008. évvel szemben 4,8 millió Ft-tal (2,4%-kal) emelkedtek. A Színház létszáma az ellenőrzött időszak alatt a 2008. évi 49 főről 66 főre növekedett 2012. évben. A munkavállalók foglalkoztatása az Mt. előírásaival összhangban, a munkabérek megállapítása a kollektív szerződésnek megfelelően történt.

A nem munkaviszony keretében foglalkoztatottak esetében a vállalkozási jogviszonyban történő foglalkoztatás volt az elterjedtebb forma a megbízási jogviszonnyal szemben. A Színház a megbízási díjakra a személyi jellegű ráfordítások mindössze 1,2-3,3 %-át (1,6-9,4 millió Ft/év) fizette ki. A megbízási szerződéseket jellemzően produkciókhoz kapcsolódóan kötötték. A teljesítésigazolások, a kifizetett díjak elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Színháznál anyagi érdekeltségi rendszer nem működött, az utólagos jutalmazás az igazgató döntési jogköre volt a Színház anyagi helyzetétől függően.

A Színház az **értékcsökkenési leírást** a 2008–2010. évekre a Tao tv. szerinti kulcsokkal, 2011. január 1-től a Számviteli politika₂-ben meghatározott, Tao tv. szerinti kulcsokkal számolta el. Az elszámolt értékcsökkenés alakulását az éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatta. Terven felüli értékcsökkenési leírást az ellenőrzött időszakban összesen 9,8 millió Ft értékben számoltak el, ebből 9,0 millió Ft-ot az immateriális javaknál a 2011-ben repertoárról levett produkciók kivezetése miatt. Ezen kívül 2011-ben 10 ezer Ft, 2012-ben 110 ezer Ft terven felüli értékcsökkenést számoltak el selejtezés, illetve leltárhiány miatt. Az ellenőrzött időszakban az értékcsökkenési leírás elszámolásában, a leírás módszerében nem volt változás.

Az **egyéb ráfordítások**, pénzügyi műveletek ráfordításai és a rendkívüli ráfordítások elszámolása során betartották a Számv. tv.-ben és a Számviteli politika_{1,2}-ben előírtakat.

A Társaság egyéb ráfordításainak összege a 2008. évben 2,3 millió Ft, a 2009. évben 17,4 millió Ft, a 2010-ben 9,1 millió Ft, a 2011. évben 17,4 millió Ft, 2012-ben 6,0 millió Ft volt. A pénzügyi műveletekkel kapcsolatban ráfordítás a 2008–2012. években összesen 0,4 millió Ft volt, ebből 0,2 millió Ft a 2011. évben merült fel. Rendkívüli ráfordításként 2008-ban 0,1 millió Ft-ot, 2010-ben 0,3 millió Ft-ot számoltak el.

A Színháznak az ellenőrzött időszakban nem voltak finanszírozási nehézségei.

A Színház bevételei a 2008. és a 2012. évek között 15,0%-kal emelkedtek. A Színház a 2008. évi üzleti tervében 399,7 millió Ft bevételt irányozott elő, a teljesítés 404,5 millió Ft volt. A 2009. évi üzleti tervében 425,1 millió Ft bevételt tervezett, a teljesítés 385,2 millió Ft volt. A 2010. évi üzleti tervében 324,6 millió Ft bevételt irányozott elő, a teljesítés 375,9 millió Ft volt. A 2011. évi üzleti terv 515,0 millió Ft bevételt tartalmazott, ami 335,3 millió Ft-ra teljesült. A 2012. évi üzleti tervet 572,9 millió Ft bevételi összeggel fogadták el, a teljesítés 465,2 millió Ft volt. A Színház tényleges bevételei a 2008. évben és a 2010. évben meghaladták, a 2009., 2011. és 2012. években nem érték el a ter-

vezett értékeket. A tervtől való eltérést a beszámolóban, illetve a közhasznúsági jelentésben nem indokolták. Az eltéréshez az is hozzájárult, hogy a 2009–2011. években helytelenül, az egyéb bevételek helyett a rendkívüli bevételek között számolták el a Tao tv. szerinti közvetlen támogatás összegeit. Az elszámolás nem felel meg a Számv. tv. 77. § (3) bekezdés b) pontja előírásainak.

A tényleges bevételek a 2009. évben 39,7 millió Ft-tal, arányában 9,0%-kal, a 2011. évben 179,8 millió Ft-tal, arányában 44,9%-kal, a 2012. évben 107,8 millió Ft-tal, arányában 18,8%-kal maradtak alul a tervszámokhoz viszonyítva. A rendkívüli bevételek között elszámolt Tao tv. szerinti közvetett támogatás a 2009. évben 10,9 millió Ft, a 2010. évben 133,6 millió Ft, a 2011. évben 124,3 millió Ft, 2012-ben 139,3 millió Ft volt.

A Színház által realizált nettó árbevétel részaránya az összes bevételen belül átlagosan 61,5%, a legalacsonyabb érték a 2011. évben 55,0%, a legmagasabb érték a 2009. évben 64,6 % volt.

A nettó árbevételből a jegybevétel részaránya a 2008–2011 közötti időszakban 51-64% között mozgott, a 2012. évben (részben a tao támogatás helyes elszámolása miatt) 37,6%-ra esett vissza. A jegyárból **kedvezményeket** adtak az egyes társadalmi csoportok helyzetének figyelembevételével a Jegykezelési szabályzat_{1,4}-nek megfelelően.

A Színház a bevételeken belül a közfeladat ellátásával kapcsolatos díjbevételeket elkülönítetten mutatta ki.

Az analitikus nyilvántartásában kimutatott vevőállományról naprakész nyilvántartást vezetett a Számv. tv. 29. §. (1) és (2) bekezdés alapján. A nyilvántartás alkalmas volt a vevők koranalízis szerinti kimutatására. A lejárt követelések aránya az árbevétel 1,4-3,2%-át tette ki, a lejárt követelések összege a 2010. évben 9,0 millió Ft, a 2011. évben 4,6 millió Ft, a 2012. évben 15,1 millió Ft volt. A követelések behajtására megtették a szükséges intézkedéseket. A Színháznak két peres ügye van végrehajtás alatt, ennek értéke összesen 1,3 millió Ft.

A Színház a **vállalkozási tevékenységének** elkülönített nyilvántartását az ellenőrzött időszakban biztosította. Aránya az összes bevételhez viszonyítva a teljes időszakra vonatkozóan átlagosan 19,1%, azonban az egyes évek között eltérő volt, míg a 2010. évben 4,8%-os arányt, 18 millió Ft-ot, addig 2012-ben 41,8%-os arányt, 190,9 millió Ft-ot tett ki.

A vállalkozási bevételek többek között a helyiségek nem színházi tevékenységre történő bérbeadásából, a 2012. évben színházi előadások televíziós felvételéből, rádiójátékok készítéséből, hirdetési és reklámtevékenységből származtak.

2.4. A gazdasági társaság eredményének alakulása

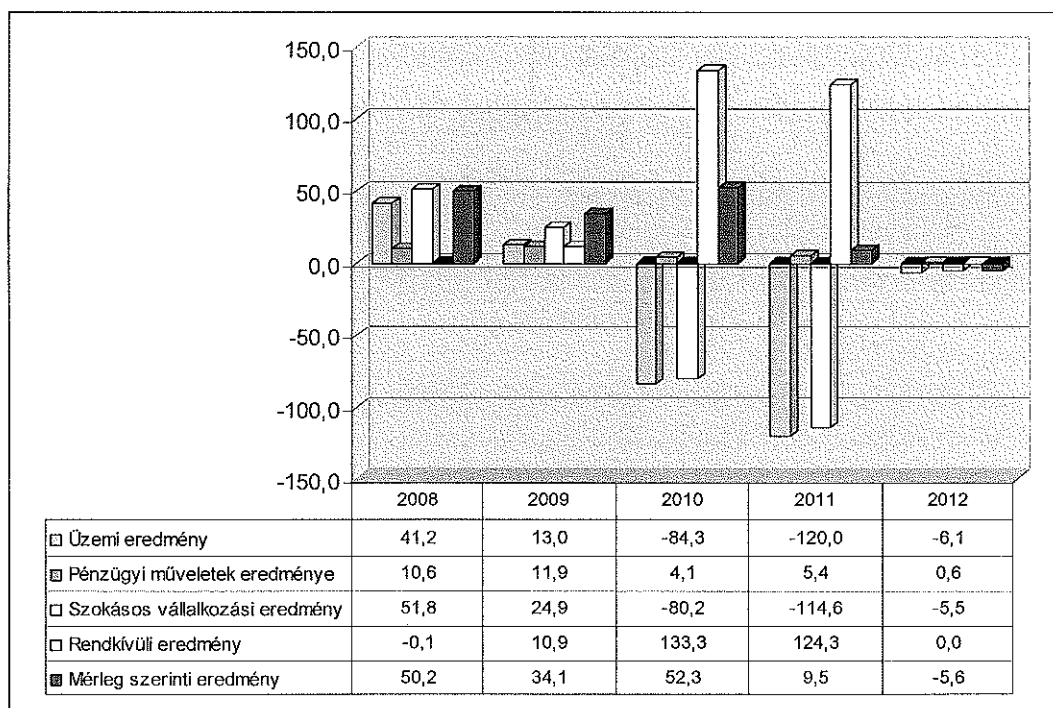
A Színház a 2008–2012. évekre vonatkozó üzleti terveiben a 2012. év kivételével az üzemi, (üzleti) tevékenység eredményét veszteségesen tervezte meg. Az üzemi eredmény teljesítése a 2008. és 2009. években nyereséges, a 2010–2012. évek között a tervszámokat meghaladóan veszteséges volt.

A Társaság a 2008. évben -14,2 millió Ft, a 2009. évben -9,7 millió Ft, a 2010. évben -10,1 millió Ft, a 2011. évben -134,1 millió Ft üzemi eredményt tervezett. A 2012. évi üzleti terv nem tartalmazott adatot a tervezett üzemi eredményre. A teljesített üzemi eredmény a 2008. évben 41,2 millió Ft, a 2009. évben 13,0 millió Ft, a 2010. évben -84,3 millió Ft, a 2011. évben -120,0 millió Ft, a 2012. évben -6,1 millió Ft volt.

A 2010–2011. évek üzemi tevékenysége eredményének negatív irányú alakulását a vállalkozási bevételek, ezen belül a helyiségek bérleti díjbevételeinek elmaradása okozta. A vállalkozási tevékenység a 2012. évben nyereséges volt. Az ellenőrzött időszakban az alaptevékenység eredménye – a 2012. év kivételével – pozitív értékű volt.

A Társaság eredmény-kimutatásának főbb adatait a következő ábra tartalmazza:

millió Ft-ban



A Színház a mérleg szerinti eredményét a 2008. évben és a 2011. évben veszteségesen, a többi években nyereségesen tervezte. A Színház mérleg szerinti eredménye a 2012. év kivételével pozitív volt. Az ellenőrzött időszakban képződött mérleg szerinti eredményt az eredménytartalékba helyezték el, melynek a 2012. december 31-ei értéke 343,1 millió Ft volt.

A Színház a 2008. évben -9,2 millió Ft, a 2009. évben 0,3 millió Ft, a 2010. évben 0,9 millió Ft, a 2011. évben -0,1 millió Ft, a 2012. évben 0,2 millió Ft mérleg szerinti eredményt tervezett. A teljesítés a 2008. évben 50,2 millió Ft, a 2009. évben 34,1 millió Ft, a 2010. évben 52,3 millió Ft, a 2011. évben 9,5 millió Ft, a 2012. évben -5,6 millió Ft volt.

A 2012. évi üzleti tervben az áll, hogy a Társaság minimális nyereséget tervez. Ennek részletezését üzemi, illetve mérleg szerint eredményre nem tartalmazta az üzleti terv. A számadatot a tervezett bevételek és kiadások különbözete adja.

A mérleg szerinti eredmény alakulására hatással volt a pénzügyi műveletek eredménye, illetve a rendkívüli bevételek elszámolása.

A pénzügyi műveletek eredménye az ellenőrzött időszak első két évében volt jelentősebb, ezt követően a kamatbevételek csökkenésével a 2012. évre jelentősen visszaesett.

A realizált pénzügyi műveletek eredménye a 2008. évben 10,7 millió Ft, a 2009. évben 11,9 millió Ft, a 2010. évben 4,1 millió Ft, a 2011. évben 5,4 millió Ft, a 2012. évben 0,6 millió Ft volt.

A Színház a 2009 és a 2011 közötti években helytelenül, az egyéb bevételek helyett a rendkívüli bevételek között számolta el a Tao tv. szerinti közvetett támogatást, ezzel megsértette a Számv. tv. 77. § (3) bekezdése, illetve a 86. § (3) bekezdése előírásait. Az elszámolt bevétel a 2009. évben 10,9 millió Ft, a 2010. évben 133,6 millió Ft, a 2012. évben 124,3 millió Ft volt. Rendkívüli ráfordítás-ként – a Számv. tv. 86. § (7) bekezdése előírásaival összhangban – a 2008. évben 0,1 millió Ft-ot, a 2010. évben 0,3 millió Ft-ot számoltak el. A rendkívüli eredmény összege a 2008. évben -0,1 millió Ft, a 2009. évben 10,9 millió Ft, a 2010. évben 133,3 millió Ft, a 2011. évben 124,3 millió Ft, a 2012. évben nulla Ft volt.

Az eredmény évközi alakulásáról dokumentált elemzés, értékelés nem volt, az Önkormányzat év közben nem kért tájékoztatást az üzleti terv alakulásáról. Az FB ülésekről készült jegyzőkönyvekben az üzleti terv évközi értékelése nem szerepelt. Az éves beszámolókat az FB értékelte, azokat elfogadásra javasolta.

A Színház a 2009. évtől kezdődően a tao kedvezmény lehetőségével élve a vállalkozóktól jelentős összegű **tao támogatást** kapott. A 2010. évben a realizálható keret 91,8%-át, (133,6 millió Ft), a 2011. évben 95,7%-át (124,3 millió Ft), a 2012. évben 99,8%-át (139,3,0 millió Ft) gyűjtötték be.

A Színház az ellenőrzött évek alatt összesen 50,4 millió Ft támogatási forrást kapott, mely teljes mértékben felhasználásra került. A támogatások a Nemzeti Kulturális Alaptól (48,4 millió Ft) és az OKM-től (2,0 millió Ft), származtak. A támogatások felhasználásáról a szerződésekben előírtak szerint elszámoltak a támogató felé. A felhasznált támogatásokról az éves beszámolók kiegészítő mellékletében támogatási jogcímenként beszámoltak.

2.5. A gazdasági társaság folyamatos üzemmenetének, likviditásának biztosítása

A Színház az ellenőrzött időszakban az éves üzleti terv mellett likviditási tervet nem készített. A Színház pénzgazdálkodása ugyanakkor stabil, kiegyensúlyozott volt. A mérlegadatokat alapján a rövid lejáratú kötelezettségállománya a 2008–2011. években a mérlegfőösszeg 10,0%-át tette ki, a 2012. év végén a kötelezettségállomány a mérlegfőösszeg 28,9%-ára emelkedett. A 2013. évi üzleti

jelentés összeállításánál az Önkormányzat előírta a likviditási terv készítését, az előírásnak a Színház eleget tett.

Az Önkormányzat 2013. évre a saját tulajdonú nonprofit gazdasági társasági részére egységesített formátumú és tartalmú tervcsomagot készített. A tervezés során a likviditásról szóló szöveges részben a Társaság részletesen bemutatta, hogy milyen körülmények és szempontok figyelembevételével készítette el a 2013. pénzügyi évre vonatkozó likviditási tervét. Az így elkészített likviditási terv negyedéves bontásban tartalmazta a bevételeket forrásonként, a kiadásokat főbb jogcímenként és a kettő különbözeteként keletkező pénzeszköz-többletet vagy hiányt, továbbá az esetlegesen keletkező pénzeszközhiány miatti egyéb forrásbevonást jogcímenként, majd mindezek eredményeként az így keletkezett záró pénzeszköz-állományt.

A Színháznak az ellenőrzött időszakban nem volt szüksége átmeneti finanszírozásra, fizetési kötelezettségeinek, köztartozásainak eleget tudott tenni.

A szabad pénzeszközeinek év végi állománya az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
Pénzeszközök (millió Ft)	169,71	127,60	92,63	31,24	140,24

A havi finanszírozási kötelezettségeiken túl rendelkezésükre álló szabad pénzeszközeiket a folyószámlát vezető pénzügyintézetnél rövid lejáratú bankbetétekben kötötték le. A banki lekötésekből a teljes időszakban összesen 32,7 millió Ft kamatbevétele származott a Színháznak. Befektetési tevékenységet nem végeztek, ezért Befektetési szabályzat készítése nem vált szükségessé.

Az ellenőrzési időszakban a Színház az Önkormányzattól nem kapott **fejlesztési célú támogatást**. Az ellenőrzés alá vont időszakot megelőzően az Önkormányzat a 2007. évben a Közszolgáltatási szerződés₁ 12-1568/2007 iktatószámú módosításával a Paulay Ede utca 33. szám alatti ingatlan eladásából származó bevételből juttatott 26,5 millió Ft céltámogatást a Színháznak a Régi Stúdió felújításához. A felújítás megvalósult, a céltámogatással az előírt határidőn belül a 2009. évben számolt el a Társaság. A pénzügyi elszámolást az Önkormányzat elfogadta.

Egyéb fejlesztési célú hazai, illetve európai uniós támogatást az öt év alatt nem vett igénybe a Színház.

A Színház az ellenőrzött időszakban minden évben az anyagi lehetőségeit figyelembe véve állította össze **felújítási**, és **fejlesztési** tervét, amelyet megküldött a tulajdonos részére. A Színház az ellenőrzött időszakban saját forrásból összesen 256,7 millió Ft értékben valósított meg felújítást és eszközbeszerzést. Ennek keretében elvégezték a Budapest VI. kerület Nagymező utca 20. szám alatti Régi Stúdió rekonstrukcióját, a második emeleti büfé kialakítását, a Thália Látvány rádióstúdió beruházását, és hangtechnikai eszközöket szereztek be.

Az ellenőrzött beruházások közül a Régi stúdió rekonstrukciója a Közbeszerzési tv.¹ hatálya alá tartozott. Az eljárást a jogszabályi előírásokkal összhangban folytatták le. A rekonstrukcióhoz a tulajdonosi hozzájárulást²⁵ megkapták.

A kifizetésekhez tartozó szerződéseket jogszerűen teljesítették, az átadás-átvételeket szabályszerűen dokumentálták, az üzembe helyezés és a beruházások analitikus nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Régi stúdió rekonstrukciójánál a kifizetéseket alátámasztó bizonylatok teljes körűen nem voltak fellelhetőek. Ezzel megsértették a Számviteli tv. 169. § (2) bekezdése előírásait.²⁶

A 2009. évi 102,7 millió Ft beruházáshoz tartozó 41 kifizetésből négy esetben összesen 1,5 millió Ft értékben hiányzott a teljesítésigazolás, 0,4 millió Ft értékben nem volt fellelhető a vállalkozói szerződés és 0,5 millió Ft értékben a szállítói számla.

A Színház a számára juttatott **támogatásokkal** a Közzolgáltatási szerződés₁₋₆-ban, illetve a támogatókkal kötött egyéb szerződésekben meghatározottak szerint elszámolt. A Társaság a támogatásokat szabályszerűen használta fel, visszafizetési kötelezettsége nem volt. A Társaság a bevételeken belül a közfeladat-ellátásával kapcsolatos díjbevételeket elkülönítette.

A Színház az ellenőrzött időszakban a **kötelezettségeit** határidőn belül teljesítette, határidőn túli köztartozásai nem keletkeztek. Az ellenőrzött időszakban idegen források igénybeviteléhez nem igényeltek fenntartói, tulajdonosi garanciát, kezességet.

3. AZ ÖNKORMÁNYZAT TULAJDONOSI JOGAINAK ÉS KÖTELEZETTSÉGEINEK ÉRVÉNYESÍTÉSE

3.1. A gazdasági társaságtól származó információk hasznosítása

Az Önkormányzat a színházak rendszeres adatszolgáltatási kötelezettségével kapcsolatban szabályzatot nem adott át az ÁSZ ellenőrzés részére. A Kulturális, Turisztikai és Sport Főosztály 2013. augusztus 12-én készített táblázatban mutatta be az intézmények és társaságok rendszeres – havi, negyedéves, féléves, éves – adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Emtv. értelmében az előadó-művészeti államigazgatási szerv nyilvántartást vezetett a törvényben meghatározott előadó-művészeti szervezetekről. A 7/2009. (III. 4.) OKM rendelet határozta meg a nyilvántartásba vételi és besoro-

²⁵ a Gazdasági Bizottság 478/2008. (07. 08) határozata alapján

²⁶ A Számviteli tv. 169. § (2) bekezdés előírása értelmében a könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is) legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

lási eljárás rendjét. A nyilvántartásba vételi kérelem részletes szabályait, illetve a nyilvántartásba vételhez szükséges adatokat a 14/2012. (III. 6.) NEFMI rendelet tartalmazza.

A Thália Színház az ellenőrzött időszakban minden évben eleget tett a tulajdonos felé a besoroláshoz, illetve a minősítéshez szükséges adatszolgáltatási kötelezettségének, így a tulajdonos Önkormányzat az előzőekben felsorolt rendeletekben meghatározott határidőre teljesítette adatszolgáltatási kötelezettségét.

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

Az Önkormányzat a Színház szakmai tevékenységének ellátását az **évadbeszámoló**k alapján értékelte. A Színház az ellenőrzött időszak minden évében elkészítette a szakmai értékelését, amelyet a 2008–2010. években az Önkormányzat Kulturális Bizottsága elfogadott. A 2011. és 2012. évekre benyújtott évadbeszámolókról a Kulturális Főpolgármester-helyettes Tájékoztatót nyújtott be a Közgyűlés részére, amelyet a Közgyűlés tudomásul vett.

A 14/2012. NEFMI rendelet 11. § (4) bekezdése előírja az Önkormányzat részére a létesítménygazdálkodási célú működési támogatás mértékének megállapításához szükséges adatszolgáltatást. Az Önkormányzat a színházak szakmai tevékenységével összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségeinek az ellenőrzött időszakban a fenti jogszabályoknak megfelelően, az azokban meghatározott határidőn belül és tartalommal eleget tett.

Az Önkormányzat Kulturális, Sport és Turisztikai Főosztálya, mint az Önkormányzat tulajdonában lévő színházakkal összefüggő szakmai főosztály, a színházak által végzett szolgáltatásra vonatkozóan önálló elemzéseket, tanulmányokat nem készített. **Belső elemzés**ként értékelhetők a szakmai főosztály által a Közgyűlés számára benyújtott előterjesztésekhez készített – a megalapozott döntés meghozatalához szükséges – szakmai anyagok.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat megrendelésére külső szakértők közreműködésével az Önkormányzat által működtetett, illetve tulajdonolt színházak – köztük a Thália Színház – vonatkozásában összesen 8 tanulmány készült együttesen 29,8 millió Ft + áfa értékben.

Az Önkormányzat 2007. évi koncepciójában meghatározott feladatok végrehajtása érdekében három szakértői vizsgálat készült. A három tanulmányban foglalt feladatok végrehajtására, a tanulmányok hasznosítására az Emtv. hatályba lépése miatt az Önkormányzat nem hozott intézkedéseket.

Az elkészített tanulmányok alapján a Közgyűlés 2011. január 1-jétől hatályos Javaldalmazási szabályzat₃ fogadott el. Az intézményátalakítási koncepció a költségvetési szervek megszüntetése és az utódszervezet megalakításának folyamatára, ütemtervére fogalmazott meg javaslatokat, amelyek a 2011. július 31. napjával történt intézménymegszüntetés során nyomon követhetők. A számviteli, illet-

ve gazdálkodási szabályzatokra készített tanulmányokban nem fogalmaztak meg a színházakra vonatkozó speciális szabályozást, illetve nem fedték le a törvényekben, jogszabályokban előírtakat.

A tanulmányok vonatkozásában az Önkormányzat az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvényből eredő közzétételi kötelezettségének eleget tett.

3.2. Az Önkormányzat közgyűlésének intézkedései

Az Önkormányzatnál a vagyon, a közpénzek nem célszerűnti hasznosításával, az esetleges pazarló felhasználással kapcsolatban – a Főpolgármesteri Hivatal 2013. augusztus 22-én kelt nyilatkozata szerint – a Színház esetében az esetleges veszteség megszüntetése, a lejárt kötelezettségek csökkentése, illetve a Színház által jelzett csődveszély elhárítása érdekében tulajdonosi intézkedések megtétele nem vált szükségessé.

Az Önkormányzat az Alapító Okirat_{1,10}-ben, a Közszolgáltatási szerződés_{1,6}-ban, illetve a 2013. január 1-jén hatályba lépett Fenntartói megállapodásban határozta meg a Színház rendelkezésére bocsátott vagyon és a közpénzek cél szerinti felhasználásával kapcsolatos követelményeket.

A Színház Alapító Okirat_{1,10} szerint az Önkormányzat kizárólagos hatáskörébe tartozott – többek között – a Társaság üzleti tervének, SZMSZ-ének jóváhagyása, beszámolójának, valamint a közhasznúsági jelentésnek az elfogadása. A Közgyűlés a Színház felsorolt dokumentumait szabályszerűen, minden esetben határozatokkal fogadta el.

Az Önkormányzat a tulajdonostól elvárható gondossággal, a vagyonvédelem érdekében, a Közszolgáltatási szerződés_{1,6}-ban, illetve a Fenntartói megállapodásban megfelelően szabályozta a Társaság működését befolyásoló rendkívüli események felmerülése esetén a Társaság részéről történő azonnali tájékoztatási kötelezettséget.

A Színház működése során a tájékoztatás körébe tartozó rendkívüli események nem következtek be, így az Önkormányzatnak nem volt intézkedési kötelezettsége.

Az Önkormányzatnak az ellenőrzött időszak folyamán nem kellett intézkednie a Színház lejárt kötelezettségei miatt. Az Önkormányzat 2013. augusztus 2-án kelt nyilatkozata szerint a 2008–2010. évek tekintetében nem volt tudomásuk az Önkormányzat megkereséséről a Színházra érintő lejárt kötelezettség kiegyenlítésével kapcsolatban, a 2011–2012. években pedig nem érkezett megkeresés.

Az Önkormányzat a kulturális közfeladat megfelelő színvonalú ellátását a színházak igazgatóinak évadbeszámolóí alapján kísérte figyelemmel. A hatályos jogszabályok (Gt., Emtv. és a végrehajtási rendeletei) előírásait betartva az Önkormányzat követelményeket határozott meg a Közszolgáltatási Szerződés_{1,6}-ban, illetve a 2013. évtől a Fenntartói megállapodásban, valamint döntött a szakmai tevékenység elfogadásáról. Intézkedései hozzájárultak a közfeladat megfelelő ellátásához.

A Közzolgáltatási szerződés_{1,6} tartalmazta a Színház célszerű közhasznú tevékenységeit. A Közzolgáltatási szerződés_{1,4}-ben számszerű mutatókat határoztak meg a Színház részére, az évente minimálisan megtartandó előadások és az új bemutatók számával. A Közzolgáltatási szerződés_{5,6} rendelkezései szerint a Színháznak az Emtv. szerinti II. kategóriába sorolás feltételeit kellett teljesítenie.

A Színház a működése során teljesítette a Szerződésben foglalt kötelezettségeit, a teljesítés elfogadásáról a Közgyűlés határozatban döntött.

Az Önkormányzat és a Színház 2013. január 1-jei hatállyal az Möt. és az Emtv. előírásainak megfelelően Fenntartói megállapodást kötött, amely közszolgáltatási szerződésnek minősült, és a korábban kötött Közzolgáltatási szerződés₆-ot hatályon kívül helyezte. A Színháznak az előadó-művészeti szolgáltatást a Fenntartói megállapodás 4. pontjában rögzített mutatószámoknak megfelelően kell teljesítenie.

Az Önkormányzat a Fenntartói megállapodásban a Színház szakmai tevékenységét illetően a korábbi Közzolgáltatási szerződés₆-nál szélesebb körben, és egyes esetekben (bérleti szerződés megszűnése) szigorúbban szabályozta a kötelezettség nem szerződésszerű teljesítésének jogkövetkezményeit.

Az Önkormányzat – a Gt.-ben az FB részére előírt feladatokon túl – a tulajdonosi képviselőt ellátó FB tagokat nem számoltatta be.

A Színház **FB**-je tevékenysége során a Gt. szerint nevesített kötelező feladatait ellátta, a belső szabályozás szerinti feladatait nem teljes körűen hajtotta végre. Az FB a vizsgált időszakban évente 3-6 ülést tartott.

Az FB jóváhagyta és a tulajdonosnak elfogadásra javasolta az éves beszámolókat, az üzleti terveket, a prémiumfeladatokat és azok teljesítését. Az FB határozatot hozott a Színház éves beszámolójáról és a közhasznúsági jelentésről az Alapító Okirat_{1,10}-ben és a Gt. 35. § (3) bekezdésében előírt írásbeli jelentés készítés helyett. A határozatok a beszámolók fő adatait nem tartalmazták.

Az FB jegyzőkönyvek az Alapító Okirat_{1,10} -ben megjelöltek ellenére – a 2012. évi átalakulás kivételével – a vagyonmérleg és a vagyonleltár tervezetek ellenőrzését nem tartalmazták. A Mikroszkóp Színpad Nkft. beolvadásánál előzetesen véleményezték a társaságok összevonását, majd ellenőrizték és véleményezték a végleges átalakulási vagyonmérleget és vagyonleltárt.

A Javadalmazási Szabályzat_{1,3}-ban előírtak ellenére az FB nem értékelte az ellenőrzött években a Színháznál alkalmazott foglalkoztatási és bérezési gyakorlatot.

Az Önkormányzat **belső ellenőrzésének éves munkatervei** tartalmazták a tervezett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzési tervek jóváhagyása – a 2009. évről vonatkozó belső ellenőrzési tervet kivéve – az előírt határidőn belül megtörtént.

A 2009. évi belső ellenőrzési tervet az Ötv. 92. § (6) bekezdésével ellentétben – a tárgyévot megelőző év november 15-ei határidő helyett – 2008. december 3-án hagyták jóvá²⁷.

A Főpolgármester az Ötv. 92. § (10) bekezdése előírásának megfelelően, a zárszámadási rendlettervezettel egyidejűleg a Közgyűlés elé terjesztette a belső ellenőrzés éves összefoglaló jelentését. A jelentés tartalmazta az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek és a tulajdonában lévő gazdasági társaságok, valamint a Főpolgármesteri Hivatal éves belső ellenőrzési tevékenységéről szóló összefoglalót is.

Az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Osztálya 2011-ben az Ötv. 92. § (11) bekezdés b) pontja alapján ellenőrizte a Színház gazdálkodását.

A Thália Színház 2011. évi ellenőrzése során a BEO a feltárt hiányosságok alapján a jogszabályok érvényre juttatása és a gazdálkodás színvonalának javítása érdekében szabályszerűségi és célszerűségi intézkedést javasolt. A megállapítások alapján a Színház intézkedési tervet készített, azt, illetve az intézkedések végrehajtásáról készült beszámolót véleményezte a belső ellenőrzés és azt követően jóváhagyta a Főjegyző.

Az FPH006/238-39/2011. számú ellenőrzési jelentés javasolta, hogy a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozásánál rögzítsék az ellenjegyzés gyakorlati megvalósulásának elveit, jelöljék meg a felelős dolgozókat, határozzák meg a helyettesítés rendjét minden eljárás esetére. Az ellenőrzés javasolta, hogy az önköltség számítási szabályzatot ki kell egészíteni a rendezvény céljára történő igénybevételnél a bérleti díj összegének szabályozásával. A kifizetésekhez csatolni kell a teljesítést ellenőrizhető módon igazoló írásos dokumentumokat. Az ellenőrzés javasolta a közbeszerzési szabályzat aktualizálását. Az egységes gyakorlat megvalósítása érdekében a szerződéskötésekhez, a szakmai teljesítésigazolás rendjéhez célszerűségi javaslatokat is megfogalmaztak, például bélyegzők, sablonok kialakítását.

A Színház a Közhasznú tv. 14. § (1) bekezdésének, illetve a Civil tv. 42. § (1) bekezdésének megfelelően, a gazdálkodása során elért eredményét nem osztotta fel, azt a létesítő okiratában meghatározott közhasznú tevékenységére fordította.

A Színház az ellenőrzött időszakban a 2008. évben 42,4 millió Ft közhasznú eredményt és 50,2 millió Ft mérleg szerinti eredményt, a 2009. évben 25,7 millió Ft közhasznú eredményt és 34,1 millió Ft mérleg szerinti eredményt, a 2010. évben 52,2 millió Ft közhasznú eredményt és 52,3 millió Ft mérleg szerinti eredményt, a 2011. évben 8,7 millió Ft közhasznú eredményt és 9,5 millió Ft mérleg szerinti eredményt ért el, a 2012. évben -8,1 millió Ft közhasznú veszteséget és -5,6 millió Ft mérleg szerinti veszteséget számolt el.

²⁷ A Önkormányzat 2008., 2009., 2010., 2011. és 2012. évi ellenőrzési tervét átruházott hatáskörben a Főpolgármester a Főjegyzővel közösen hagyta jóvá.

A Színház eredményei alapján nem volt szükség tulajdonosi intézkedésre a Gt. 143. § szerint a veszteség rendezése, illetve a saját tőke/jegyzett tőke előírt szintjének biztosítása érdekében.

A Színház saját tőkéje a 2008. január 1-jei 167,9 millió Ft-ról 2012. december 31-re több mint kétszeresére, 343,6 millió Ft-ra emelkedett.

Budapest, 2014. 02. hó 24. nap

Melléklet: 6 db
Függelék: 2 db

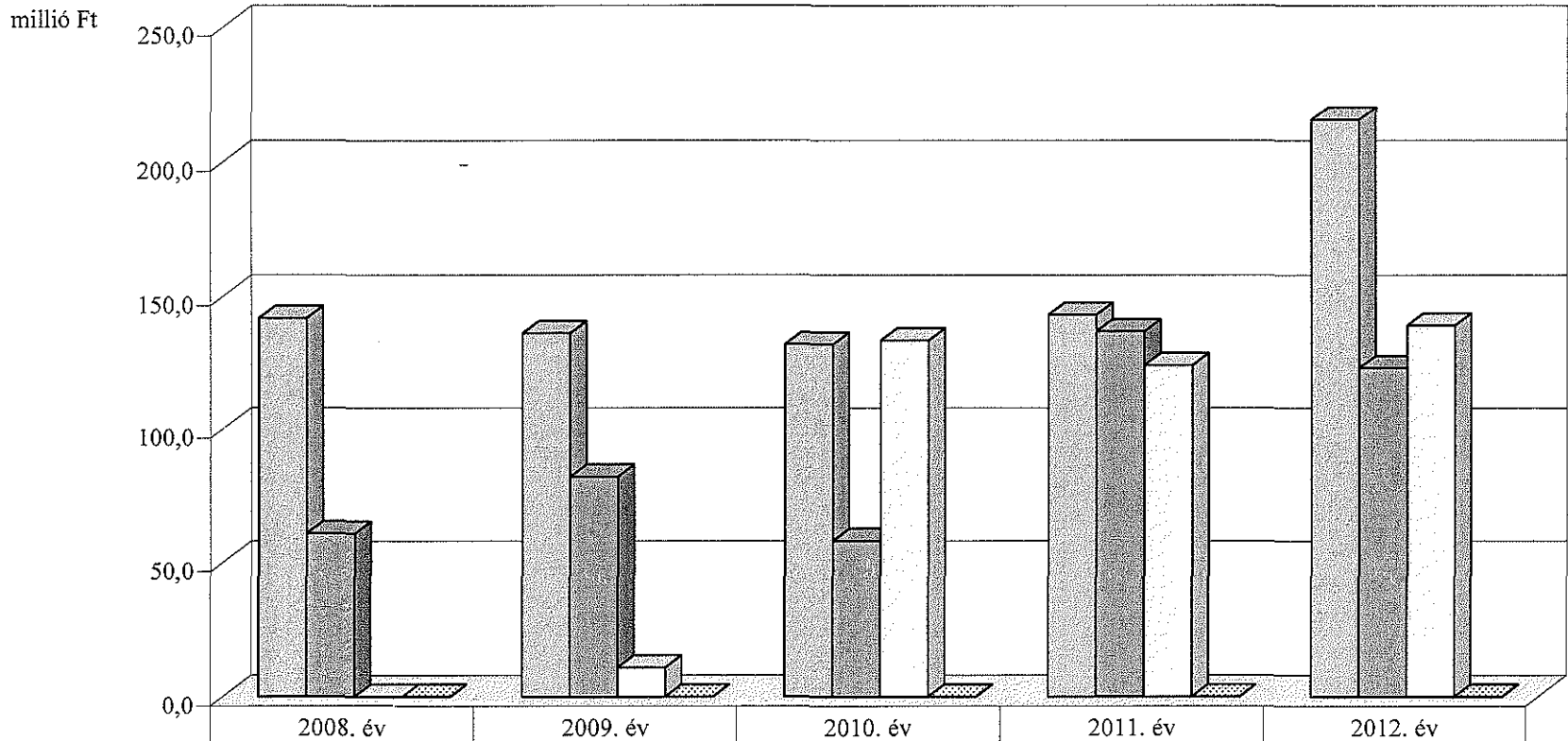


Domokos László
Domokos László
elnök

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

Sorszám	Megnevezés	2008. év		2009. év		2010. év		2011. év		2012. év		Változás %-a 2012. év tény/ 2008. év tény
		Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
1	Színházlátogatók száma (fő)		141 175		145 155		153 979		111 192		103 056	73,0
2	Fizetőnéző-szám (fő)		94 353		123 597		150 673		106 130		91 565	97,0
-	Ebből a bérlettel rendelkezők száma		4 246		6 548		4 977		4 684		6 468	152,3
3	Jegyárkedvezményrel értékesített férőhelyek száma (fő)		8 370		8 790		9 270		7 740		6 790	81,1
4	Előadások száma (db)		568		552		407		647		525	92,4
5	Férőhelyek száma (db)		760		760		760		760		930	122,4

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



■ Állami támogatás	141,9	136,3	132,1	143,3	215,7
■ Önkormányzati támogatás	60,9	82,1	58,2	137,0	123,3
□ TAO támogatás	0,0	10,9	133,6	124,3	139,3
■ Egyéb pályázati támogatások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

Mérlegsor megnevezése	2008. jan. 1. (E Ft)	2008. dec. 31. (E Ft)	2009. dec. 31. (E Ft)	2010. dec. 31. (E Ft)	2011. dec. 31. (E Ft)	2012. dec. 31. (E Ft)	Változás %-a 2012. dec. 31./ 2008. jan. 1.
Immateriális javak	509	1 028	9 922	41 813	40 240	52 579	10329,9
Tárgyi eszközök	58 804	63 384	152 971	195 345	210 293	225 417	383,3
<i>Ebből: Ingatlanok</i>				109 511	105 798	130 234	
<i>Gépek, berendezések</i>				85 637	93 982	91 836	
Befektetett eszközök összesen	59 313	64 412	162 893	237 158	307 337	342 084	576,7
Forgóeszközök összesen	236 214	271 246	175 975	140 056	92 182	243 312	103,0
Aktív időbeli elhatárolások	2 597	5 268	13 823	18 270	16 801	28 328	1090,8
Eszközök összesen	298 124	340 926	352 691	395 484	416 320	613 724	205,9
Saját tőke összesen	167 949	226 783	260 896	313 189	322 722	343 573	204,6
<i>Ebből: Jegyzett tőke</i>	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	100,0
<i>Eredménytartalék</i>	46 574	98 949	183 783	257 895	310 190	343 132	736,7
<i>Mérleg szerinti eredmény</i>	52 375	50 228	34 113	52 294	9 532	-5 559	-10,6
Tartalékok							0,0
Céltartalék			10 000	0			0,0
Kötelezettségek összesen	58 423	26 573	42 149	20 754	41 847	177 040	303,0
Passzív időbeli elhatárolások	71 752	87 570	39 646	61 541	51 751	93 111	129,8
Források összesen:	298 124	340 926	352 691	395 484	416 320	613 724	205,9
Onkormányzattól átvett eszközök összesen	1 651 443	1 609 018	1 566 593	1 520 379	1 478 031	1 469 565	
<i>Ebből: immateriális javak</i>		0	0	0	0	0	
<i>ingatlanok</i>	1 651 443	1 609 018	1 566 593	1 520 379	1 478 031	1 469 411	
<i>gépek, berendezések</i>						154	
Saját és átvett eszközök összesen	1 949 567	1 949 944	1 919 284	1 915 863	1 894 351	2 083 289	106,9



FŐVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
FŐPOLGÁRMESTERE

Ikt. szám: 70/24-7/2014.

Tárgy: A V-0191-179/2013,
a V-0188-093/2013 és
a V-0195-083/2013. számú
számvevőszéki jelentések
észrevételezése

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök úr
részére

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel vettem

- a V-0191-179/2013. számon megküldött, az „önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről, - Madách Színház Nonprofit Kft. ”,
- a V-0188-093/2013. számon megküldött, az „önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről, - Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.” és
- a V-0195-083/2013. számon megküldött, az „önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről, - Thália Színház Nonprofit Kft. ”

megnevezésű jelentéseik tervezetét, amelyek észrevételezésére – figyelemmel a jogszabályi előírásokra - T. Elnök úr 15 napot biztosított.

Tájékoztatom, hogy a 2008-2012. évekre kiterjedő vizsgálataikat rendkívül alaposnak ítéljük meg, megállapításait és javaslataikat elfogadjuk, a jelentés-tervezetre észrevételt nem teszünk.

Munkájukat megköszönöm.

Budapest, 2014. január „ 2. ”

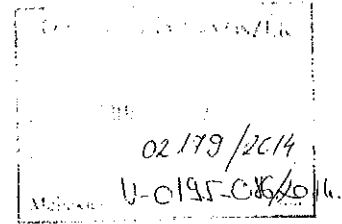
Tisztelettel:

Tarlós István

1052 Budapest, Városház utca 9-11. | levélcím: 1870 Budapest | telefon: 06-1-327-1023 | fax: 06-1-327-1819, e-mail: tarlosi@budapest.hu

H04/33/2014.

2014/03/31



Iktatószám: V-0195-078/2013
Tárgy: észrevétel

Kovács M.
D. M. W.
I. D.

Állami Számvevőszék
Budapest
Domokos László
Elnök

Tisztelt Elnök Úr !!

Alulírott Bereményi Géza a Thália Színház Nonprofit Kft.
székhely: 1065 Budapest, Nagymező utca 22-24.
cégjegyzékszám: 01-09-917942
adószám: 21114146-2-42

ügyvezetője, az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre az alábbi

észrevételeit

terjesztem elő.

A Thália Színház Igazgatója számára bekezdés 1. pontjához:

- A Színház önköltség számítási szabályzata kellő mélységű információt biztosít a színház vezetése számára a közvetlen költségek tekintetében,

a 2. pontjához

- A Színház a Fővárosi tulajdonú eszközeinek „O „-ás számlaosztályban történő nyilvántartásba vétele az ellenőrzést követően rögzítésre került.

a 3. pontjához:

- „az anyag jellegű ráfordításoknál és felújításoknál a bizonylatok tartalmi és formai kellekeire vonatkozó előírásokat nem tartották be, a szakmai teljesítésigazolás, utalványozás a gyakorlatban nem felelt meg, ezen megállapítást nem tudjuk elfogadni, mert szerintünk a megfogalmazás és a megállapítás csak az alábbiak szerint fedi a valóságot:

H

- Nem teljes körűen, vagy néhány esetben a Színház nem tartotta be a vonatkozó Számv. tv. vonatkozó előírásait.

A II. Részletes megállapításokhoz:

- 2.3. pont (23. oldal) (5)-ik bekezdéséhez: a teljesítés igazolások és utalványozások vonatkozásában a megállapítás nem tér ki az időszakra és a gyakoriságra, ezért erre vonatkozóan kérünk helyreigazítást, pontosítást.
- 2.3. pont (27. oldal) (3)-ik bekezdéshez: A Tao támogatások igénybevételének a színház lehetőségéhez képest %-os teljesítésének számítása nem a valóságot rögzíti, ugyanis a valóság az alábbi:

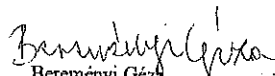
év	tao lehetőség	igénybe vett tao	%
2010	145.517 e Ft	133.600 e Ft	91,8
2011	129.828 e Ft	124.300 e Ft	95,7
2012	139.538 e Ft	139.300 e Ft	99,8


Kérem a jelentés korrigálását.

Kérem a Tiszteit Állami Számvevőszéket, hogy szíveskedjen a jelentés tervezetét a fentiek figyelembevételével módosítani.

Budapest, 2014. január 16.

Tisztelettel:


Bereményi Géza
ügyvezető





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0195-087/2014.

Bereményi Géza úr
ügyvezető igazgató
Thália Színház Nonprofit Kft.

Budapest

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Úr!

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

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

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

Budapest, 2014. 02 hó 18 nap



Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt. szám: V-0195-087/2014.

Tájékoztató
az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

A „Jelentéstervezet az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről – Thália Színház Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre tett észrevételeket áttekintettük, azokat a következők szerint kezeljük:

A Thália Színház Igazgatójának szóló 1. számú javaslatához:

Véleményük szerint a Színház önköltségszámítási szabályzata kellő mélységű információt biztosít a színház vezetése számára a közvetlen költségek tekintetében.

A számviteli törvény tételesen a közvetlen önköltséget szabályozza, de az önköltség nem azonos a közvetlen önköltséggel. Az önköltséget a számviteli törvény a 160. § (4) bekezdésében említi az egységes számlakeret vonatkozásában a következők szerint:

„(4) A 6-7. számlaosztály – a gazdálkodó döntésének megfelelően – használható a vezetői információk biztosítására. E számlaosztályok szabad használata lehetővé teszi a vállalkozáson belüli egységek elszámoltatását, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítását.”

A Színház, amennyiben önköltségszámítási szabályzatot készít be kell tartania egyrészt a számviteli törvénynek a közvetlen önköltségszámításra vonatkozó előírásait, másrészt az önköltségszámítási szabályzatnak tartalmaznia kell az önköltség részét képező általános költségek felosztási módját.

Az előzőekben kifejtettekre tekintettel, valamint az egyértelmű megfogalmazás érdekében a jelentéstervezet 8. oldalának harmadik bekezdését, valamint a Színház igazgatójának szóló 1. számú javaslat intézkedést igénylő megállapítását az alábbiakra pontosítjuk:

„A Színház elkészítette az Önköltségszámítási szabályzat^{1,2}-et, azonban azokban 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.”

Ezzel összefüggésben a javaslat szövegét az alábbira pontosítjuk:

„Intézkedjen az önköltségszámítási szabályzat módosításáról annak érdekében, hogy

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

Ennek megfelelően a jelentéstervezet 19. oldalának hatodik bekezdésében a következőket szerepeltetjük:

„A Színház elkészítette az Önköltségszámítási szabályzat_{1,4}-ét, azonban azokban 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.

A Thália Színház Igazgatójának szóló 2. számú javaslatához:

Köszönettel vettük a tájékoztatást, miszerint a Színház a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában lévő eszközeit az ellenőrzést követően a „0”-ás számlaosztályban nyilvántartásba vette, ami a jelentéstervezet módosítását nem indokolja.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési tervet készíteni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az Állami Számvevőszék részére megküldeni. A számvevőszéki jelentésben az intézkedést igénylő megállapítások alapján tett javaslatok hasznosulására vonatkozó tervezett vagy már végrehajtott intézkedéseket, így a levelükben foglalt intézkedést is, ezen intézkedési tervben indokolt szerepeltetni.

A Thália Színház Igazgatójának szóló 3. számú javaslatához, valamint a 2.3. pont (23. oldal) 5. bekezdéséhez:

A 23. oldal 5. bekezdésében szereplő megállapítást megalapozó részbekezdést az alábbira pontosítottuk:

„Az ellenőrzött időszakban, a mintában szereplő és ellenőrzött 20 bizonylatnál 9 esetben hiányzott a teljesítést igazoló, 2 esetben az utalványozó aláírása. A könyvelési ellenőr a bizonylatot egy esetben sem ellenőrizte.”

Ennek megfelelően a Színház Igazgatója számára tett 3. számú javaslatot megalapozó megállapítást a következőre pontosítottuk:

„Az anyag jellegű ráfordításoknál és felújításoknál a bizonylatok tartalmi és formai kellekeire vonatkozó előírásokat nem teljes körűen tartották be, a szakmai teljesítésigazolás, utalványozás a gyakorlatban nem minden esetben felelt meg a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c), h) és i) pontjában foglaltaknak. Az ellenőrzött időszakban, a

mintában szereplő és ellenőrzött 20 bizonylatnál 9 esetben hiányzott a teljesítést igazoló, 2 esetben az utalványozó aláírása. A könyvelési ellenőr a bizonylatot egy esetben sem ellenőrizte.”

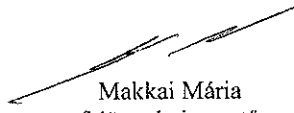
A 2.3. pont (27. oldal) 3. bekezdéséhez:

A tao támogatással kapcsolatos %-os értékeket az alábbiak szerint pontosítottuk:

„A 2010. évben a realizálható keret 91,8%-át, (133,6 millió Ft), a 2011. évben 95,7%-át (124,3 millió Ft), a 2012. évben 99,8%-át (139,3,0 millió Ft) gyűjtötték be.”

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

Budapest, 2014. 02. hó 18.nap


Makkai Mária
feltügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht. ₁	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, hatályos 2011. december 31-ig
Áht. ₂	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, hatályos 2011. december 31-étől
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény, hatályos 2011. július 1-jétől
Civil tv.	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény, hatályos 2012. január 1-jétől
Emtv.	az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény, hatályos 2009. március 1-jétől
Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
Közbesz. tv. ₁	a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény
Közbesz. tv. ₂	a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény
Közhasznú tv.	a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény, hatályos 2011. december 31-ig
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
Tao tv.	A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény

Rendeletek

Áhsz. ₁	az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Áhsz. ₂	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet, hatályos 2011. december 31-ig
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, hatályos 2012. január 1-jétől

Ber.	a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet, hatályos 2011. december 31-ig
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, hatályos 2012. január 1-jétől
Önkormányzat SZMSZ ₁	Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 7/1992. (III. 26.) számú rendelete a Fővárosi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatálytalan 2010. december 31-től)
Önkormányzat SZMSZ ₂	Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 55/2010. (XII. 9.) számú rendelete a Fővárosi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatálytalan 2013. március 18-tól)
Önkormányzat SZMSZ ₃	Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 11/2013. (III. 18.) számú rendelete a Fővárosi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2013. március 19-től)
7/2009. (III. 4.) OKM rendelet	az előadó-művészeti szervezetek működésével kapcsolatos hatósági eljárások részletes szabályairól, továbbá a zenekarok és énekkarok tevékenységéhez szükséges tárgyi feltételekről, valamint a fizető nézőszám alsó határáról (hatálytalan 2012. március 31-től)
14/2012. (III. 6.) NEFMI rendelet	az előadó-művészeti szervezetek és az előadó-művészeti érdekképviseleti szervezetek működésével kapcsolatos hatósági eljárások és adatszolgáltatások részletes szabályairól
Vagyonrendelet ₁	75/2007. (XII. 28.) Főv. Kgy. rendelet a Fővárosi Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (hatálytalan 2012. március 15-től)
Vagyonrendelet ₂	22/2012. (III. 14.) Főv. Kgy. rendelet Budapest Főváros Önkormányzata vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (hatályos 2012. március 15-től)

Az Önkormányzat szabályzatai

Javadalmazási szabályzat ₁	2096/2003. (11. 27.) számú Főv. Kgy. határozat: A kulturális kht.-k ügyvezetőinek, felügyelőbizottsága elnökének és tagjainak javadalmazásáról szóló szabályzat (hatályos 2003. december 17-étől 2010. július 4-éig)
Javadalmazási szabályzat ₂	970/2010. (IV.29) Főv. Kgy. Határozata: Szabályzat a Fővárosi Önkormányzat kulturális ágazatba tartozó, egy személyes tulajdonban lévő gazdasági társaságai ügyvezetőinek, egyéb vezető állású munkavállalóinak, valamint felügyelő bizottsági tagjainak javadalmazására (hatályon kívül helyezve: 2011. január 1-jétől)

Javadalmazási szabályzat ₃	2490/2010. (XII.15.) Főv. Kgy. Határozata: Szabályzat a Fővárosi Önkormányzat kulturális ágazatba tartozó, egyszemélyes tulajdonban lévő gazdasági társaságai ügyvezetőinek, egyéb vezető állású munkavállalóinak, valamint felügyelőbizottsági tagjainak javadalmazására (hatályon kívül helyezve: 2012. november 1-jétől)
Javadalmazási szabályzat ₄	2062/2012. (X.3.) Főv. Kgy. Határozata: Szabályzat a Fővárosi Önkormányzat kulturális és oktatási ágazatba tartozó, egyszemélyes tulajdonban lévő gazdasági társasági ügyvezetőinek, egyéb vezető állású munkavállalóinak, valamint felügyelő bizottságainak javadalmazására
Leltározási Szabályzat ₁	a Főpolgármesteri Hivatal 507/2008. számú Eszközök és források leltározási és leltár készítési szabályzata (hatályát vesztesse 2011. június 26-án)
Leltározási Szabályzat ₂	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatal 7/2011. számú Leltározási és leltár készítési szabályzata (hatályos 2011. június 27-étől)

A Thália Színház szabályzatai

Eszközök és források értékelési szabályzata	Thália Színház Nonprofit Kft. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2011. január 1-től)
Jegykezelési szabályzat ₁	Thália Színház Nonprofit Kft. Szabályzat a színházjegyek kezeléséről (hatályos 2007. szeptember 1-től 2009. december 31-ig)
Jegykezelési szabályzat ₂	Thália Színház Nonprofit Kft. Szabályzat a színházjegyek kezeléséről (hatályos 2010. január 1-től 2011. augusztus 31-ig)
Jegykezelési szabályzat ₃	Thália Színház Nonprofit Kft. Szabályzat a színházjegyek kezeléséről (hatályos 2011. szeptember 1-től 2012. október 19-ig)
Jegykezelési szabályzat ₄	Thália Színház Nonprofit Kft. Szabályzat a színházjegyek kezeléséről/kiegészítés (hatályos 2012. október 19-től)
Közbeszerzési szabályzat ₁	Thália Színház Közhasznú Társaság Közbeszerzési szabályzata (hatályos 2004. május 1-től 2009. március 31-ig)
Közbeszerzési szabályzat ₂	Thália Színház Nonprofit Kft. Közbeszerzési szabályzata (hatályos 2009. április 1-től 2013. január 31-ig)
Közbeszerzési szabályzat ₃	Thália Színház Nonprofit Kft. Közbeszerzési szabályzata (hatályos 2013. február 1-től)
Leltározási szabályzat ₁	Thália Színház Közhasznú Társaság Leltározási szabályzata (hatályos 2001. november 30-tól 2010. december 31-ig)
Leltározási szabályzat ₂	Thália Színház Nonprofit Kft. Leltározási szabályzata (hatályos 2011. január 1-től)
Önköltségszámítási szabályzat ₁	Thália Színház Közhasznú Társaság Önköltségszámítási szabályzata (hatályos 2002. október 1-től 2009. szeptember 30-ig)

Önköltségszámítási szabályzat ₂	Thália Színház Nonprofit Kft. Önköltségszámítási szabályzata (hatályos 2009. október 1-től 2010. december 31-ig)
Önköltségszámítási szabályzat ₃	Thália Színház Nonprofit Kft. Önköltségszámítási szabályzata (hatályos 2011. január 1-től 2012. október 1-ig)
Önköltségszámítási szabályzat ₄	Thália Színház Nonprofit Kft. Önköltségszámítási szabályzata (hatályos 2012. október 2-től)
Pénzkezelési szabályzat ₁	Thália Színház Közhasznú Társaság Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2007. szeptember 1-től 2009. január 31-ig)
Pénzkezelési szabályzat ₂	Thália Színház Közhasznú Társaság Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2009. február 1-től 2009. június 30-ig)
Pénzkezelési szabályzat ₃	Thália Színház Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2009. július 1-től 2009. december 31-ig)
Pénzkezelési szabályzat ₄	Thália Színház Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2010. január 1-től 2012. október 1-ig)
Pénzkezelési szabályzat ₅	Thália Színház Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2012. október 2-től)
Pénzügyi kötelezettségvállalás, utalványozás szabályzat ₁	Thália Színház Közhasznú Társaság Szabályzata a Pénzügyi kötelezettségvállalás, utalványozás rendjéről (hatályos 2004. január 1-től 2009. december 31-ig)
Pénzügyi kötelezettségvállalás, utalványozás szabályzat ₂	Thália Színház Nonprofit Kft. szabályzata a Pénzügyi kötelezettségvállalás, utalványozás rendjéről (hatályos 2010. január 1-től 2012. január 14-ig)
Pénzügyi kötelezettségvállalás, utalványozás szabályzat ₃	Thália Színház Nonprofit Kft. szabályzata a Pénzügyi kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás rendjéről (hatályos 2012. január 15-től 2012. október 1-ig)
Pénzügyi kötelezettségvállalás, utalványozás szabályzat ₄	Thália Színház Nonprofit Kft. szabályzata a Pénzügyi kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás rendjéről (hatályos 2012. október 2-től)
Selejtezési szabályzat ₁	Thália Színház Közhasznú Társaság Selejtezési szabályzata (hatályos 2001. november 30-tól 2009. december 31-ig)
Selejtezési szabályzat ₂	Thália Színház Nonprofit Kft. Selejtezési szabályzata (hatályos 2010. január 1-től 2010. december 31-ig)
Selejtezési szabályzat ₃	Thália Színház Nonprofit Kft. Selejtezési szabályzata (hatályos 2011. január 1-től)
Számlarend ₁	Thália Színház Közhasznú Társaság Számviteli Politika mellékleteként (hatályos 2008. október 1-től 2010. december 31-ig)
Számlarend ₂	Thália Színház Nonprofit Kft. Számlarendje (hatályos 2011. január 1-től)
Számviteli Politika ₁	Thália Színház Közhasznú Társaság Számviteli Politikája (hatályos 2008. október 1-től 2010. december 31-ig)

Számviteli Politika ₂	Thália Színház Nonprofit Kft. Számviteli Politikája (hatályos 2011. január 1-től)
SZMSZ ₁	Thália Színház Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2007. októbertől 2009. szeptember 30-ig)
SZMSZ ₂	Thália Színház Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2009. október 1-től)
SZMSZ ₂	Thália Színház Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzat tervezete (az alapító jóváhagyására felterjesztve 2013. augusztus 27-én)

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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

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