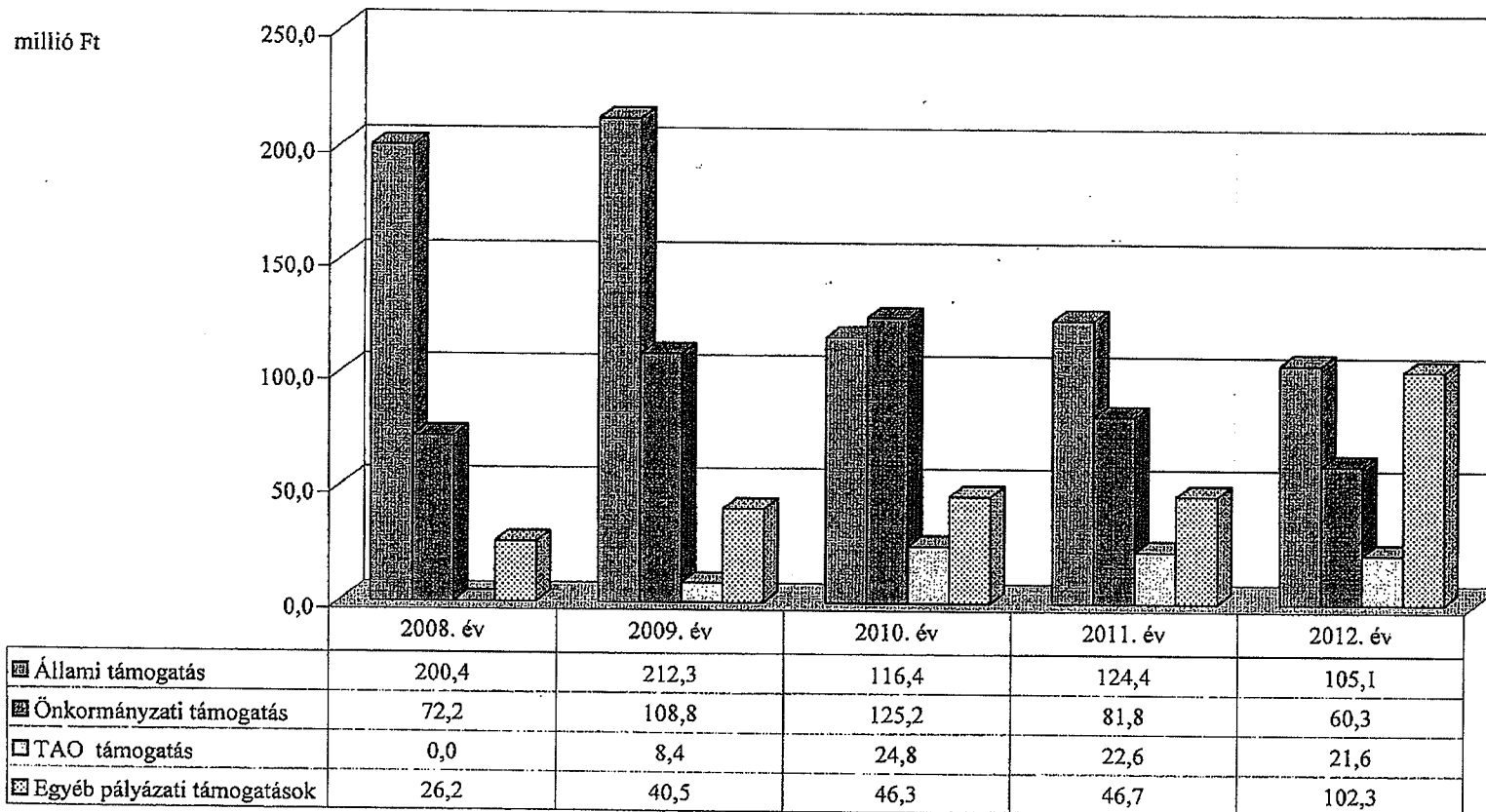


A Bárka Színház szakmai tevékenységének mutatói 2008. és 2012. évek között

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

n.a.: nincs adat

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



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

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

Az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmazta



BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

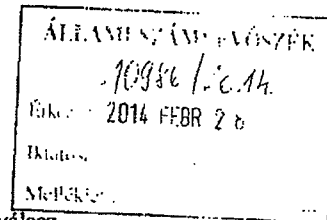
DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

V-0194-177/2014

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök úr
részére

Iktatószám: 28-102/2014.

Budapest



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

Tisztelt Elnök Úr!

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

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

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

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

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



BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

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

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

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

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

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

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

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

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

1082 Budapest, Baross u. 63-67. • Telefon: 06 1 459 2100 • E-mail: polgarmester@jozsefvaros.hu • www.jozsefvaros.hu ²

JÓZSEFVÁROS
ÚJJAEPÜL

IDŐSBARÁT
ÖNKORMÁNYZAT



BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

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

A jelentéstervezet 18. oldal első bekezdése alapján:

„Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos, a tulajdonosi jogkörből eredő feladatok koordinálása a Hivatal SZMSZ_{1,4}¹³ szerinti a Gazdálkodási Ügyosztályhoz, ezen belül a Vagyongazdálkodási Irodához, a Hivatal SZMSZ₅¹⁶ alapján a Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési Ügyosztály Gazdálkodási Iroda vezetőjének feladatkörébe tartozott. A Gazdálkodási Irodavezető 2012. szeptember 14-én kelt munkaköri leírása a feladatot nem tartalmazta. A munkaköri leírásokat a 2013. évben Hivatal SZMSZ₅ hatályba lépését követően felülvizsgálták. Az irodavezető 2013. október 16-án kelt munkaszerződése..... feladatát már rögzíti.”

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

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos, a tulajdonosi jogkörből eredő feladatok koordinálása a Hivatal SZMSZ_{1,4} szerint a Gazdálkodási Ügyosztályhoz, ezen belül a Vagyongazdálkodási Irodához, illetve csak Gazdálkodási Ügyosztályhoz tartozott. Az Ügyosztály ügyintézőjének munkaköri leírása a feladatot tartalmazta. A Hivatal SZMSZ₅ alapján a feladat a Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési Ügyosztály Gazdálkodási Iroda vezetőjének feladatkörébe került.

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

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

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

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

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





10886/2014

BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

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

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

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

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

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

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

Budapest, 2014. február 27.

Tisztelettel:

Dr. Kocsis Máté
polgármester

1082 Budapest, Baross u. 63-67. • Telefon: 06 1 459 2100 • E-mail: polgarmester@jozsefvaros.hu • www.jozsefvaros.hu 4

JÓZSEFVÁROS
ÚJJAEPÜL

IDŐSBARÁT
ÖNKORMÁNYZAT





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0194-173/2014.

Dr. Kocsis Máté úr
polgármester

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat

Budapest

Tisztelt Polgármester Úr!

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

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

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

Budapest, 2014. 03. hó 12. nap



Tisztelettel:

Dornokos László
Dornokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-0194-173/2014.

Tájékoztató
az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről

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

A jelentéstervezet 6. oldal 1. bekezdése

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

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

A jelentéstervezet 6. és 17. oldal 2. bekezdése

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

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

A jelentéstervezet hivatkozott bekezdéseinek módosítása nem indokolt.

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

A jelentéstervezet 18. oldal 1. bekezdése

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

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

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

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

A jelentéstervezet 31. oldal 2.4. pont 1. bekezdése

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

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

A jelentéstervezet 33. oldal 2.5. pont 1. bekezdése

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

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

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

Budapest, 2014. 08. hó 12. nap

Makkai Mária
felügyeleti vezető

2-14.2.12
V-0194-172 / 2014

11081/2014

Melléklet

051
11.3

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2013 évi különbség: megjelenik a Nemzeti Köszolgálati Egyetemnek tartott zártkörű előadás

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

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

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

Végleges jelleggel kapott támogatások

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012	2008-2012 összesen	Eltérés 2012-2008	2012/2008 %
Tervezett bevételek	419,2	459,7	415,4	352,7	345,4	1992,4	-73,8	82,40
tényleges bevételek	377,7	530,4	390,6	306	320,6	1925,3	-57,1	84,88
Eltérés	-41,5	70,7	-24,8	-46,7	-24,8	-67,1		

A ráfordítások táblázat eltérés sora

Eltérés	34,5	45,3	91,9	18,7	12,4	202,8		
---------	------	------	------	------	------	-------	--	--

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

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

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

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

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

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

1.2. Az üzleti év gazdálkodási körülményei

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

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

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

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

Tisztelt Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság!

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

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

2012. ÉVI ÜZLETI TERV Szöveges kiegészítés

Bevezetés

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kérjük észrevételeink figyelembe vételét a végleges jelentés elkészítésében.

Budapest, 2014. február 25.

Serecs Zoltán
Bárka Színház
ügyvezető





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0194-174/2014.

Seress Zoltán úr
ügyvezető igazgató
Bárka Színház Nonprofit Kft.

Budapest

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Úr!

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

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

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

Budapest, 2014. 03. hó 12.nap

Tisztelettel:



Dömök László
Dömök László

Melléklet: Tájékoztítás az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-0194-174/2014.

Tájékoztató
az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről

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

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

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

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

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

A 7. oldal utolsó bekezdés

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

A 8. oldal 3. bekezdés

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

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

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

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

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

A jelentéstervezet 25. oldal 4. bekezdés:

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

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

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

A jelentéstervezet 11. oldal 4. számú megállapítás:

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

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

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

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

A 9. oldal 4-5. bekezdés

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

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

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

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

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

A 21. oldal 2. pont 1. bekezdés

A bekezdés utolsó mondatát az alábbiak szerint pontosítjuk:

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

A 22. oldal 5. bekezdés

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

A 25. oldal

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

A 27. oldal 2. bekezdése

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

A 27. oldal utolsó bekezdés

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

A 27. oldal 4. bekezdés

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

A 29. oldal

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

A 30-31. oldal

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

A 32. oldal 3. bekezdés

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

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

A 33. oldal 25. pont

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

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

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

Budapest, 2014. 01. hó 11. nap

Makkai Mária
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

TÖRVÉNYEK

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

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

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

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

Vagyonrendelet₂ Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 66/2012. (XII. 13.) számú rendelete a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról, hatályos 2013. január 1-jétől

HATÁROZATOK

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

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

ÖNKORMÁNYZAT SZABÁLYZATAI

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

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

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

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

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

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

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

BÁRKA SZÍNHÁZ SZABÁLYZATAI

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

SZÓRÖVIDÍTÉSEK

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

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

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

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

átlagos életkor	Számításakor a színház saját tárgyi eszközei és a használatra átvett eszközök elhasználódási szintjének százalékos értékét viszonyítják az eszközök éves értékcsökkenési leírási kulcsának százalékos értékéhez.
elhasználódási szint	Számításakor a színház saját tárgyi eszközei és a használatra átvett eszközök elszámolt értékcsökkenés értékét viszonyítják az eszközök záró bruttó (beszerzési/létesítési) értékéhez. A %-ban kifejezett mutató növekedése az eszköz állagának romlására, avulására utal.
előadó-művészeti szervezet	Az az önálló jogi személyiségű színház, balett- vagy táncegyüttes, szimfonikus zenekar, énekkar, kamara-szimfonikus zenekar, kamarazenekar, amely 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 gazdasági-vállalkozási tevékenység eredménye	A fenntartó által nyújtott támogatás, amelybe nem számít bele a központi költségvetési támogatás. 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	Jogszámban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszámban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Vagyon tv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).
közhasznú tevékenység eredménye	Minden olyan tevékenység eredménye, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez.

mérleg szerinti eredmény	A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartálékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel. (Számv. tv. 39. § (2) bekezdés)
pénzügyi műveletek eredménye	A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak különbözete. A pénzügyi műveletek bevételei: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége, a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei. A pénzügyi műveletek ráfordításai: a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése. (Számv. tv. 83-85.§-a)
szokásos vállalkozási eredmény színház	Az üzemi (üzleti) eredmény és a pénzügyi műveletek eredményének összege. Prózai, zenés, táncos színpadi művek előadásával foglalkozó előadó-művészeti szervezet, ide értve a bábszínházat, befogadó színházat, produkciós színházat, független színházat, szabadteri 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 (összköltség eljárással) állapítható meg. (Számv. tv. 71. § (1) bekezdés a) pont)