



**ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERÉTŐL**

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L.u.17-19. Telefon: 92/502-106, fax: 92/311-474

Email: mayor@zalaegerszeg.hu

..... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
2022. november 17-i ülésére

Tárgy: A Hevesi Sándor Színház által jelzett likviditási probléma kezelése

Előterjesztő:

Balaicz Zoltán polgármester

Készítette:

Közgazdasági Osztály

Takácsné Simon Anita osztályvezető

Szláveczné Gálos Ildikó üzemgazdasági csoportvezető

Garab

Alkalmaz!

Tárgyalta:

Ügyrendi, Jogi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság

Pénzügyi Bizottság

Gazdasági Bizottság

Humánigazgatási Bizottság

Egyeztetve:

Ellenőrzési Osztály

Közgyűlésre meghívást kap: Dr. Besenczi Árpád igazgató
Zalaegerszeg, Ruszt J. tér 1.

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály

Tisztelt Közgyűlés!

A Hevesi Sándor Színház igazgatója 2022. október 18-án kelt levelében az év végéig várható hiány összegével megegyező pótlólagos finanszírozási igénnyel fordult az önkormányzathoz a költségvetési szerv működőképességének és költségvetési egyensúlyának megőrzése érdekében. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II.10.) önkormányzati rendelete 7. § (5) bekezdése szerint a közgyűlés az önkormányzat költségvetési szervei részére az intézményfinanszírozás keretösszegén felül kiegészítő pénzforrás kiutalásáról – kivéve a központi előirányzatok leszervezését, törvények, rendeletek végrehajtását, központi költségvetésből kiutalt összegeket - kérelem esetén, az azt követő felülvizsgálat eredményének függvényében dönt.

A kérelmében a hiányt az intézményvezető a tervezett bevételek elmaradásával, illetve a megnövekedett költségekkel indokolta. Címzetes főjegyző úr elrendelte az intézmény 2022. évi likviditási helyzetének vizsgálatát. Az Ellenőrzési Osztály által végzett vizsgálat megállapításait tartalmazó ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi. A helyszíni ellenőrzés alapján megállapításra került, hogy az év végéig várható bevételek és kiadások különbözeteként az intézmény által kimutatott 46.416 E Ft-os hiány 44.733 E Ft-ra módosult, ami 32.425 E Ft bevétel elmaradás és 12.308 E Ft kiadási többlet következménye.

A színház bevételeit az állami hozzájárulás, az önkormányzati támogatás és a saját bevételei határozzák meg. Az állami hozzájárulás összege - 2020. évtől az állammal közös működtetésre tekintettel - adott volt, az önkormányzati támogatás a kötelező feladatokkal összefüggő kiadási növekményeket finanszírozta, a saját bevételek mértéke pedig nem érte el a tervezett szintet. A jegy és bérlet értékesítés bevétele 2020. és 2021. években a koronavírus járvány hatására jelentősen visszaesett, az előadások és a nézők száma is a felére csökkent a 2018/2019-es évadhoz képest. Számos alkalommal egyeztettünk róla, hogy a koronavírus világjárvány talán a színház és a bábszínház esetében okozta a legnagyobb károkat, bár hatása érezhető volt a múzeumok, könyvtárak, hangversenyek és egyéb kulturális programok látogatottságában is.

Mindezt érzékletesen mutatja be az alábbi táblázat. A 2019-es esztendő volt a legjobban sikerült időszak, majd 2020-ban nagy visszaesés következett. 2021-ben elindult ugyan a nézők és bérletesek fokozatos visszatérése, de ez még 2022-ben és várhatóan 2023-ban sem fogja elérni a járvány előtti időszakot. A 2019-es bérletesek mintegy 40 százaléka még 2022-ben sem tért vissza, pedig a Nagy Ferenc vezette szervezési osztály erőn felül dolgozik az értékesítéseken.

Megnevezés/Évek	2019.	2020.	2021.	2022. várható
Bérletesek száma (fő)	10.983	3.657	5.742	6.500
Jegy-, bérlet-, tájékoztatók bevétele, szponzori bevételek (e Ft-ban)	191.583	54.957	91.912	146.110
	2018/2019- es évad	2019/2020- as évad	2020/2021- es évad	2021/2022- es évad
Nézők száma (fő)	72.358	56.228	33.784	39.591

A 2020-as és a 2021-es években a hiányzó működési bevételeket az elnyert pályázati források, 2021-ben pedig bértámogatás is ellensúlyozta. A színház vezetése a járványhelyzet javulása miatt az értékesítés felfutásával számolt a 2022/2023-as évadban, azonban az értékesítések ezt nem igazolták.

A tervezetthez képest többletkiadást okoz már 2022-ben az energiaárak emelkedése, ami várhatóan 8-11 millió Ft plusz költséget okoz még az idei évben, illetve, hogy a korábbi negyedéves általános forgalmi adó fizetési kötelezettsége az intézménynek az utolsó negyedévben havi bevallóra változott, így a tervezettnél 5 millió Ft-tal több Áfa fizetési kötelezettség keletkezik.

A bevételek és kiadások különbözeteként kimutatott hiány további takarékosági intézkedések mellett is csak az önkormányzat pénzügyi segítségével fedezhető, ezért javaslom, hogy a Hevesi Sándor Színház részére a közgyűlés 44.733 E Ft összegű, egyszeri pótlólagos finanszírozást hagyjon jóvá a 2022. évi költségvetés végrehajtása érdekében, azzal, hogy az intézmény a kiegészítő támogatással köteles elszámolni.

A színház helyzete 2023-ban is kritikusnak látszik, hiszen az energiaválság soha nem látott terhet ró erre az intézményre is. A közgyűlés a szükséges döntést októberben már meghozta az évadok és bemutatók átszervezésével és a további takarékosági intézkedések előírásával. Mivel a bevételek 2023-ban nem növelhetők érdemben, ezért érdemes átgondolni az intézmény jövőbeni működését és a bemutatók számának esetleges (átmeneti) csökkentését is.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a határozati javaslat elfogadására.

Bizottsági határozatok:

A Pénzügyi Bizottság az előterjesztést az 50/2022.(XI.10.) számú határozatával 11 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Gazdasági Bizottság a 130/2022. (XI.09.) számú határozatával az előterjesztést 11 igen szavazattal és 1 tartózkodás mellett támogatta.

Az Ügyrendi, Jogi és Vagyonyilakozatot Ellenőrző Bizottság a 153/2022. (XI.07.) számú határozatával az előterjesztést megtárgyalta és 9 igen, egyhangú szavazattal a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

A Humánigazgatási Bizottság a 79/2022. (XI.07.) számú határozatával 9 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat.

Határozati javaslat:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Hevesi Sándor Színház részére a várható 2022. évi költségvetési hiány rendezésére 44.733 E Ft összegű, egyszeri pótelőirányzatot engedélyez a céltartalékban szereplő „Intézmények egyéb feladatainak

évközi finanszírozása” előirányzat terhére. A költségvetési szerv a 2022. október-december hónapokban teljesített bevételekkel és kiadásokkal köteles elszámolni az önkormányzat felé a 2022. évi beszámoló keretében.

A közgyűlés felkéri a polgármestert, hogy a költségvetési rendelet IV. negyedévi módosítása során a pótelőirányzat átvezetéséről gondoskodjon.

Határidő: 2022. december 15.

Felelős: Balaicz Zoltán polgármester

Zalaegerszeg, 2022. november 10.



Balaicz Zoltán
polgármester

**ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA**

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L.u.17-19. Telefon: 92502-100, fax: 92/311-474

Ügyiratszám:231-6/2022
Ügyintéző: Baginé Hegyi Éva
Tel.: 92/502-133
Email.baginec@ph.zalaegerszeg.hu

JELENTÉS

a

HEVESI SÁNDOR SZÍNHÁZ
Zalaegerszeg, Kosztolányi tér 3.
2022. évi likviditási helyzetéről

I.

VIZSGÁLATSZERVEZÉSI FELADATOK

A felülvizsgálatot végző szerv: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
A felülvizsgálatot végző szervezeti egység: Ellenőrzési Osztály
A felülvizsgálat tárgya és célja: a Hevesi Sándor Színház 2022. évi likviditási helyzetének elemzése abból a célból, hogy megállapítsuk, az intézmény vezetése megtette-e a szükséges intézkedéseket az előállt likviditási problémák kezelése érdekében.
A felülvizsgált szerv: Hevesi Sándor Színház
A felülvizsgálat jogalapja: ZMJV Polgármesteri Hivatala címzetes főjegyzőjének elrendelése
Felülvizsgálat típusa: tanácsadás
A felülvizsgált időszak: 2022. 01. 01.-től 2022. 09. 30.-ig
A felülvizsgálat időtartama: 2022. 10. 24-28.

A tanácsadásban közreműködik: Baginé Hegyi Éva ellenőrzési osztályvezető
Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens
Némethné Léránt Aliz ellenőrzési szakreferens

Tanácsadásra megbízólevél száma: 231-2/2022.

A tanácsadás módszere: a gazdálkodási folyamatok értékelése, 2022. évi költségvetés megalapozottsága, előirányzat módosítások alakulása, bevételek és kiadások vizsgálata, a bevételeket és a kiadásokat megalapozó szerződések áttekintése, időarányos költségvetés teljesítése

A likviditási problémával érintett időszakban hivatalban lévő vezetők:
Dr. Besenczi Árpád igazgató
Szabó József gazdasági igazgató

II. Megállapítások

2022. október 24-től október 27-ig Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya felülvizsgálta a Hevesi Sándor Színház 2022 évi likviditási helyzetét.

A felülvizsgálat előzménye, hogy a Hevesi Sándor Színház vezetése 2022 október 18-i dátummal írt levelében pótlólagos finanszírozási igénnyel fordult a ZMJV Polgármesteréhez.

A Hevesi Sándor Színház igazgatója és gazdasági igazgatója által szignált dokumentumban és a hozzá csatolt mellékletben számításokkal jelezték, hogy 2022. évben az intézmény működtetéséhez szükséges fedezet nem áll maradéktalanul rendelkezésükre. A Hevesi Színház vezetése a pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében 46.416 e Ft önkormányzati többlettámogatás biztosításáért folyamodott ZMJV Önkormányzatához.

A likviditási helyzet felülvizsgálata tanácsadás keretében valósult meg, melyre a jogszabályi felhatalmazást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 31. § (6) bekezdése adja. A tanácsadásra címzetes főjegyzői elrendelés alapján került sor.

A helyzet tisztázása és megértése érdekében szükséges volt a 2019-2022. évi adatok elemzése és figyelembe vétele. A jelentés összeállításához felhasználtuk a 2022. áprilisban lezárt átfogó színházi ellenőrzésről készült jelentés egyes adatait és szövegezését.

Összegzés

A helyszíni felülvizsgálat alkalmával megállapítottuk, hogy a Hevesi Sándor Színház 2022. évi költségvetésének végrehajtásakor 44.733 e Ft összegű működési hiány várható a tárgy évben, december végére:

Megnevezés	Összeg/Ft
2022. várható bevétel I-XII. hó	854.274.000
2022. várható kiadás I-XII. hó	899.007.000
2022. évi működéshez szükséges finanszírozási többlet (működési hiány)	-44.733.000

A Hevesi Sándor Színház összes működési hiánya 32.425 e Ft bevétel elmaradás és 12.308 e Ft kiadási többlet következménye. Az adatokról készített részletes kimutatást a melléklet tartalmazza.

A Hevesi Sándor Színház által megállapított 46.416 e Ft likviditási hiány felülvizsgálata alkalmával figyelembe vettünk olyan kiadási és bevételi tételeket is, amelyek a likviditási probléma felmerülésekor még nem voltak ismertek a vezetés számára.

**A 2022. évben kialakult likviditási helyzet előzményei, jellemzői, összetevői:
Előzmények**

2012. 01. 01-től Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata a Hevesi Sándor Színház irányító szerve és fenntartója. 2020. 01.01-től az intézmény működtetése a magyar állam és a ZMJV Önkormányzat közös feladata lett.

Az elmúlt 4 év távlatában a Színház támogatási bevételeinek összetétele megváltozott. 2019-ben a kieső TAO támogatást az Emberi Erőforrás Minisztériuma (továbbiakban: EMMI) 78 millió forinttal ellensúlyozta. 2020-ban a központi irányító szerve finanszírozás a felére csökkent, a hiányzó finanszírozási forrást a továbbiakban az állami támogatás (288.500 e Ft évente) biztosította.

A Színház 2020. és 2021. év gazdálkodását jelentősen befolyásolta a koronavírus járvány hatása, a 2020/2021. évadban a székhelyelőadások száma és a nézők száma is a felére csökkent a 2018/2019-es évadhoz viszonyítva. A működési bevételek összege 2020-ban 89 millió Ft-tal, 2021-ben 67 millió Ft-tal maradt el a 2019. évhez képest. 2020-2021. években a hiányzó működési bevétel összegét az elnyert pályázati források, 2021-ben a bértámogatás ellensúlyozta. Jelentős összegű pénzmaradvány 2019-ben 56.502 e Ft, 2020-ban 34.908 e Ft, 2021-ben 46.337 e Ft keletkezett, amelyet szinte 100 %-ban visszatervezték a következő évi költségvetésbe. Az elmúlt időszakban az intézmény működtetése, gazdálkodása jól szervezett és megfelelően dokumentált volt. 2019. és 2021. december 31. közötti időszakban a Színház kiadásait a rendelkezésre álló finanszírozási összegek biztosították, - a járványhelyzet ellenére - az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozott volt.

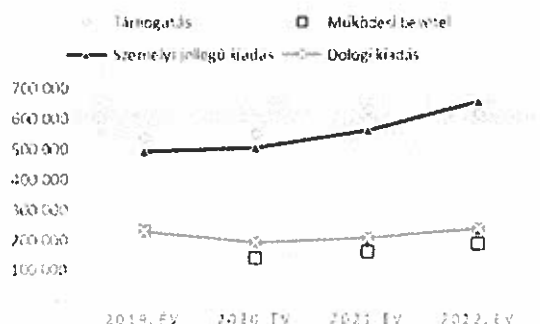
A Színház működését a következő statisztikai adatok szemléltetik az elmúlt 4 évre, ill. évadra vonatkozóan:

Megnevezés	2018/2019-es évad	2019/2020-as évad	2020/2021-es évad	2021/2022-es évad
Produkciónak száma /db/	13	10	10	11
Ebből vendégprodukciónak száma /db/	3	1	0	0
Saját produkcionak száma /db/	10	9	10	11
ebből előző évben bemutatott /db/	4	0	2	1
Székhelyi előadás /db/	213	167	117	139
Tájélelőadások száma /db/	35	5	35	21
Előadások száma /db/	248	172	152	160
Nézők száma /fő/	72 358	56 228	33 784	39 591

A fenti táblázat adatai tükrözik a járványhelyzet hatását. A 2021/2022. évadban a székhelyelőadások száma 65%-ra esett vissza, a nézők száma alig több, mint a fele maradt a 2018/2019-es évadhoz viszonyítva.

A Hevesi Sándor Színház finanszírozási helyzete

HEVESI SÁNDOR SZÍNHÁZ BEVÉTELEK-KIADÁSOK 2019-2022.



Megnevezés	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év
Támogatás	537 486	550 864	631 223	615 793
Működési bevétel	231 869	142 185	164 558	192 144
Személyi jellegű kiadás	495 063	507 574	564 465	638 925
Dologi kiadás	227 347	190 947	207 466	236 724

A Hevesi Sándor Színház bevételei az állami és az önkormányzati finanszírozáson felül saját működési bevételekből és pályázati forrásból származtak. Az intézmény működésének állami támogatása az intézmény összes bevételeinek közel 45 %-át adta.

A Színház támogatási bevételeinek alakulása 2019-2022. években:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év
-Kiesett TAO támogatás helyetti támogatás	78.000	-	-	-
-Állami támogatás	-	288.500	288.500	288.500
-Emberi Erőforrások Minisztériuma pályázott többlettámogatás	33.000	52.000	20.000	0
-Egyéb támogatás (kötött, elszámolandó)	1.600	1.025	-	18.100
-Bértámogatás	-	-	74.905	95.029
Működési célú támogatás összesen:	112.600	341.525	383.405	401.629
Felhalmozási célú támogatás:	5.000	100	6.000	0
Központi irányítószervi támogatás:	419.886	209.239	241.818	214.164
Támogatás mindösszesen:	537.486	550.864	631.223	615.793

A közös működtetés keretében az állam az állami költségvetésben rendelkezésre álló, meghatározott költségvetési támogatással (2020., 2021. és 2022. évben is 288.500 e Ft volt), a Színház működése pénzügyi feltételeinek meghatározott részét társműködtetői felelőségéből adódóan biztosította. 2021. évben ágazati bértámogatás program keretében a Kormány a koronavírus járvány hatásainak kezelése, a munkahelyek megőrzése érdekében bértámogatást nyújtott, ennek következtében 74.905 e Ft. 2022-ben a 20%-os béremelés fedezeteként 95.029 e Ft támogatási összeg realizálódott az intézménynél (ez utóbbival a jövő évben el kell számolnia).

A Hevesi Sándor Színház sikeresen pályázott többlettámogatás megszerzésére is az EMMI-nél, melynek összesített értéke a 2019-2021.-ig tartó időszakban 105 millió forint volt, így a működési bevételek elmaradása nem jelentett problémát a korábbi évek költségvetésében.

A Hevesi Sándor Színház költségvetésében 2022- ben jelentős elmaradás - 16.871 e Ft hiány - a működési célú támogatások soron mutatkozik (a mellékletben Bevételek első sora), mert az intézmény a 2022. évi költségvetés 2021. évvégi összeállításakor még számoltak a korábbi állami pályázatok (EMMI) lehetőségével, de **ez a pályázati lehetőség 2022-ben már nem áll rendelkezésre.** A kiadásokat is a várt állami (pályázati) támogatáshoz igazítva tervezték meg.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint társfenntartó, a 2021. évi költségvetési keretszám megállapításánál figyelembe vette a 2020. évi foglalkoztatási jogviszony változással kapcsolatos bérintézkedések többletköltségét, amely 6 %-os bérfejlesztéssel járt. A fenntartó az intézmény 2021. évi irányítószervi támogatását 217.865 e Ft-ban állapította meg, amelyet kiegészített a kulturális dolgozók 6 %-os bérfejlesztésének 2020. évre eső időarányos részének, utólagosan kifizetendő fedezetével, 23.953 e Ft. egyszeri támogatással. Az önkormányzat 2022-ben elfogadta, hogy a Hevesi Sándor Színház - az előző évektől eltérően – jelentős összegű 12.814 e Ft-os jubileumi jutalmat kell kifizetnie, így az eredetileg betervezett irányítószervi támogatást (207.664 e Ft-ot) 6.500 e Ft-tal egészítette ki.

A Hevesi Sándor Színház 2019-2022. évi engedélyezett létszáma 127 fő volt. Az önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletben jóváhagyott létszámkeretet nem töltötték be egyik évben sem. 2019-2022. valamennyi évében kimutattak tartósan, legalább 3 hónapja üresen álló 15-19 állás helyet.

Munkavállalók/fő	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év
Társulati tagok száma	23	21	24	23
Szakalkalmazottak (műv. dolg)	11	12	12	13
Ügyviteli dolgozók	11	12	12	13
Fizikai dolgozók	64	63	64	63
Összes létszám:	109	108	112	112
Ebből: - teljes munkaidős	103	102	105	106
- részmunkaidős	6	6	7	6

Az intézményben a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról szóló 2020. évi XXXII. törvény 1. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszonyokat 2020. november 1. napjával át kellett alakítani a munka törvénykönyvéről szóló 2021. évi I. törvény (Mt.) hatálya alá tartozó határozatlan idejű munkaviszonnyá, a korábbi feltételek megtartásával. **Az átalakulással létrejövő munkaviszonyra az átalakulást követő 5 évben a Kjt.-nek a végkielégítésre és a jubileumi jutalomra vonatkozó szabályait alkalmazni kell.**

A Zalaegerszegi Hevesi Sándor Színház és a színházban működő szakszervezet új egységes szerkezetű Kollektív Szerződésének előírásai 2021. november 8-tól léptek hatályba. Az előző Kollektív Szerződésben rögzített juttatások hasonló összetételben és összegben, némi változtatással kerültek át az új Kollektív Szerződésbe, egyúttal a korábbi Kollektív Szerződés alapján megállapított juttatások - különböző összegű és elnevezésű pótlék formájában - jelenleg is megállapításra kerültek, határozatlan időtartamra.

A Hevesi Sándor Színház működési bevétele

Az elmúlt 4 évben - a járványhelyzet miatt - a jegy-, bérlet-, tájelőadások bevétele, szponzori bevételek az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés/Évek	2019.	2020.	2021.	2022. várható
Bérletek száma (fő)	10.983	3.657	5.742	6.500
Jegy-, bérlet-, tájelőadások bevétele, szponzori bevételek (e Ft-ban)	191.583	54.957	91.912	146.110

A Hevesi S. Színház a 2022. évi működési bevételét - jegy és bérlet eladás, tájbevételek, reklám- a 2021. évi tény adatokra alapozva 167.698 e Ft-tal tervezte meg, de év közben a bérletek iránti kereslet felfutását tapasztalva, a III. negyedéves előirányzat módosításkor 40.000 e Ft várható többletbevételt prognosztizálva, a dologi kiadások előirányzatát is megemelték.

A bérletek iránti érdeklődést azonban az időközben bekövetkező külső körülmények (infláció, energiaválság) mérsékeltek. A várt 8000 bérlet eladása helyett, így 2022. 09. 30-ig 2740 db-ot sikerült eladni és lefoglaltak még 3760 db bérletet, amelynek bevétele (32.600 e Ft) 2022. decemberben realizálódik. A működési bevételek elmaradása várhatóan 15.554 e Ft-os hiányt okoz I-XII. hóban (melléklet Bevételek 3. sora).

A betervezett, de meg nem hirdetett állami pályázatok hiányában (-16.871 e Ft) és a hiányzó működési bevételek miatt (-15.554 e Ft) következett be a -32.425 e Ft-os bevétel elmaradás. Az összes kiadás túlteljesítését várhatóan a személyi jellegű juttatások módosított előirányzathoz képest 12.386 e Ft-tal megemelt kifizetése okozza.

A likviditási hiányt előidéző egyéb külső tényezők

Az intézmény pénzügyi helyzetét negatívan befolyásolta a 2021. október elsején életbelépő új gáz szerződés, amely miatt az eredeti költségvetésbe betervezett energia költségek 30%-kal megemelt összegét kellett finanszírozni, mely várhatóan 8-11 millió Ft többletköltséget okoz a tárgy évben. További forrást kellett biztosítaniuk a Műhelyház üzemcsarnokában az augusztusi áremelkedés miatt, mert erre a felhasználói helyre nem volt érvényes szerződésük, így a „menedékes kategóriába” tartozóként az éves gázköltségük tizszeresét kellett kifizetniük egy hónapra. A Műhelyház kiadásainak mérséklése érdekében intézkedéseket tettek és ezt az üzemcsarnokot lezárták.

Negatívan érintette az intézményt az a tény is, hogy a korábbi negyedéves áfa fizetési kötelezettségük az utolsó negyedévben havi bevallóra változott, így egy negyedévvvel korábban, még az idén kell - az előre kalkulált összegnél - 5 millió Ft-tal több Áfát befizetniük az államnak.

A Hevesi Sándor Színház helyzete

2022-ben a kieső bevételek miatt, az intézmény decemberben esedékes novemberi bérfizetése is veszélybe kerülhet. Az intézmény finanszírozás teljes összegét megkapták már az önkormányzattól, a negyedik negyedévben nem várható jelentős összegű további kiutalás (csak 92.000 Ft).

Az intézmény 2023. évi finanszírozási helyzete szintén kritikusként látszik, mert a jövő évre, a 2022/2023. évad II. felére várhatóan nem tudnak megtakarítani, tehát már az év elején 20-30 millió Ft hátránnyal indulnak. Ezekkel a kondíciókkal kétséges, hogy az intézmény a jelenlegi, elvárt szakmai színvonalat tartani tudja a továbbiakban.


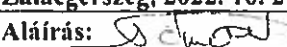
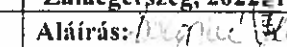
Javaslat az intézmény biztonságosabb működtetése céljából:

1. Az előirányzatok tervezésének megalapozottsága, a költségvetési tervezésre és beszámolásra vonatkozó rendelkezések, különös tekintettel az Áht. 23., 24., 87. és 91.§-ban, valamint az Ávr. 24., 27., 157., 160. és 161. §-ban foglaltak betartása.

A tervezés során biztosítani kell a bevételek közgazdasági megalapozottságát, valamint azt, hogy annyi kiadást állapítsanak meg, amennyi a feladatok ellátásához indokoltan szükséges.

2. Az adható személyi juttatások összegének, időtartamának a költségvetés lehetőségei szerinti megállapítása

A Kollektív szerződésben meghatározott, adható személyi juttatások kifizetésénél fokozottabb figyelemmel kell lenni a mindenkori költségvetés lehetőségeire és a stabil pénzügyi helyzet meglétének előzetes vizsgálatára.

Keltezés: Zalaegerszeg, 2022. 10. 27.	Keltezés: Zalaegerszeg, 2022. 10. 27.	Keltezés: Zalaegerszeg, 2022. 10. 27.
Aláírás: 	Aláírás: 	Aláírás: 
Péter Györgyné ellenőrzési szakreferens	Némethné Léránt Aliz ellenőrzési szakreferens	Baginé Hegyi Éva Ellenőrzési osztályvezető

ZÁRADÉK

Alulírott Dr. Besenczi Árpád a Hevesi Sándor Színház igazgatója és Szabó József a Hevesi Sándor Színház gazdasági igazgatója a színház likviditásával kapcsolatos tanácsadásról készített Jelentésben foglaltakat megismertem.

A jelentésben szereplő megállapításokkal egyetértek, észrevételt nem kívánok tenni.

Keltezés: Zalaegerszeg, 2022. 10. 27.	Keltezés: Zalaegerszeg, 2022. 10. 27.
Aláírás: 	Aláírás: 
Szabó József gazdasági igazgató	Dr. Besenczi Árpád igazgató

A vonatkozó jogszabályok és azok rövidítése:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
 az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
 az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.)
 az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.)
 a munka törvénykönyvéről szóló 2011. évi I. törvény (Mt.)

A tanácsadásról szóló jelentést kapják:

Hevesi Sándor Színház
 Ellenőrzési Osztály
 Közgazdasági Osztály
 Irattár

Melléklet: Hevesi Sándor Színház 2022. évi likviditási helyzetének vizsgálatához

(adatok ezer forintban)

BEVÉTELEK	2020. évi tény	2021. évi tény	2022. Eredeti előirányzat	2022. Módosított előirányzat	2022. I-IX. hó teljesítés	2022. X. havi terv	2022. XI. havi terv	2022. XII. havi terv	Összesen	Előir. Maradvány
Működési célú tám. ÁH b.	341 525	383 405	425 000	418 500	401 629	-	-	-	401 629	16 871
Felh. célú tám. ÁH belülről	100	6 000	-	-	-	-	-	-	-	-
Működési bevételek	142 185	164 538	167 698	207 698	137 723	26 667	18 827	8 927	192 144	15 554
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Műk. célú átvett pénzeszközök	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmoz. célú átvett p.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Költségvetési bevételek	483 910	553 963	592 698	626 198	539 352	26 667	18 827	8 927	593 773	32 425
Előző évi pénzeszközmaradvány	58 100	34 908	46 338	46 337	46 337	-	-	-	46 337	-
Irányítói szervi támogatás	2 092 239	241 818	207 664	214 164	214 072	-	-	92	214 164	0
Finanszírozási bevételek	267 339	276 726	254 002	260 501	260 409	-	-	92	260 501	0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	751 249	830 689	846 700	886 699	799 761	26 667	18 827	9 019	854 274	- 32 425

(adatok ezer forintban)

Kiadások	2020. évi tény	2021. évi tény	2022. Eredeti előirányzat	2022. Módosított előirányzat	2022. I-IX. hó teljesítés	2022. X. havi terv	2022. XI. havi terv	2022. XII. havi terv	Összesen	Előir. Maradvány
Személyi juttatások összesen:	432 725	488 355	567 990	567 990	445 376	45 000	45 000	45 000	580 376	12 386
Munkaadókat terhelő járulékok	74 849	76 109	78 280	78 280	61 951	6 600	5 000	5 000	78 551	271
Dologi kiadások összesen:	190 947	207 466	198 430	236 429	173 824	23 417	17 590	16 592	231 423	5 006
Egyéb működési célú kiadások	2 049	-	-	-	-	-	-	5 301	5 301	5 301
Felhalmozási kiadások összesen:	15 771	12 421	2 000	4 000	3 356	-	-	-	3 356	644
KIADÁSOK ÖSSZESEN	716 341	784 352	846 700	886 699	684 507	75 017	67 590	71 893	899 007	- 12 308