



**KULTURÁLIS ÉS INNOVÁCIÓS MINISZTERIUM
BELSŐ ELLENŐRZÉSI FŐOSZTÁLY**

Iktatószám: X/16-2/2026/ELL

ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET-KIVONAT

**A Szegedi Szimfonikus Zenekar részére nyújtott költségvetési támogatások
felhasználásának ellenőrzése**

Budapest, 2026. március

Az ellenőrzést végző szervezeti egység:	Kulturális és Innovációs Minisztérium Belső Ellenőrzési Főosztály
Az ellenőrzött szerv:	a KIM érintett szervezeti egységei, Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő, Szegedi Szimfonikus Zenekar
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	A Szegedi Szimfonikus Zenekar részére nyújtott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	a költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrizendő időszak:	2020-2025. évek
Az ellenőrzés kezdete és vége:	2025. december 17-től 2026. március 25-ig
Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata
Az ellenőrzésben közreműködő ellenőrök, szakértők neve:	Hatvani Istvánné vizsgálatvezető Szokol Bernadett belső ellenőr Gálné Szenyovszky Ágnes belső ellenőr Vacsora Erika belső ellenőr

TARTALOMJEGYZÉK

I.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I.1.	Megállapítások összegzése és következtetések	4
I.1.1.	Kontrollkörnyezet.....	4
I.1.2.	A támogatások felhasználásáról benyújtott szakmai beszámolók és pénzügyi elszámolások megfelelése.....	5
I.2.	Javaslatok	12
II.	RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK.....	13
II.1.	Kontrollkörnyezet	13
1.	Emberi Erőforrások Minisztériuma/Kulturális és Innovációs Minisztérium 14	
2.	Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő.....	14
3.	Szegedi Szimfonikus Zenekar	16
4.	Támogatások nyilvántartása	16
5.	NKA, EPER pályázati rendszerek működése.....	16
II.2.	A támogatások felhasználásáról benyújtott szakmai beszámolók és pénzügyi elszámolások megfelelése, a támogatói okiratokban rögzítettek érvényesülése, a beszámoltatás és ellenőrzés szabályszerűsége	17
II.2.1.	Fejezeti kezelésű előirányzatok terhére folyósított támogatások.....	17
II.2.1.1.	Komolyzenei szervezetek támogatása.....	17
II.2.1.2.	Koncert és találkozó	34
II.2.1.3.	Egyéb támogatások	38
II.2.1.4.	Kiegészítő támogatások	39
II.2.1.5.	Kulturális bérfejlesztés.....	47
II.2.1.6.	Bérletes hangversenyek költségei	50
II.2.1.7.	Munkakörbe nem tartozó művészi, művészeti feladatok ellátása	53
II.2.2.	Nemzeti Kulturális Alap terhére folyósított támogatások.....	58
II.2.2.1.	Ismeretterjesztő koncert	58
II.2.3.	Fejezeti kezelésű előirányzatok és a Nemzeti Kulturális Alap terhére folyósított támogatások	59
II.3.	Az együttműködési megállapodás szerinti Lebonyolítói feladatok végrehajtásának szabályszerűsége	62
II.4.	Az együttműködési megállapodás szerinti Támogatói feladatok végrehajtásának szabályszerűsége.....	65
	FÜGGELÉK	66

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

I.1. Megállapítások összegzése és következtetések

A **Szegedi Szimfonikus Zenekar** (a továbbiakban: SZSZZ) rendszerellenőrzésére a Belső Ellenőrzési Főosztály 2026. évi ellenőrzési terve alapján került sor. Helyszíni ellenőrzés nem volt.

Az SZSZZ **támogatása** többek között az Emberi Erőforrások Minisztériuma/Kulturális és Innovációs Minisztérium (a továbbiakban: Támogató) **fejezeti kezelésű elirányzatai terhére történt támogatói döntés alapján**, illetve a **Nemzeti Kulturális Alapból** (a továbbiakban: NKA) **pályázat alapján** történő finanszírozással **valósult meg**. Az SZSZZ e források terhére, a 2020-2025. években 23 támogatásban részesült. Az ellenőrzés a támogatások célszerűségi felhasználását véletlenszerűen kiválasztott minta alapján ellenőrizte.

I.1.1. Kontrollkörnyezet

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.) 49. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 65/C. §-okban foglaltak alapján az Emberi Erőforrások Minisztériuma/ Kulturális és Innovációs Minisztérium (a továbbiakban: EMMI/KIM, Támogató) és a Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő (a továbbiakban: NKTk, Lebonyolító) közösen bonyolították le – **Együttműködési megállapodások** (a továbbiakban: Lebonyolítói megállapodás) **keretében – a komolyzenci szervezetek támogatásához kapcsolódó az egyedi igénybejelentésen és tematikus egyedi támogatási rendszeren alapuló többlettámogatás által meghatározott finanszírozási feladatokat**, a költségvetés pénzügyi tartalékainak növeléséről szóló 1888/2021. (XII. 9.) Korm. határozat alapján megállapított 2021. évi költségvetési kiadási teljesítési limit megtartása miatt a 2021. évben nem teljesült egyedi igénybejelentésen és tematikus egyedi támogatási rendszeren alapuló többlettámogatás által meghatározott feladatokat. A **Lebonyolítói megállapodás** a Támogató és a Lebonyolító közötti **feladatmegosztás és együttműködés részletes szabályait rögzíti**.

A rendelkezésre álló támogatási keretet a Támogató által egyedi elbírálás útján, az Általános Szerződési Feltételek (a továbbiakban: ÁSZF) szerinti formában és tartalommal elkészített **döntési lista** alapján a Támogató osztja fel a Kedvezményezettek között. A **támogatások kezelése az Elektronikus Pályázatkezelési és Együttműködési Rendszerben** (a továbbiakban: **EPER**) **történik**. A **Nemzeti Kulturális Alap** (a továbbiakban: NKA) a rendelkezésére álló pénzforrásokat döntő hányadában **szakmai kollégiumi rendszer működtetésével** pályáztatja és juttatja el a programok megvalósítóikhoz a kultúra területén. A pályázatok lebonyolítását az **Effector** és a **GrantSys elektronikus pályázatkezelési rendszer** biztosítja.

A **Lebonyolító kezelő szervi tevékenységi körébe tartozik többek között az Alap pénzeszközeinek kezelése, a szakmai kollégiumainak tevékenységével összefüggő feladatok elvégzése, döntéseinek előkészítése és végrehajtása, a pályázati rendszer működtetése, a támogatási jogviszonyok létrehozása, pénzügyi utalása, valamint a támogatások pénzügyi elszámolása. A Lebonyolító alapkezelői tevékenysége során ezen túlmenően ellátja – Lebonyolítói megállapodás alapján – a KIM költségvetési**

fejezetéhez tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok terhére, pályázat útján biztosított támogatásokkal kapcsolatos feladatokat is.

A támogatások folyósítása Támogatói okirat vagy Támogatói szerződés alapján történik.

...

Az NKTK a jogszabályban meghatározott elkülönített állami pénzalap és a miniszter által megjelölt vagy jogszabály alapján kijelölt fejezeti kezelésű előirányzatok, ösztöndíjak és más programok pályázati, illetve más úton történő felhasználásának előkészítésével, lebonyolításával és ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat **Alapító Okirata, Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza, megvalósítását belső szabályzó rendszere biztosítja.** A Kedvezményezettek által a támogatás felhasználásáról készítendő beszámoló tartalmi és formai követelményeit az adott pályázathoz kapcsolódó elszámolási útmutató tartalmazza.

Az ellenőrzött időszakban két támogatáskezelési és két pályázatkezelésre vonatkozó szabályzat volt hatályban, melyek szerint, az NKTK által kezelt, illetve bonyolított támogatások biztosítása támogatási kérelem, illetve pályázat útján lehetséges. Ehhez kapcsolódóan meghatározza a kezelői, a lebonyolítói feladatokat, valamint a követeléskezelésre vonatkozó előírásokat, továbbá a havi pénzmozgásról feladások készítésének, a költségnemek közötti rendezések benyújtásának feladatait, valamint a többször módosított Nemzeti Kulturális Alapról szóló, 1993. évi XXIII. törvény, a végrehajtására kiadott 9/2006. (V. 9.) NKÖM rendelet 19. § (3) bekezdése alapján benyújtott támogatási kérelemre (pályázat) terjed ki, hatálya nem vonatkozik az EMMI/KIM fejezeti kezelésű előirányzatok terhére meghirdetett pályázatok ügymenetére. A támogatások, pályázatok kezelésének, elszámolásának azok ellenőrzésének folyamatábráját a Támogatás kezelési szabályzatok mellékletei tartalmazzák.

A Lebonyolító csak az EMMI/KIM által pénzügyileg fedezetigazolt és jóváhagyott döntési lista birtokában tehet kötelezettségvállalást, kivéve az Ávr. 71 § (3) bekezdése szerinti, a Kormány egyedi határozata alapján nyújtott, mérlegelést nem igénylő támogatási döntésekre.

...

I.1.2. A támogatások felhasználásáról benyújtott szakmai beszámolók és pénzügyi elszámolások megfelelése

A kibocsátott Támogatói okiratok szerint a támogatás felhasználásáról az ÁSZF, a pályázati, valamint az Elszámolási útmutató szerint kell beszámolni. Ez utóbbi dokumentum részletezi az általános tudnivalókon kívül a szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás szabályait, tartalmazza, többek között az elszámolható költségek, valamint a számlákhoz szükséges szerződések körét és a számviteli bizonylatok záradékolásának és hitelesítésének szabályait. A COVID-19 világjárvány a zenekar tevékenységét 2020 márciusától jelentősen befolyásolta, így az egyes pályázatokat módosított formában tudta végrehajtani.

Az SZSZZ, az ÁSZF, illetve az elszámolási útmutató előírásai szerint összeállított Számlaösszesítőket feltöltötte az elektronikus pályázati rendszerbe, amit a rendszer által generált pályázati életút kimutatás is igazolt.

Előfordult, hogy a **támogatott tevékenység időtartama módosult** egyrészt a 2020. évi LVIII. törvény a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készülségről szóló törvény 7. §-a, illetve az egyes államháztartási szabályok veszélyhelyzet ideje alatti eltérő alkalmazásáról szóló 709/2020. (XII. 30.) Korm. rendelet 4. § (1) bekezdése alapján, **másrészt** a Kedvezményezett kérelme alapján.

A Nemzeti Kulturális Alapot érintő, **pályázati programok közül az SZSZZ kettőnél**, a Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel tárgyú támogatások (110133/05561-502133/01751 és 110193/05192) esetében **kérte a program módosítását**, hivatkozással arra, hogy a szólista a COVID járványra való tekintettel nem állt készen a koncertre, valamint a koncert szólistája tanulmányai, illetve egyéb elfoglaltsága miatt nem tud a próbákon és a koncerten részt venni. A kérelmeket az NKTK jóváhagyta.

A pénzügyi elszámolásban rögzített **számveteli bizonylatok, számfejtési bizonylatok, számlák teljesítési dátuma** a Támogatói okiratban/szerződésben **a támogatás felhasználására meghatározott időintervallumnak megfelelőek voltak** egy-egy esetet kivéve, pl. a Komolyzenei szervezetek 2024. évi támogatása (EMT-ZENEMŰV-24-0035) Számlaösszesítőjén olyan bizonylatok is szerepeltek, melyek kiállítási dátuma és teljesítési időpontja nem felelt meg a támogatás terhére elszámolható számla kritériumának, ami szerint csak azok a támogatási időszakot terhelő költségekre vonatkozó számlák, bizonylatok számolhatók el, melyek kiállítási dátuma és teljesítési időpontja a támogatási időszakba, pénzügyi teljesítésének időpontja a támogatási időszakba vagy a támogatási időszakot követő 30 napba esik. **A beépített kontrollok működtetése az EPER-ben nem volt megfelelő.** Ezzel kapcsolatban az NKTK arról nyilatkozott, hogy az EPER automatizálva nem figyeli a számveteli bizonylatok dátumait, azonban az elszámolást ellenőrző elszámoltatási referens azokat minden esetben vizsgálja.

A **záradékot**, a legtöbb esetben, az ÁSZF, illetve az elszámolási útmutató előírásának megfelelően elhelyezték a számveteli, számfejtési bizonylaton, valamint a számlán, azon a **pályázati azonosítót**, illetve a **támogatás terhére elszámolt összeget** rögzítették. **Előfordult azonban, hogy** pl. a Komolyzenei szervezetek 2023. évi támogatása (EMT-ZENEMŰV-23-0030) 47. tétele, illetve a Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel, koncert és beszélgetés Szegeden és Magyarakanizsán (110193/05400-502193/5863) pályázat esetében **hiányzott** a Számlaösszesítőben rögzített bizonylat dokumentumáról, vagy a **záradékolás az összeg megjelölése nélkül történt**, mint pl. a Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel koncert és beszélgetés megvalósítása Szegeden és Magyarakanizsán (110193/04615 – 502193/05863) pályázatnál, vagy **pl.** a Szegedi Szimfonikus Zenekar 2022. évi, ill. 2022/2023-as szakmai programjai, működtetése I. üteme terhére elszámolni kívánt számla **záradékolt összege** a 99. tétel esetében **eltért** a számla nettó összegétől, tekintettel arra, hogy az SZSZZ Adatlapon történt nyilatkozata szerint alanya az ÁFA-nak, vagy ugyanígy eltérés volt a számlaösszesítő adatai és bérjegyzékeken szereplő záradékolt összeg között a Szegedi Szimfonikus Zenekar tevékenysége a Nemzeti Komolyzenei Stratégia célkitűzései szerint (EMT-ZENE-19-0049) 31. tételénél, **a többi mintatétel esetében szabályszerű volt.**

A megrendeléshez, szerződéshez kapcsolódó számla **teljesítésigazolást** a kötelezettségvállalás dokumentumában kijelölt művészeti főtitkár írta alá, amennyiben a beszerzés értéke nem érte el az Ávr. szerinti minimális összeget, a teljesítés igazolásánál

a Gazdálkodási szabályzat előírása szerint jártak el. Azonban előfordult, pl. a 2020. évi működést kiegészítő előadóművészeti többlettámogatás (EMT-E-20-0089) 46., illetve a Komolyzenei szervezetek 2023. évi támogatása (EMT-ZENEMŰV-23-0030) 47. tételeknél a teljesítés igazolása hiányzott. Teljesítés igazolás hiányában az érvényesítés és az utalványozás gazdálkodási jogkörök gyakorlása sem volt jogszerű és szabályszerű. A hangszer beszerzésének teljesítéséről átadás-átvételi jegyzőkönyvet készítettek, valamint átvételi elismervényt állítottak ki, melyek dokumentumait az ellenőrzés részére megküldték.

A kötelezettségvállalás dokumentumai pénzügyileg ellenjegyzettek voltak egy-egy pályázati program dokumentumait kivéve. Hiányzott az ellenjegyzés pl. a 2020. évi működést kiegészítő előadóművészeti többlettámogatás (EMT-E-20-0089) 15., valamint A Kortárs Magyar ősbemutató a Magyar Klasszikus Zene napján (EMM-K-21-MIN-ZENE-0006) a pályázati program Számlaösszesítőjéről kiválasztott tételekhez kapcsolódóan, vagy **a kötelezettségvállalás megelőzte a pénzügyi ellenjegyzést**, pl. A Szegedi Szimfonikus Zenekar tevékenysége a Nemzeti Komolyzenei Stratégia célkitűzései szerint (EMT-ZENE-19-0049) 90-92. tételeinél, így azok nem feleltek meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, valamint a Gazdálkodási szabályzat 1.2.1. pontjában foglaltaknak, mely szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel, csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet.

Néhány esetben a hangversenyen közreműködő zenésszel kötött megbízási szerződés, **felkérés** alapján jött létre, pl. A Szegedi Szimfonikus Zenekar 2022. évi, ill. 2022/2023-as szakmai programjai, működtetése III. ütem (EMT-ZENEMŰV-22-0086), V. ütem (EMT-ZENEMŰV-22-0149), a Kortárs Korzó címmel kortárs koncertek megrendezése 2023 (110193/05040-502193/05505) programok esetében. A **Megbízott aláírásánál a megbízási szerződések többségén a dátum hiányzott.**

A Számlaösszesítőn rögzítettek olyan tételeket is, pl. A Szegedi Szimfonikus Zenekar 2022. évi, ill. 2022/2023-as szakmai programjai, működtetése I. ütem (EMT-ZENEMŰV-22-0055) 117., a Mai magyar szerzők művei - koncert megrendezése és találkozó az alkotókkal (110113/00827-502113/02390) 14., A Szegedi Szimfonikus Zenekar tevékenysége a Nemzeti Komolyzenei Stratégia célkitűzései szerint (EMT-ZENE-19-0049) 93., melyekhez kapcsolódóan a beszerzés, ellenőrzés részére átadott dokumentációja alapján, **a megrendelő hiánya** miatt, nem volt megállapítható az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. (1) bekezdésében foglaltak betartása.

Több olyan kötelezettségvállalás teljesítését igazoló **számla** is rögzítésre került a pénzügyi elszámolásban, amely figyelmen kívül hagyva a Támogatói okirat VII.3. és az elszámolási útmutató 2.3.7. pontjai **írásbeliségre vonatkozó előírását, a megrendelés esetében nem tartalmazta annak visszaigazolását**, pl. a 2021. évi kiegészítő működési támogatás (EMT-E-21-0035) 132., A Szegedi Szimfonikus Zenekar 2022. évi, ill. 2022/2023-as szakmai programjai, működtetése III. ütem (EMT-ZENEMŰV-22-0086) 9. tételeknél.

Előfordult az is, hogy a 2024. január hónapra vonatkozó takarítási szolgáltatásra megkötött szerződés, valamint ugyanezen tárgyban korábban megkötött szerződés hatálya között időbeli átfedés van, a dokumentumokban meghatározott vállalkozói díj eltérő, amivel kapcsolatban az SZSZZ nyilatkozata szerint, ugyan 2019-ben több cégtől kértek árajánlatot, de a jelenlegi szolgáltató bizonyult a legjobbnak.

A kiküldetések Számlaösszesítőn történő rögzítését nem igazolta az, hogy a **rendelvényt**, mint kötelezettségvállalás dokumentumát **nem állították ki helyette „Szolgálat Adatai” megnevezésű lapot küldtek meg az ellenőrzés részére.** A Kiküldetési szabályzat kiküldetés elrendelésére vonatkozó előírása ellenére, pl. a Komolyzenei szervezetek 2024. évi támogatása (EMT-ZENEMŰV-24-0035) 1. tétele, a Kortárs Korzó címmel kortárszenei koncertek megrendezése Szegeden és Magyarkanizsán (110193/05192-502193/05655) támogatások esetében, ilyen volt, hogy a dokumentum nem tartalmazta az ott felsorolt személyek adóazonosító számait, valamint nem volt megállapítható a rendelkezésre álló dokumentumok közül, a kiutazó művészek között volt-e megbízási jogviszonnyal rendelkező magánszemély, és az ő esetükben készült-e igazolás, hogy a feladatellátás érdekében merült-e fel az utazás, az elrendelést a művészeti főtitkár írta alá.

Az SZSZZ tájékoztatása szerint a próbarendben, – melyet az igazgató ad ki – a zenekari tagok beosztásában szerepel a program. A próbarend alapján készülnek a beosztási ívek, ez tulajdonképpen a kiküldetési utasítás.

Az **árajánlatok** tekintetében az ellenőrzés megállapítja, hogy a Beszerzési eljárásrend szabályzat értelmében a 200.000,- Ft egyedi értéket meghaladó, de a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetén három árajánlat bekérése kötelező. **Az előírt ajánlatkérési folyamat többségében elmaradt, vagy csak, pl. a 2020. évi működést kiegészítő előadóművészeti többlettámogatás (EMT-E-20-0089) 32-33., A Szegedi Szimfonikus Zenekar 2022. évi, ill. 2022/2023-as szakmai programjai, működtetése III. ütem (EMT-ZENEMŰV-22-0086) 10., a Komolyzenei szervezetek 2024. évi támogatása (EMT-ZENEMŰV-24-0035) 102. tételénél egy ajánlat bekérésére került sor, így a döntéshozatal nem a szabályzatban rögzítettek szerint történt.** A kivételi körbe tartozó beszerzésekre vonatkozó eljárásrend alkalmazása, miszerint a tipikus, 3 ajánlat eljárástól való eltérés indokoltságát az ún. **Egyedi beszerzések eljárásának bizottsága mérlegeli, nem valósult meg.**

Az **árajánlatok elfogadását az SZSZZ igazgatója a legtöbb esetben aláírásával igazolta. A hangszer beszerzéséhez, pl. a 2021. évi kiegészítő működési támogatás (EMT-E-21-0035) 130. tételéhez kapcsolódóan a beszerzési eljárás keretében történt ajánlatkérés, melyet a szerződés rögzített, azonban annak dokumentumait az ellenőrzés részére nem küldték meg.**

A hangszer, illetve a hangszertartozékok, egyéb eszközök, valamint fellépő cipők beszerzéséhez kapcsolódóan **az üzembe helyezési okmányt, állománybavételi bizonylatot minden esetben kiállították.** A fellépő cipő, valamint fellépő ruha beszerzéseket az SZSZZ éven túli munkaruha, védőruhaként minősítette, amit az állományba vételi bizonylaton is a kihordási idő feltüntetésével rögzítettek.

A mintatételek néhány kivétellel pl. a 2020. évi működést kiegészítő előadóművészeti többlettámogatás (EMT-E-20-0089) 33. és 39. tételénél, a benyújtott kötelezettségvállalás dokumentumával **egyezően kerültek rögzítésre az Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartásban,** de előfordult, hogy abban, mint pl. a 2021. évi kiegészítő működési támogatás (EMT-E-21-0035) 124. tétele esetében **nem a támogatás tárgyának megfelelő részletező kódon, vagy egyáltalán, mint pl. A Szegedi Szimfonikus Zenekar 2022. évi, ill. 2022/2023-as szakmai programjai, működtetése I. ütem (EMT-ZENEMŰV-22-0055) 73. és 96. sorszámú tételek nem szerepeltek, vagy a megrendelés, szerződés összegétől eltérő összegben pl. A Szegedi Szimfonikus Zenekar 2022. évi, ill. 2022/2023-as szakmai programjai, működtetése III. (EMT-**

ZENEMŰV-22-0086) 86. és V. ütem (EMT-ZENEMŰV-22-0149) 14. tétel esetében rögzítették azokat.

A pénzügyi elszámolásban rögzített, **támogatás terhére elszámolni kívánt összeget igazoló dokumentum tárgya** a pályázati Adatlapon a támogatási igény tárgyában leírtakkal, valamint a szakmai beszámolóban egyértelműen nem volt minden esetben beazonosítható, pl. a 2020. évi működést kiegészítő előadóművészeti többlettámogatás (EMT-E-20-0089) 1. és 15. tételek.

A támogatás terhére elszámolni kívánt **személyi juttatás, valamint járulék összegének** záradékolása minden esetben megtörtént az ellenőrzés részére megküldött Adatközlő lap (a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére), a bérfelhasználási összesítő, a számfejtési bizonylatok, valamint a költségvetési szervek finanszírozási összesítője alapján.

A pénzügyi elszámolásban szereplő számviteli bizonylatok, számlák, számfejtési bizonylatok **pénzügyi teljesítését** bankkivonattal, illetve pénztári kifizetési bizonylattal igazolták.

Két alkalommal került sor Lemondó nyilatkozat megírására, amelyben a megnyert pályázati összeg fel nem használásáról tájékoztatta az NKTK-t az igazgató. Ez a Kortárs Magyar ösbemutató a Magyar Klasszikus Zene napján (EMMI-K-21-MIN-ZENE-0006) és Bérfejlesztés 2022. év (KBFT-E-22-2852) programokat érintette.

A **pénzügyi elszámolásokat és a szakmai beszámolót** az SZSZZ minden esetben elkészítette.

Az NKTK a beszámolókkal kapcsolatban végzett ellenőrzése során, a megküldött dokumentációk tartalma alapján, két, a Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel, koncert és beszélgetés (110193/04840 – 502193/05305) és a Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel, koncert és beszélgetés Szegeden és Magyarkanizsán (110193/05192 – 502193/05655) programokhoz kapcsolódóan szólította fel a SZSZZ vezetőjét **hiánypótlásra**.

A **Lebonyolító a szakmai bírálat alapján a beszámolókat elfogadta, melyről a pályázót tájékoztatta.**

Koncert háttérfa és akusztikai elemek gyártása (EMT-ESZK-25-0261) és a Nemzetközi rangú vendégművészek meghívása a Vaszy Viktor és Esterházy bérletbe (EMT-NEMZ-25-0077) pályázatoknál a támogatás felhasználásáról legkésőbb **2026. május 31. napjáig** köteles szakmai beszámolóból és pénzügyi elszámolásból álló **elszámolást** készíteni és benyújtani a Lebonyolító részére.

Az elszámolási útmutatóban foglaltak alapján kiválasztott tételek **hiteles másolatait** az NKTK részére az SZSZZ megküldte.

A Számlaösszesítőn, a támogatás terhére elszámolt **„Bérletes hangversenyek költségei”** címen feltüntetett tételek elszámolásának alapját az SZSZZ és Filharmónia Magyarország Koncert- és Fesztiválszervező Nonprofit Kft. között létrejött **Együttműködési megállapodás** képezi. A Filharmónia a hangversenyek kiadásairól hangversenyenként **tételes pénzügyi kimutatást** készít, az **elszámolás módja**, a koncertek időpontjához igazítottan **időszakos**, időszakait a Megállapodás rögzítette, valamint azt, hogy a hangverseny költségeiről a Filharmónia számlát állít ki, melynek teljesítésigazolására az SZSZZ művészeti főtárgyára jogosult.

A benyújtott elszámoláshoz kapcsolódó bizonylatok ellenőrzését az SZSZZ gazdasági vezetője igazolta, mely szerint az elszámolás a Megállapodásnak megfelelően történt.

Azonban előfordult, hogy a dokumentumok hitelesítése hiányzott, vagy a Művész által kiállított adóilletőségi nyilatkozat nem volt megfelelő, vagy a hivatkozott koncertet a Megállapodás melléklete nem tartalmazta, ami alapján azok nem feleltek meg a Megállapodás pénzügyi kimutatásra vonatkozó előírásainak.

A számla **teljesítésigazolását** a kijelölt, művészeti főtitkár írta alá, a **záradékolást** az elszámolási útmutatónak megfelelően végezték el, a számla pénzügyi teljesítését bankkivonattal igazolták.

A Számlaösszesítőkön szereplő, a **munkakörbe nem tartozó művészi feladatok ellátását** igazoló számlákat az elszámolási útmutatónak és az ÁSZF-nek megfelelő **záradékkal** látták el.

Több esetben a **kötelezettségvállalás** nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak, mert a kötelezettségvállalás megelőzte a pénzügyi ellenjegyzést.

A számlákat a művészeti főtitkár, mint kijelölt **teljesítésigazoló** igazolta. Előfordult, hogy a teljesítésigazolás és a számlák kiállítása nem a megbízási szerződés előírásának megfelelően történt, ami szerint a számla kiállítására a feladat szerződés szerinti teljesítését követően, a művészeti főtitkár teljesítés igazolása alapján kerülhet sor.

Előfordult, hogy az SZSZZ igazgatója, a munkaszerződésében **meghatározott időn túl végzett** egyéb jogviszony keretében karmesteri tevékenységet, az ehhez kapcsolódó megbízási szerződések tartalmi hivatkozásai egy olyan korábbi megállapodáson alapulnak, amelynek hatálya 2023. június 30-án lejárt. Az ellenőrzés részére, a munkaszerződés további, az ellenőrzött időszakot érintő módosítását nem küldték meg. Néhány, a támogatás terhére elszámolni kívánt tétel esetében a pénzügyi teljesítés alapját képező **Kiadási utalványrendeletet** a művészeti főtitkár és az igazgató **közösen utalványozta**. A gyakorlat nem felelt meg az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltaknak, mely szerint kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

A **Lebonyolítói, kezelői megállapodással átadott szakmai előirányzat és lebonyolítói- kezelői díj elszámolására vonatkozó előírásokat** az NKTK támogatáskezelési szabályzatai tartalmazzák. Az SZSZZ a beszámolókat, az NKTK által kibocsátott Támogatói okiratban foglaltak alapján, figyelemmel annak teljesítési határidejére **feltöltötte az EPER rendszerbe**. A rendszer által, az Ávr. 100. § (3) alapján, a Számlaösszesítőben rögzített tételek közül a **kiválasztottakat papír alapon is megküldte** az elszámolási útmutatónak megfelelően az NKTK részére, azonban a **beszámolók ellenőrzésének többsége még nem valósult meg**. A Lebonyolítói megállapodásban foglaltak szerint a **szakmai beszámoló tekintetében a Támogató és/vagy a Támogató által a szakértők kijelölésére még nem került sor**.

Amennyiben a **Kedvezményezettek elszámoltatási feladatai nem zárulnak le** a Lebonyolítói megállapodásban foglalt határidőig, a Lebonyolító, **e határidőig köteles szakmai részbeszámolót és pénzügyi részelszámolást készíteni és átadni a Támogató részére**, továbbá köteles az esetlegesen fennmaradó további tételeket kezelni és féléves időközönként a Támogató részére azok teljesítéséről beszámolni.

Az NKTK, az **Előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása 2020. évi, 2021. évi, 2022. évi egyedi igénybejelentési kategóriák**, valamint a **2023. évi finanszírozási feladatok tekintetében a féléves időközönkénti beszámolási kötelezettségének dokumentumait megküldte az ellenőrzés részére, melynek Támogató részére**

történő átadását egy esetben iratkezelési átadó könyvvel igazolta. A 2024. évi finanszírozási feladatok lebonyolításáról szóló szakmai részbeszámoló az ellenőrzés ideje alatt készült el.

I.2. Javaslatok

Kultúráért felelős államtitkár részére

...

Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő főigazgatója részére

1. Tegye meg a szükséges intézkedést annak érdekében, hogy a pénzügyi elszámolások felülvizsgálata során jelen ellenőrzés megállapításai figyelembevételre kerüljenek.
2. Az Előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása elszámolása tekintetében, a KIM által a szakmai beszámolók jóváhagyását követően haladéktalanul tegyen eleget a Lebonyolítói megállapodás Kedvezményezett beszámolójának pénzügyi elszámolása ellenőrzésének, valamint ennek eredményéről tájékoztassa a Támogatót.
3. Hívja fel írásban a Pályázati Igazgatóság és az NKA Igazgatósága Elszámoltatási és Ellenőrzési Osztálya munkatársai figyelmét a Lebonyolítói megállapodásban rögzített, Támogató részére történő kötelező adatszolgáltatás határidőben történő teljesítésére tekintettel a le nem zárult, a Kedvezményezetteket érintő elszámoltatási feladatokra.
4. Egészítse ki az Elszámolás útmutatót a szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás összhangját biztosító kritériumok meghatározásával.

Szegedi Szimfonikus Zenekar igazgatója részére

...

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK

A rendszerellenőrzésre a Belső Ellenőrzési Főosztály 2026. évi ellenőrzési terve alapján került sor. Helyszíni ellenőrzés nem volt.

A Szegedi Szimfonikus Zenekar (a továbbiakban: SZSZZ) támogatása többek között az Emberi Erőforrások Minisztériuma/Kulturális és Innovációs Minisztérium (a továbbiakban: Támogató) **fejezeti kezelésű elirányzatai terhére történt támogatói döntés**, illetve a **Nemzeti Kulturális Alapból** (a továbbiakban: NKA) **pályázat** alapján történő finanszírozással valósult meg. Az SZSZZ e források terhére, a 2020-2025. években 23 támogatásban részesült. Az ellenőrzés a támogatások célszerűségi felhasználását vizsgálta, az elszámolások szabályszerűségét véletlenszerűen kiválasztott minta alapján ellenőrizte.

II.1. Kontrollkörnyezet

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.) 49. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 65/C. §-okban foglaltak alapján az Emberi Erőforrások Minisztériuma/ Kulturális és Innovációs Minisztérium (a továbbiakban: EMMI/KIM, Támogató) és a Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő (a továbbiakban: NKTK, Lebonyolító) közösen bonyolították le – **Együttműködési megállapodások¹** (a továbbiakban: Lebonyolítói megállapodás) **keretében – a komolyzenei szervezetek támogatásához kapcsolódó az egyedi igénybejelentésen és tematikus egyedi támogatási rendszeren alapuló többlettámogatás által meghatározott finanszírozási feladatokat**, a költségvetés pénzügyi tartalékainak növeléséről szóló 1888/2021. (XII. 9.) Korm. határozat alapján megállapított 2021. évi költségvetési kiadási teljesítési limit megtartása miatt a 2021. évben nem teljesült egyedi igénybejelentésen és tematikus egyedi támogatási rendszeren alapuló többlettámogatás által meghatározott feladatokat.

A **Lebonyolítói megállapodás** célja a Támogató és a Lebonyolító közötti **feladatmegosztás és együttműködés részletes szabályainak** – lebonyolítói feladatok, a lebonyolítói díj felhasználására vonatkozó rendelkezések, az elszámolással kapcsolatos szabályok, elkülönített nyilvántartás az Ávr-ben előírtak szerinti – **rögzítése**. Továbbá a dokumentum tartalmazta, hogy a támogatás tárgyára, a szakmai program módosítására, a megvalósítási határidőre, a finanszírozás módjára, illetve egyéb a Támogató döntését érintő, módosításra irányuló kérelmek elbírálása esetén a KIM a felelős. A Lebonyolító által a módosítási kérelmek átadásra kerülnek a KIM részére. A rendelkezésre álló keret felosztásának módja a kedvezményezettek között a Támogató által egyedi elbírálás útján történik, aki a **döntési listát** az Általános Szerződési Feltételek (a továbbiakban: ÁSZF) szerinti formában és tartalommal készíti

¹ 2020-2022. években: Együttműködési megállapodás a szakmai előirányzat felhasználása egyedi igénybejelentésen és tematikus egyedi támogatási rendszeren alapuló többlettámogatásának közös lebonyolításáról, 2023-2025. években: Együttműködési megállapodás szakmai előirányzat felhasználásának közös lebonyolításáról

el. A támogatások kezelése az Elektronikus Pályázatkezelési és Együttműködési Rendszerben² (a továbbiakban: EPER) történik.

A Nemzeti Kulturális Alap (a továbbiakban: NKA) a rendelkezésére álló pénzforrásokat döntő hányadában szakmai kollégiumi rendszer működtetésével pályáztatja és juttatja el a programok megvalósítóihoz a kultúra területén. Az Alap kezelését az ellenőrzött időszakban 2017. január 1-jétől az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő³, 2023. június 29-i hatállyal Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő (a továbbiakban: Lebonyolító) látja el.

A Lebonyolító kezelő szervi tevékenységi körébe tartozik többek között az Alap pénzeszközeinek kezelése, a szakmai kollégiumainak tevékenységével összefüggő feladatok elvégzése, döntéseinek előkészítése és végrehajtása, a pályázati rendszer működtetése, a támogatási jogviszonyok létrehozása, pénzügyi utalása valamint a támogatások pénzügyi elszámolása. A Lebonyolító alapkezelői tevékenysége során ezen túlmenően ellátja – Lebonyolítói megállapodás alapján – a KIM költségvetési fejezetéhez tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok terhére, pályázat útján biztosított támogatásokkal kapcsolatos feladatokat is.

A támogatások folyósítása Támogatói okirat vagy Támogatói szerződés alapján történik.

1. Emberi Erőforrások Minisztériuma/Kulturális és Innovációs Minisztérium

...

2. Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő

Az Alapító Okirata szerint ellátja a jogszabályban meghatározott elkülönített állami pénzalap és a miniszter által megjelölt vagy jogszabály alapján kijelölt fejezeti kezelésű előirányzatok, ösztöndíjak és más programok pályázati, illetve más úton történő felhasználásának előkészítésével, lebonyolításával és ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat. A Szervezeti és Működési Szabályzata szerint tevékenysége pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés.

Vezetői beosztásban lévő dolgozói közül a Főigazgató megköti a KIM és az NKTK közötti, valamint az NKTK és harmadik személyek közötti, NKTK tevékenységével, feladatellátásával és működtetésével összefüggő szerződéseket, az Általános főigazgató-helyettes gondoskodik a feladatkörébe tartozó támogatások, pályázatok és projektek eredményes lebonyolításáról, a Gazdasági igazgató - pénzügyi, számviteli és pályázati pénzügyi feladatai ellátása során - felelős az NKTK működésével kapcsolatos pénzügyi, számviteli, kontrolling, üzemeltetési, követeléskezelési, valamint vagyongazdálkodási, vagyonvédelmi feladatok ellátásáért.

² Az EPER (Elektronikus Pályázatkezelési és Együttműködési Rendszer) a magyarországi pályázatok online ügyintéző felülete, ahol szervezetek és magánszemélyek pályázatokat nyújthatnak be, kezelhetik dokumentumaikat és követhetik nyomon pályázataik állapotát.

³ a központi hivatalok felülvizsgálatával és a járási (fővárosi kerületi) hivatalok megerősítésével összefüggő egyes törvények módosításáról, valamint egyes költségvetési szervek feladatainak átadásáról szóló 1312/2016. (VI.13.) Korm. határozat alapján

Szakmai szervezeti egységei közül a **Stratégiai Tervezési Csoport és NKA Programiroda** véleményező, javaslattevő feladatkört lát el az egyes pályázati felhívások kapcsán, javaslatot tesz a támogatásokhoz kapcsolódó értékelési rendszer(ek) kidolgozására, pályázói előélet-nyilvántartás kialakítására, folyamatos és naprakész adatbázisok kialakítására és fenntartására. A **Pályázati Igazgatóság** ellátja a fejezeti kezelésű előirányzatokból, európai uniós forrásokból, valamint az NKA-ból folyósított támogatások és pályázatok eredményes lebonyolítását, gondoskodik a **Támogatáskezelési szabályzatban és az NKA Pályázatkezelési szabályzatban** meghatározott, támogatási összegek kifizetéséhez és elszámolásához kapcsolódó pénzügyi feladatok ellátásáról. Az **NKA Bizottsági Osztály** összefogja az NKA-val kapcsolatos kezelői tevékenységet, ellátja az NKA Bizottságának titkársági feladatait, valamint a Bizottság és az NKA Kollégiumainak működésével összefüggő adminisztratív és döntés-előkészítési feladatokat.

Az ellenőrzött időszakban két⁴ **támogatáskezelési szabályzat** volt hatályban. A szabályzat szerint, az NKTK által kezelt, illetve bonyolított támogatások biztosítása támogatási kérelem, illetve pályázat útján lehetséges. Ehhez kapcsolódóan meghatározza a kezelői, a lebonyolítói feladatokat, valamint a követeléskezelésre vonatkozó előírásokat, továbbá a havi pénzmozgásról feladások készítésének, a költségnemek közötti rendezések benyújtásának feladatait. A szabályzat rögzíti, hogy az NKTK a pályázat lebonyolítását a Támogatóval megkötött lebonyolítói, kezelői megállapodásban foglaltak alapján végzi, továbbá kiter az NKA pályázati felhívások kezelésére is, valamint a Kedvezményezettek által beküldött beszámolók, elszámolások elfogadásának feltételeit, szabályait is rögzíti. Az egyes szabályzatok mellékletei a támogatások, pályázatok kezelésének, elszámolásának azok ellenőrzésének **folyamatábráját** tartalmazzák.

A Nemzeti Kulturális Alap, mint **elkülönített állami pénzalap** felett való rendelkezési jogot az NKA **elnöke**, a miniszter gyakorolja, aki elvi, irányító és koordináló döntések meghozatalára **Bizottságot** létesít, illetve rendelettel állandó szakmai **kollégiumot** hoz létre. A kollégium dönt a pályázatok kiírásáról és a pályázat elbírálásáról, feladata a támogatott célok megvalósulásának szakmai ellenőrzése az **NKA Ügyrendje** szerint. A bizottsági és kollégiumi döntések előkészítésének és végrehajtásának törvényességéért az NKA-t kezelő NKTK felel.

Az **NKA pályázatkezelésére** vonatkozóan szintén két⁵ szabályzat volt hatályban az ellenőrzött időszakban. A pályázatkezelési szabályzat a többször módosított Nemzeti Kulturális Alapról szóló, 1993. évi XXIII. törvény (továbbiakban: NKA tv.), a végrehajtására kiadott 9/2006. (V. 9.) NKÖM rendelet 19. § (3) bekezdése alapján benyújtott támogatási kérelemre (pályázat) terjed ki, hatálya nem vonatkozik az EMMI/KIM fejezeti kezelésű előirányzatok terhére meghirdetett pályázatok ügymenetére. A szabályzat foglalkozik a pénzkeretek megállapításával, a kollégiumi keretekkel, részletezi a pályázati felhívások előírásait, valamint a miniszteri támogatások, a pályázatok kezelését, és lezárását és a támogatási szerződések és azok módosítására vonatkozó szabályokat.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma szakmai előirányzat közös felhasználásának

⁴ 7/2020. (V.4.) és 23/2020. (VII.24.) EMET főigazgatói utasítás az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő támogatáskezelési szabályzatának kiadásáról

⁵ 26/2017. és 15/2021. (VI.22.) EMET főigazgatói utasítás az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő Nemzeti Kulturális Alap Pályázatkezelési Szabályzatának kiadásáról

lebonyolítására vonatkozó együttműködési megállapodásaihoz egyedi döntés útján megítélt támogatások vagy jogszabályon alapuló más fizetési kötelezettségek esetében az ÁSZF rögzíti a kötelezettségvállalói és az utalványozói jogkör alakulását a Lebonyolítói megállapodásban meghatározott előirányzat terhére, az abban nevesített szakmai feladataira rendelkezésre álló összeg tekintetében, részletezi a lebonyolítás ütemezését, a lebonyolító feladatait, a szakmai eljárás rendjét⁶ a módosítási kérelmek bírálatának menetét, a monitoring tevékenységet, valamint a megállapodás teljesítésének ellenőrzését, a beszámolási kötelezettség további szabályait és a megállapodáshoz kapcsolódó költségvetési, pénzügyi, számviteli feladatok és a bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettségeket, illetve a követeléskezelést.

A Kedvezményezettek által a támogatás felhasználásáról készítendő beszámoló tartalmi és formai követelményeit az adott pályázathoz kapcsolódó **elszámolási útmutató** tartalmazza.

A Lebonyolító csak az EMMI/KIM által pénzügyileg fedezetigazolt és jóváhagyott döntési lista birtokában tehet kötelezettségvállalást, kivéve az Ávr. 71 § (3) bekezdése szerinti, a Kormány egyedi határozata alapján nyújtott, mérlegelést nem igénylő támogatási döntésekre.

3. Szegedi Szimfonikus Zenekar

...

4. Támogatások nyilvántartása

...

Az SZSZZ a működése során, a felmerülő gazdasági események alapján keletkező költségeket, kiadásokat az adott bevételi forrást nevesítő ún. részletező kódon jeleníti meg számviteli rendszerében. Minden pályázathoz/programhoz egy 6 jegyű kód tartozik.

...

Az NKTK a pályázatokat Országos Támogatás ellenőrzési Rendszerben is rögzíti.

5. NKA, EPER pályázati rendszerek működése

A Lebonyolítói megállapodásban foglaltak alapján a fejezeti támogatási kérelmek/pályázatok elektronikus úton, az EPER-ben kerülnek benyújtásra, a támogatás teljes életútja a zárt pályázatkezelő rendszerben követhető nyomon.

⁶ a Támogatói okirat kiadása, a szakmai és pénzügyi szempontból történő zárás, a szerződösszegés kezelése

Az Nemzeti Kulturális Alapot érintő pályázatok lebonyolításának eljárásrendjét⁷ informatikailag az Effector és a GrantSys elektronikus pályázatkezelési rendszerrel támogatja.

II.2. A támogatások felhasználásáról benyújtott szakmai beszámolók és pénzügyi elszámolások megfelelése, a támogatói okiratokban rögzítettek érvényesülése, a beszámoltatás és ellenőrzés szabályszerűsége

A kibocsátott Támogatói okiratok szerint a támogatás felhasználásáról az ÁSZF, a pályázati, valamint az Elszámolási útmutató szerint kell beszámolni. Ez utóbbi dokumentum részletezi az általános tudnivalókon kívül a szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás szabályait, tartalmazza, többek között az elszámolható költségek⁸, valamint a számlákhoz szükséges szerződések körét és a számviteli bizonylatok záradékolásának és hitelesítésének szabályait.

II.2.1. Fejezeti kezelésű előirányzatok terhére folyósított támogatások

A 2020-2022. év közötti időszakban megkötött együttműködési megállapodások alapján a **komolyzenei szervezetek** egyedi igénybejelentésen és egyedi támogatási rendszeren alapuló többlettámogatás keretein belül kerültek támogatásra.

Ezt követően a 2023. évtől a komolyzenei szervezetek által benyújtott támogatási kérelmek az előadó-művészeti szervezetek tematikus támogatásaitól elválasztva, - de továbbra is **egyedi igénybejelentések útján** és a Támogató által meghozott **szakmai döntés** alapján - külön együttműködési megállapodás keretein belül kerültek lebonyolításra.

Tekintettel arra, hogy a komolyzenei szervezetek támogatásai nem pályázat útján kerültek biztosításra, így közzétételi felhívás és/vagy pályázati felhívás nem állt rendelkezésre.

II.2.1.1. Komolyzenei szervezetek támogatása

A Szegedi Szimfonikus Zenekar 2022. évi, ill. 2022/2023-as szakmai programjai, működtetése – I-V. ütem (EMT-ZENEMŰV-22-0055, 0031, 0086, 0121, 0149)

Az egyes zeneművészeti szervezetek 2021. és 2022. évi támogatásáról szóló 1053/2021. (II.16.) Korm. határozat alapján az SZSZZ 2022. évre előirányzott egyedi többlettámogatás összege 120,5 M Ft volt. A vissza nem térítendő támogatás folyósítása

⁷ A 26/2017. és a 15/2021. (VI. 22.). számú EMT főigazgatói utasítással kiadott Pályázatkezelési Szabályzat, melynek hatálya a KIM fejezeti kezelésű előirányzatok terhére meghirdetett pályázatok ügymenetére nem terjed ki

⁸ Az elszámolható költségek pontos körét mindig az adott kiíráshoz kapcsolódó Pályázati útmutató határozza meg.

öt ütemben történt meg, melyek összegét az egyes miniszteri döntések tartalmazták, a tényleges végösszeg 95,9 M Ft volt.

Minden esetben támogatási kérelem – Adatlap – benyújtása az EPER rendszeren keresztül történt, mely tartalmazta a projekt adatait, költségvetését, valamint a nyilatkozatokat⁹. A szabályszerűen kitöltött elektronikus Adatlapok és az előírt mellékletek beérkezését követően került sor az egyes Támogatói okiratok kiadására, melyben a támogatás felhasználására vonatkozó időtartamot 2022. január 1. és 2023. június 30. közötti időtartamban rögzítették 2023. szeptember 18-i elszámolási határidővel. A Támogatói okirat V. 9. pontja szerint a támogatási időszak nem módosítható, azonban az I. a II. és az V. ütem esetében a felhasználási határidő 2023. október 31., az elszámolási határidőt pedig, 2023. december 31-ében fogadta el a Lebonyolító az SZSZZ módosítás kérelmét tartalmazó Adatlap indoklása¹⁰ alapján, melyet az EPER rendszerből lekérdezett pályázati életút¹¹ is alátámasztott.

Az egyes Támogatói okiratokra, illetve az ütemezésre vonatkozó adatok:

Megnevezés (Pályázati azonosító)	Támogatói okirat		Támogatás összege	Megvalósítá s teljesítés kezdő időpont	Megvalósítá s teljesítés záró időpont, eredeti	Megvalósítá s teljesítés záró időpont, módosított	Elszámolási határidő eredeti	Elszámolási határidő módosított
	Ütetszáma	Dátuma						
A Szegedi Szinfonikus Zenekar 2022. évi. II. 2022/2023-as szakmai programjai működhetése (EMT-E-22-0055)	EMET/653-617/2022 234-8/2022/ÁLT	2022.04.21	40 200 000	2022.01.01	2023.06.30	2023.10.31	2023.09.18	2023.12.31
A Szegedi Szinfonikus Zenekar 2022. évi. II. 2022/2023-as szakmai programjai működhetése II. ütem (EMT-ZENEMÜV-22-0031)	EMET/14866-1/2022 438-4/2022/ÁLT	2022.11.14	15 168 484	2022.01.01	2023.06.30	2023.10.31	2023.09.18	2023.12.31
A Szegedi Szinfonikus Zenekar 2022. évi. II. 2022/2023-as szakmai programjai működhetése III. ütem (EMT-ZENEMÜV-22-0086)	EMET/22768/2022 510-5/2022/ÁLT	2022.12.28	14 992 529	2022.01.01	2023.06.30	-	2023.09.18	-
A Szegedi Szinfonikus Zenekar 2022. évi. II. 2022/2023-as szakmai programjai működhetése IV. ütem (EMT-ZENEMÜV-22-0121)	EMET/22803/2022 517-5/2022/ÁLT	2022.12.28	5 289 950	2022.01.01	2023.06.30	-	2023.09.18	-
A Szegedi Szinfonikus Zenekar 2022. évi. II. 2022/2023-as szakmai programjai működhetése V. ütem (EMT-ZENEMÜV-22-0149)	EMET/22863/2022 519-3/2022/ÁLT	2022.12.28	20 239 300	2022.01.01	2023.06.30	2023.10.31	2023.09.18	2023.12.31

A támogatás forrása a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi CX. törvény 1. melléklet XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma Fejezet, 20/13/1

⁹ ÁFA, Adatkezelésről, pénzforgalmi szolgáltatókról, általános nyilatkozatok, regisztrációról, kizáró feltételekre vonatkozó nyilatkozat, nem Magyarországon nyilvántartásba vett szervezet nyilatkozata, támogatható tevékenységről.

¹⁰ A magas energiaárak miatt az SZSZZ fenntartója Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. január-február hónapokban elrendelte az intézmény bezárását, valamint a bérleti hangversenyeik színhelyéül szolgáló Szegedi Nemzeti Színházat is. Az intézmény bezárásának két hónapja, valamint a nyári szünet két hónapja hátráltatja a megvalósítást. További indoklás volt, hogy a Magyar Államkincstár, melynek épületében van az SZSZZ székhelye, az SZSZZ-vel korábban kötött gázszolgáltatásra vonatkozó megállapodás módosításra szorul, amely még nem történt meg a pályázat időtartama alatt, aminek következtében a 2023. évi gázdíj továbbszámolása nem történt meg, valamint a beruházásokat is csak később tudták indítani, illetve folyamatban vannak.

¹¹ Értésítés módosítási kérelem elbírálásáról: I. ütem EMT-E-22-0055: 2023.09.15. 13:36:51, II. ütem EMT-ZENEMÜV-22-0031: 2023.09.15. 13:36:52, V. ütem EMT-ZENEMÜV-22-0149 2023.09.15. 13:36:52

Művészeti tevékenységek és egyéb feladatok támogatása fejezeti kezelésű előirányzat
7. számú Az előadó-művészeti szervezetek többlétszámú támogatása megnevezésű részfeladat.

I. ütem - EMT-E-22-0055

A számfejtési bizonylat, a számla teljes, valamint a támogatás terhére elszámolni kívánt összege szerepelt a Számlaösszesítőn, melyet a pénzügyi teljesítés alapját képező dokumentumon elhelyezett **záradékban**¹² rögzítettek, feltüntetve a **pályázati azonosítót**. A pénzügyi elszámolásban rögzített számviteli bizonylatok, számlák teljesítési dátuma a támogatás felhasználására meghatározott időintervallumnak megfelelő volt.

Az ellenőrzés megjegyzi, hogy minden kiválasztott tételhez kapcsolódó kötelezettségvállalás (szerződés, megrendelés) példányán, valamint a pénzügyi teljesítést igazoló bankkivonaton illetve pénztári kifizetési bizonylaton is elhelyezték a záradékot, azonban az elszámolási feltételek¹³ előírásai kizárólag e dokumentumok hitelesítését írják elő, amennyiben azok tényleges ellenőrzésére a Lebonyolító által sor kerül.

Az SZSZZ Adatlapon történt nyilatkozata szerint alanya¹⁴ az ÁFA-nak, így a számla nettó összeget számolta el a támogatás terhére. Egy, a pénzügyi elszámolásban rögzített számla záradékolt összege eltért a számla nettó összegétől¹⁵.

A pénzügyi elszámolásban rögzített számviteli bizonylatok, **számlák teljesítési dátuma a támogatás felhasználására meghatározott időintervallumnak megfelelő volt.**

A **teljesítést a legtöbb**¹⁶ esetben a kötelezettségvállalás dokumentumában kijelölt személy¹⁷ írta alá. A Beszerzési eljárásrend szerinti írásbeliség nélküli beszerzéseknél¹⁸ a **teljesítésigazolást**¹⁹ a Gazdálkodási szabályzat szerint kijelölt személy írta alá. Egy²⁰ eszközbeszerzés esetében a teljesítés igazolása hiányzott. A teljesítéshez kapcsolódóan átvételi elismervényt is kiállítottak, pl. fellépő cipő beszerzése²¹ esetén.

A kötelezettségvállalások, minden esetben pénzügyileg ellenjegyzett voltak²².

A kottaszerkesztő szoftver²³ beszerzéséhez kapcsolódóan megrendelő nem volt, a webáruház rendelés visszaigazolását mellékeltek az ellenőrzés részére. A beszerzéssel kapcsolatban átadott dokumentáció alapján nem volt megállapítható az Áht. 37. § (1) és

¹² 9. Dr. K. György, 51 Plus-Gratis Kft., 58-59. ÁCHIM-TRANS Kft., 73. K. Ferenc e.v., 96. Zs.k István, 97. City Pc Shop Bt., 106. Ata Shoes Bőr- és Cipőkellék Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., 115. Masterful Kft., 117. S.C.FLY MUSIC S.R.L., 122. Ritek Zrt., 124. Márkó Cipő Kft., 132. F-né F. Erzsébet

¹³ ÁSZF, illetve az Elszámolási útmutató

¹⁴ Az egyedi támogatási kérelemben megjelölt tevékenységgel kapcsolatban felmerült költségekhez kapcsolódó áfa-ra vonatkozóan adólevonási jog illeti meg.

¹⁵ 99. Media Markt Magyarország Kft. számla nettó összege 4.802,- Ft, záradékolt összeg 4.803,- Ft

¹⁶ 51. Plus-Gratis Kft., 58-59. ÁCHIM-TRANS Kft., 73. K. Ferenc e.v., 96. Zs. István, 97. City Pc Shop Bt., 99. Media Markt Magyarország Kft., 106. Ata Shoes Bőr- és Cipőkellék Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., 115. Masterful Kft., 124. Márkó Cipő Kft., 132. F-né F. Erzsébet

¹⁷ művészeti főtájtár

¹⁸ 200.000,- Ft-ot el nem érő beszerzések esetében, illetve amennyiben a szerződés nem rögzítette a teljesítésigazoló személyét

¹⁹ 9-10. Dr. K. György, 51 Plus-Gratis Kft.

²⁰ 122. Ritek Zrt Asztali számítógép

²¹ 106. Ata Shoes Bőr- és Cipőkellék Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.

²² 51. Plus-Gratis Kft., 58-59. ÁCHIM-TRANS Kft., 73. K. Ferenc e.v., 96. Zs. István, 97. City Pc Shop Bt., 99. Media Markt Magyarország Kft., 106. Ata Shoes Bőr- és Cipőkellék Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., 115 Masterful Kft., 122. Ritek Zrt, 124. Márkó Cipő Kft., 132. F-né F. Erzsébet

²³ 117. S.C.FLY MUSIC S.R.L

az Ávr. 55. (1) bekezdésében foglaltak betartása, mely szerint kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

A megrendelések a legtöbb esetben visszaigazoltak²⁴ voltak, de előfordult annak hiánya²⁵. Ez utóbbiakhoz kapcsolódó számlák is rögzítésre kerültek a Számlaösszesítőben, mint támogatás terhére elszámolható összeg figyelmen kívül hagyva az elszámolási útmutató előírását, mely szerint írásban kötött szerződésnek minősül az elküldött és visszaigazolt megrendelés is. Az írásbeli alak megsértése a szerződés érvényességét nem érinti, azonban a kifizetés a támogatott tevékenység költségei között nem vehető figyelembe. Az NKTK írásbeli tájékoztatása szerint az elszámolás ellenőrzése során a számlák alátámasztása a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) írásbeliségre vonatkozó szabályai²⁶ szerint megfelelő.

A pénzügyi beszámolóban feltüntetett, a támogatás terhére elszámolni kívánt számlákhoz, a Beszerzési eljárásrend alapján szükséges árajánlatból egy²⁷ árajánlat képezte a dokumentáció részét, ami alapján nem volt igazolt, hogy a Beszerzési eljárásrend három árajánlat²⁸ bekérésére vonatkozó előírásának eleget tettek. Az árajánlat elfogadását az SZSZZ igazgatója keltezéssel ellátott aláírásával igazolta²⁹.

Az üzembe helyezési okmányt, valamint az állománybavételi bizonylatot³⁰ valamennyi eszközbeszerzéshez kiállították.

A támogatás terhére elszámolt fellépő cipő, valamint fellépő ruha beszerzéseket az SZSZZ éven túli munkaruha, védőruhaként minősítette, melyet a kihordási idő feltüntetésével az állományba vételi bizonylaton is a rögzítettek.

A mintatételek többsége³¹ a benyújtott kötelezettségvállalás dokumentumával egyezően került rögzítésre a nyilvántartási rendszerben, de volt, hogy azok³² nem szerepeltek benne.

Előfordult, hogy az elszámolásban szereplő számla alapját képező kötelezettségvállalás a nyilvántartásban nem a jelen, hanem más Támogatói okirat

²⁴ 51. Plus-Gratis Kft., 58-59. ÁCHIM-TRANS Kft, 73 K. Ferenc e.v., 96 Zs. István, 122. Ritek Zrt.

²⁵ 97. City Pc Shop Bt., 106. Ata Shoes Bör- és Cipőkellék Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., 115. Masterful Kft., 124. Márkó Cipő Kft., 132. F-né F. Erzsébet

²⁶ A Ptk. 6:7. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezés szerint, amennyiben a Ptk. eltérően nem rendelkezik, a jognyilatkozat akkor minősül írásba foglaltnak, ha jognyilatkozatát a nyilatkozó fél aláírta. A 6:7. § (3) bekezdése technológia semleges feltételeket szab a hagyományos írásba foglalástól különböző módon megtett jognyilatkozatok írásbeli minőségének megállapításához, amikor úgy rendelkezik, hogy írásba foglalnak kell tekinteni a jognyilatkozatot akkor is, ha annak közlésére a jognyilatkozatban foglalt tartalom változatlan visszaidézésére, a nyilatkozattevő személyének és a nyilatkozat megtétele időpontjának azonosítására alkalmas formában kerül sor.

²⁷ 51. Plus-Gratis Kft. 73. K. Ferenc e.v., 96. Zs. István

²⁸ IV. l. b) Az évente beszerzésre kerülő húrok, gyanták, nádak, ütők, verők, kisebb hangszertartozékok beszerzésénél legalább 3 árajánlat beszerzése szükséges.

²⁹ 51. Plus-Gratis Kft., 73. K. Ferenc e.v., 96. Zs. István, 122. Ritek Zrt

³⁰ 97. City Pc Shop Bt. Külső merevlemez, 99. Media Markt Magyarország Kft. WIFI jelfogó, TP TL-WN722N, 106. Ata Shoes Bör- és Cipőkellék Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. fellépő cipő, 117. S.C.FLY MUSIC S.R.L. kottaszerkesztő szoftver, 122. Ritek Zrt asztali számítógép, 124. Márkó Cipő Kft. fellépő cipő, 132. F-né F. Erzsébet fellépő cipő

³¹ 51. Plus-Gratis Kft., 73. K. Ferenc e.v., 97. CITY PC SHOP Bt., 106. Ata Shoes Bör- és Cipőkellék Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., 115. Masterful Kft., 117. S.C. FLY MUSIC S.R.L., 122. Ritek Zrt., 124. Márkó Cipő Kft., 132. F-né F. Erzsébet

³² 73. K. Ferenc e.v., 96. Zs. István, 99. Media Markt Magyarország Kft.

által biztosított támogatás terhére elszámolni kívánt költségek elkülönítésére létrehozott részletező kódon került megjelenítésre³³, illetve nem szerepelt³⁴ a nyilvántartásban a kötelezettség megjelenítése. E partner esetében a nyilvántartás szerinti kötelezettségvállalás összege 733 E Ft, míg az elkülönített nyilvántartásban ugyanez 809 E Ft. Ez utóbbiban a nyomon követést nehezíti, hogy a lekönyvelt tétel sorában a kötelezettségvállalás azonosító számát nem tüntették fel, melynek rögzítését az ellenőrzés javasolja.

A támogatás felhasználásáról az SZSZZ a részletező kódnak megfelelő **elkülönített nyilvántartást** vezetett.

A pénzügyi elszámolásban szereplő számviteli bizonylatok, számlák **pénzügyi teljesítését** bankkivonattal, illetve pénztári kifizetési bizonylattal igazolták.

A támogatás terhére a 2023. április havi **személyi juttatás** összegéből különleges hangszerhasználat alapján 49.325,- Ft, valamint a bruttó járandóságból és az SZSZZ munkavállalói belföldi kiküldetésből záradékolt összeg utáni 929.270,- Ft, illetve 57.774,- Ft járulék került záradékolásra az ellenőrzés részére megküldött Adatközlő lap³⁵, a bérfelhasználási összesítő, a számfejtési bizonylatok, valamint a költségvetési szervek finanszírozási összesítője alapján, pénzügyi teljesítését a dokumentációhoz csatolt bankkivonat igazolta. A támogatás terhére elszámolt járulékok alapját képező személyi kifizetések dokumentumait az EPER rendszeren keresztül az NKTK bekérte.

EPER által kiválasztott tételek

A **személyi juttatáshoz**³⁶ kapcsolódó dokumentumai minden esetben tartalmazták az Adatközlő lapot³⁷, valamint a havi főszámfejtési bizonylatot, valamint a kifizetést igazoló bankkivonatot. Minden számfejtési bizonylat záradékolt volt, azokat, valamint az egyéb dokumentumokat hitelesítették. Az elszámolás alapját képező munkaszerződéseket nem csatolták.

Az NKTK által, ellenőrzésre bekért **hangszerbeszerzés**³⁸ számláját **záradékolták**, a **teljesítést** a számlán a megrendelőben kijelölt személy írta alá. A kötelezettségvállalás **pénzügyileg ellenjegyzett**, valamint visszaigazolt volt, ami alapján megfelelt az elszámolási útmutató kötelezettségvállalás írásbeliségére vonatkozó előírásának.

A megrendelés hivatkozott az **árajánlatra**, azonban azt nem bocsátották az ellenőrzés részére, ami alapján nem volt megállapítható a Beszerzési eljárásrend árajánlatra vonatkozó előírásának betartása, mely szerint 3 árajánlat bekérése szükséges, 1 árajánlat esetén pedig Bizottság dönt annak elfogadásáról.

A gazdasági esemény elszámolásához az **állománybavételi bizonylatot** és az **üzembe helyezési okmányt** kiállították. A pénzügyi teljesítést a dokumentáció részét képező **kincstári kivonat igazolta**. A **hitelesítés** minden esetben előírászerűen megtörtént.

³³ 58. Áchim-Trans Kft. 144-38/2023/ÁLT, 230102-Komolyzenei szervezetek 2023. évi támogatása

³⁴ 59. Áchim-Trans Kft. 144-39/2023/ÁLT

³⁵ A nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére.

³⁶ 20. tétel Szegedi Szimfonikus Zenekar munkavállalói 2023. január havi munkabér 10.040.747,- Ft, 22. tétel Szegedi Szimfonikus Zenekar dolgozói 2023. február havi munkabér 8.726.204,- Ft, 23. tétel Szegedi Szimfonikus Zenekar munkavállalói 2023. január havi munkabér járuléka 1.305.296,- Ft, 26. tétel Szegedi Szimfonikus Zenekar munkavállalói 2023. március havi munkabér 2.431.327,- Ft

³⁷ Adatközlőlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére

³⁸ 98. tétel 4/4-es mesterhegedű 2.804.264,- Ft

A **női fellépő ruha készítéséről**³⁹ megrendelés alapján befogadott számla megnevezésében **részszámla** volt, melyen a teljesítést a kötelezettségvállalásban kijelölt személy igazolta. A támogatás terhére elszámolható összegként **záradékolták** a részszámla összegét, kifizetését a csatolt bankkivonat igazolta. További részszámlát, vagy végszámlát a dokumentáció nem tartalmazott. A **pénzügyileg ellenjegyzett megrendelő** hivatkozott az **árajánlatra**, melyet nem csatoltak, ami alapján nem volt megállapítható a Beszerzési eljárásrend árajánlatra vonatkozó előírásának betartása.

A vállalkozó által kiállított részszámla benyújtása nem felelt meg a kötelezettségvállalásban fizetési feltételként rögzítetteknek, mely szerint, a vállalkozói díj kifizetése a teljesítést követően történik számla ellenében.

A megrendeléshez kapcsolódóan szerepelt egy név szerinti lista „*Női fellépő ruha 2023.*” címmel, melynek végösszege eltért⁴⁰ a kötelezettségvállalásban foglaltaktól. A beszerzés dokumentumai az elkészült ruhák állománybavételi, illetve üzembehelyezési bizonylatait tartalmazták.

A beszerzést igazoló dokumentumok minden egyes oldala hitelesítve volt.

Külföldi kiküldetés szállásköltségéről⁴¹ kiállított számlán szereplő szolgáltatás teljesítését a kötelezettségvállalásban kijelölt teljesítésigazoló igazolta, a pályázati azonosítót is rögzítő záradékkal ellátták az elszámolási útmutató szerint. A számla idegen nyelvű volt, annak magyar nyelvű fordítását vagy tartalmi kivonatát nem tartalmazta, illetve nem mellékeltek, ami alapján a bizonylat nem felelt meg az Szt. 166. § (4) bekezdésében⁴² foglaltaknak.

A szállásszámla alapja a kiküldetési rendelvény, amely nem volt része az ellenőrzés részére megküldött dokumentációnak.

A megrendelés pénzügyileg ellenjegyzett volt, azonban a visszaigazolás hiányzott. A pénzügyi teljesítést bankkivonattal igazolták. Az elszámolás alátámasztásául szolgáló dokumentumok minden egyes oldalát az elszámolási útmutató szerint hitelesítették.

Az elkülönített nyilvántartásban, a fenti költségek számviteli elszámolását a támogatás részletező kódjának könyvelési listája tartalmazta.

A beszámolót az SZSZZ határidőben⁴³ feltöltötte az EPER-be, melynek beérkezéséről a rendszer 2023. december 29-én küldött értesítést.

II. ütem - EMT-ZENEMŰV-22-0031

A támogatás terhére a 2023. március és április havi bruttó személyi járandóságából záradékolt összeg utáni járulékból 1.238.919,- Ft, illetve 103.473,- Ft **járulék** került **záradékolásra** az ellenőrzés részére megküldött Adatközlő lap⁴⁴, a bérfelhasználási összesítő, a számfejtési bizonylatok, valamint a költségvetési szervek finanszírozási összesítője alapján, pénzügyi teljesítését a dokumentációhoz csatolt bankkivonat

³⁹ 102. tétel Női fellépő ruha varrása 1.350.000,- Ft

⁴⁰ A megrendelés összege 2,5 MFt, a névszerinti lista végösszege 3,1 MFt

⁴¹ 72. tétel Külföldi kiküldetés, hangverseny, Sepsiszentgyörgy, szállásköltség 1.277.370,- Ft

⁴² Az idegen nyelven kibocsátott, illetve a befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízható, a valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek - a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzően - belső szabályzatban meghatározott módon magyarul is fel kell tüntetni.

⁴³ határidő: 2023. december 31.

⁴⁴ A nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére.

igazolta. A támogatás terhére elszámolt járulékok alapját képező személyi kifizetések dokumentumait az EPER rendszeren keresztül az NKTK bekérte.

EPER által kiválasztott tételek

Az EPER rendszer a támogatás elszámolásából 2 tételt jelölt meg, melynek dokumentumait bekérte az SZSZZ-től. Az egyik **személyi**, a másik pedig **dologi jellegű kiadás** volt. A kiválasztott bizonylatokat és a hozzákapcsolódó dokumentumokat az SZSZZ megküldte az NKTK részére.

A 2023. március havi **munkabérek**⁴⁵ támogatásból történő elszámolásának alapját képező Adatközlő lapot, a havi, névszerinti főszámfeltetés bizonylatát, valamint a kifizetés teljesítését igazoló kincstári kivonatot tartalmazta a dokumentáció. A **záradékolást** az elszámolási útmutatónak megfelelően a számfeltétési lapok tartalmazták. A **hitelesítést**, minden dokumentumra rávezették. A bérek számfeltetésének alapjául szolgáló **munkaszerződéseket** – az elszámolási útmutató előírása ellenére – **nem mellékeltek**.

Az SZSZZ egy épületben helyezkedik el a Magyar Államkincstárral, a **közüemi költségeket**⁴⁶ a megállapodás⁴⁷ szerint osztják meg egymás között. Az ennek megfelelően kiállított számla a Számlaösszesítő dologi kiadásai között szerepelt. A **teljesítés igazolása hiányzott**, a **záradékot** a benyújtott számla az elszámolási útmutató előírása szerint tartalmazta, a mellékelt kincstári kivonat a **pénzügyi teljesítést** igazolta. A teljes dokumentációt **hitelesítéssel** ellátták.

Az elkülönített nyilvántartásban, a fenti költségek számviteli elszámolását a támogatás részletező kódjának könyvelési listája tartalmazta.

A beszámolót az SZSZZ határidőben⁴⁸ feltöltötte az EPER-be, melynek beérkezéséről a rendszer 2023. december 29-én küldött értesítést.

III. ütem - EMT-E-22-0086

A pénzügyi elszámolásban rögzített tételek esetében a számfeltétési bizonylaton, számlán az ÁSZF, illetve az elszámolási útmutató előírásának megfelelő **záradékot**⁴⁹ **elhelyezték**, abban a **pályázati azonosítót**, illetve a **támogatás terhére elszámolt összeget** rögzítették

Minden mintatétel esetében a **teljesítést** a kötelezettségvállalás dokumentumában kijelölt személy⁵⁰ írta alá, valamint a kötelezettségvállalások pénzügyileg ellenjegyzett voltak.⁵¹ A **megrendeléseket**, egy⁵² kivételével a **partner visszaigazolta**⁵³.

⁴⁵ 1.tétel Szegedi Szimfonikus Zenekar munkavállalói 2023. március havi munkabérek 9.530.147,- Ft

⁴⁶ 22. tétel Gázdíj 2023. I. negyedév 4.052.725,- Ft

⁴⁷ 186-11/2023/ÁLT 2023. október 27.

⁴⁸ határidő: 2023. december 31.

⁴⁹ 6. Áchim Trans Kft., 9. H. Bence e.v., 10 H. Zoltán, 11. K. Endre e.v., 13. Kunszt Műhely Kft., 14. BUS-CAR Szolgáltató Kft.

⁵⁰ művészeti főtákar

⁵¹ 6., Áchim Trans Kft, 9. H. Bence e.v., 10 H. Zoltán, 11. K. Endre e.v., 13. Kunszt Műhely Kft., 14. BUS-CAR Szolgáltató Kft.

⁵² 9. H. Bence e.v.

⁵³ 6. Áchim Trans Kft., 10. H. Zoltán, 13. Kunszt Műhely Kft., 14. BUS-CAR Szolgáltató Kft.

A beszerzés dokumentációja, kivétel nélkül egy⁵⁴ **árajánlatot** tartalmazott, ami alapján nem volt igazolt, hogy a Beszerzési eljárásrend három árajánlat⁵⁵ bekérésére vonatkozó előírásának eleget tettek. Az **árajánlatok elfogadását** az SZSZZ igazgatója az ajánlatok közül két⁵⁶ esetben látta el aláírásával a dátum feltüntetésével.

A Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel – koncert és beszélgetés a Magyar Klasszikus Zene Napján rendezett, az SZSZZ 2022/2023. évadának hangversenyén közreműködő zenésszel kötött **megbízási szerződés** a hangverseny előkészítő folyamatában, valamint előadókénti **felkérés alapján** jött létre, melynek dokumentumát csatolták.

A hangszerszállítás megrendelésével kapcsolatban az Áht. 41. §. (6) bekezdése, valamint az Ávr. 50. § (1) a) szerinti **átláthatósági nyilatkozat** nem képezte⁵⁷ a dokumentáció részét.

Az elszámolásban szereplő számla alapját képező, az elkülönített nyilvántartásban rögzített tételek egy⁵⁸ kivételével egyező összegűek voltak a **kötelezettségvállalás kimutatásával**.

A támogatás felhasználásáról részletező kódon vezette az SZSZZ **elkülönített nyilvántartást**.

A pénzügyi elszámolásban szereplő számvetési bizonylatok, számlák **pénzügyi teljesítését** bankkivonattal, illetve pénztári kifizetési bizonylattal igazolták.

A támogatás terhére a 2023. április havi bruttó személyi járandóságból záradékolt összeg utáni **járulék** összegéből 1.582.839,- Ft került záradékolásra az ellenőrzés részére megküldött Adatközlő lap⁵⁹, a bérfelhasználási összesítő, a számfejtési bizonylatok, valamint a költségvetési szervek finanszírozási összesítője alapján, pénzügyi teljesítését a dokumentációhoz csatolt bankkivonat igazolta. A támogatás terhére elszámolt járulékok alapját képező személyi kifizetések dokumentumait az EPER rendszeren keresztül az NKTK bekérte.

EPER által kiválasztott tételek

Az NKTK által, az EPER rendszeren keresztül kiválasztásra került **személyi kifizetés**⁶⁰ Számlaösszesítőn történő rögzítésének igazolására az Adatközlő lapot⁶¹, a banki csoportos munkabér utalás-tételes listát, a munkaszerződések módosítását, valamint a havi főszámfejtések bizonylatait nyújtotta be az SZSZZ, melyen az elszámolási útmutató szerinti **záradékot** elhelyezték. A kifizetést a mellékelt bankkivonat, illetve a Szeged Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala munkabér ellátás átutalásáról szóló tájékoztató levél igazolta.

A teljes dokumentációt **hitelesítették**.

Az elkülönített nyilvántartásban, a fenti költségek számvetési elszámolását a támogatás részletező kódjának könyvelési listája tartalmazta.

⁵⁴ 9. H. Bence e.v., 10. H. Zoltán, 13. Kunszt Műhely Kft., 14. BUS-CAR Szolgáltató Kft.

⁵⁵ IV.1. b) Az évente beszerzésre kerülő húrok, gyanták, nádak, ütők, verők, kisebb hangszertartozékok beszerzésénél legalább 3 árajánlat beszerzése szükséges.

⁵⁶ 9. H. Bence e.v., 14. BUS-CAR Szolgáltató Kft.

⁵⁷ 6. Áchim Trans Kft.

⁵⁸ 10. H. Zoltán a megrendelésben 10.000,- Ft kötváll.ban ugyanehhez az iktatószámhoz 458.000 Ft-ot rögzítettek.

⁵⁹ A nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére.

⁶⁰ 1.tétel Szegedi Szimfonikus Zenekar dolgozói 2023. április havi munkabérek 12.175.690,- Ft

⁶¹ A nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére.

A beszámoló az SZSZZ határidőben⁶² feltöltötte az EPER-be, melynek beérkezéséről a rendszer 2023. szeptember 18-án küldött értesítést.

IV. ütem - EMT-ZENEMŰV-22-0121

A támogatás terhére a 2023. május havi bruttó személyi járandóságból záradékolt összeg utáni **járulék** összegéből 608.578,- Ft került **záradékolásra** az ellenőrzés részére megküldött Adatközlő lap⁶³, a bérfelhasználási összesítő, a számfejtési bizonylatok, valamint a költségvetési szervek finanszírozási összesítője alapján, pénzügyi teljesítését a dokumentációhoz csatolt bankkivonat igazolta. A támogatás terhére elszámolt járulékok alapját képező személyi kifizetések dokumentumait az EPER rendszeren keresztül az NKTK bekérte.

EPER által kiválasztott tételek

A támogatás elszámolásáról, az EPER rendszer a jogszabályi előírásoknak⁶⁴ megfelelően a 2 tételt tartalmazó Számlaösszesítőről 1⁶⁵ tételt választott ki. A megküldött **személyi kifizetést** igazoló dokumentáció tartalmazta az Adatközlő lapot⁶⁶, a banki csoportos munkabér utalás-tételes listát, a munkaszerződések módosítását, valamint a bérjegyzékeket. Ez utóbbi tartalmazta az elszámolási útmutató előírásának megfelelő **záradékot**. A **pénzügyi teljesítést** a bankkivonat, illetve a Szeged Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala munkabér ellátás átutalásáról szóló tájékoztató levél igazolta.

A teljes dokumentációt **hitelesítéssel** ellátták.

Az elkülönített nyilvántartásban, a fenti költségek számviteli elszámolását a támogatás részletező kódjának könyvelési listája tartalmazta.

A beszámoló az SZSZZ határidőben⁶⁷ feltöltötte az EPER-be, melynek beérkezéséről a rendszer 2023. szeptember 18-án küldött értesítést.

V. ütem - EMT-ZENEMŰV-22-0149

A Számlaösszesítőn, a mintaként kiválasztott tételek mindegyike⁶⁸ az ÁSZF, illetve az elszámolási útmutató előírásának megfelelő **záradékkal** volt ellátva.

⁶² határidő: 2023. szeptember 18.

⁶³ A nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére.

⁶⁴ Ávt. 100. § (3)

⁶⁵ 1.tétel Szegedi Szimfonikus Zenekar dolgozói, 2023. április havi munkabérek 681.372,- Ft

⁶⁶ A nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére.

⁶⁷ határidő: 2023. szeptember 18.

⁶⁸ 14. Editio Musica Budapest Zeneműkiadó Kft., 21. Színpadmester Kft., 22. T. József István e.v., 23. Mixolid Art Kft., 32. ÁCHIM-TRANS Kft., 39. H. Zoltán 50 T. Ágnes, 54. Zs. István, 57 Zs.István 62. Thomann GMBH.

A **teljesítésigazolást** a kötelezettségvállalás dokumentumában kijelölt személy⁶⁹ látta el kézjeggyével és dátummal⁷⁰. A bőgőszék beszerzésének teljesítéséről⁷¹ átvételi elismervényt is kiállítottak. A kötelezettségvállalások mindegyikét⁷² az SZSZZ gazdasági vezetője pénzügyileg ellenjegyezte.

A **megrendelések visszaigazolása** a legtöbb⁷³ esetben dokumentált volt, azonban háromnál⁷⁴ hiányzott, ami alapján a pénzügyi elszámolásban történő rögzítése nem felelt meg az elszámolási útmutató előírásának, mely szerint írásban kötött szerződésnek minősül az elküldött és visszaigazolt megrendelés is. Az írásbeli alak megsértése a szerződés érvényességét nem érinti, azonban a kifizetés a támogatott tevékenység költségei között nem vehető figyelembe.

A kötelezettségvállalásokhoz egy⁷⁵ **árajánlatot** mellékeltek, ami alapján nem volt igazolt, hogy a Beszerzési eljárásrend három árajánlat⁷⁶ bekérésére vonatkozó előírásának eleget tettek. A kotta bérletére és szerzői jogi védelem alá eső mű felhasználásnak engedélyezésére kötött szerződéshez⁷⁷ a szerződés jellege miatt egy árajánlat volt.

Az **árajánlat elfogadását** legtöbb esetben⁷⁸ az SZSZZ igazgatója keltezéssel ellátott aláírásával igazolta, de előfordult, hogy az árajánlat dokumentumát nem küldték meg⁷⁹, elfogadását a tárgyban írt elektronikus levélen rögzítették, vagy az árajánlat elfogadása nem került rögzítésre⁸⁰ annak dokumentumán.

A Szegedi Nemzeti Színházban, a Szegedi Szimfonikus Zenekar Fricsay/5 bérleti hangversenyével kapcsolatban kötött megbízási szerződés a művész **felkérése**⁸¹ alapján jött létre a hangverseny próbáin és előadásán zenekari kíségetőkénti (zongora) feladatok ellátására, melynek dokumentumát az ellenőrzés részére megküldték.

A szerződéshez kapcsolódóan az Áht. 41. §. (6) bekezdése, valamint az Ávr. 50. § (1) a) szerinti **átláthatósági nyilatkozat** nem képezte⁸² az ellenőrzés részére megküldött dokumentáció részét.

Az eszközbeszerzés üzembe helyezési, illetve állománybavételi bizonylatát kiállították⁸³.

⁶⁹ művészeti főtitkár

⁷⁰ 21. Színpadmester Kft., 22 T. József István e.v., 23 Mixolid Art Kft, 32 ÁCHIM-TRANS Kft., 39. H. Zoltán, 54. Zs. István, 57. Zs. István, 62. Thomann GMBH.

⁷¹ 62. Thomann GMBH

⁷² 14. Editio Musica Budapest Zeneműkiadó Kft., 21. Színpadmester Kft., 22. T. József István e.v., 23. Mixolid Art Kft., 32. ÁCHIM-TRANS Kft., 39. H. Zoltán, 50. T. Ágnes 54. Zs. István 57. Zs. István, 62. Thomann GMBH.

⁷³ 32. ÁCHIM-TRANS Kft., 39. H. Zoltán, 54. Zs. István 57. Zs. István, 62. Thomann GMBH.

⁷⁴ 22. T. József István e.v., 23. Mixolid Art Kft, 62. Thomann GMBH

⁷⁵ 22. T. József István e.v., 39. H. Zoltán, 54. Zs. István 57. Zs. István

⁷⁶ IV.1. b) Az évente beszerzésre kerülő húrok, gyanták, nádak, ütők, verők, kisebb hangszertartozékok beszerzésénél legalább 3 árajánlat beszerzése szükséges.

⁷⁷ 14. Editio Musica Budapest Zeneműkiadó Kft.

⁷⁸ 22. T. József István e.v., 54. Zs. István 57. Zs. István

⁷⁹ 23. Mixolid Art Kft.

⁸⁰ 39. H. Zoltán

⁸¹ 21. Színpadmester Kft.

⁸² 21. Színpadmester Kft, 32. ÁCHIM-TRANS Kft.

⁸³ 62. Thomann GMBH bőgőszék

Az elszámolásban szereplő számla alapját képező **kötelezettségvállalás a nyilvántartásban** összecsúszva eltért⁸⁴ melyre az SZSZ az alábbi tájékoztatást adta:

„Az Universal Music Publishing Editio Musica Budapest Kft. 1423540631 számla kötelezettségvállalásánál a számla iktatószáma szerepel a szerződés iktatószáma helyett.

Az összeget módosítottuk aszerint, hogy a szerződésben megjelölt postaköltség számla megérkezett. A szerződésben a bérleti díj, a lemondási díj szerepel összecsúszva. A szerződés 4.3 pontjában szerepel, hogy a postaköltség (import postaköltség és a visszapostázási díj utólag, a teljes postaköltség ismeretében lesz számlázva.

A kötelezettségvállalás felvitelekor a bérleti díjat tüntetjük fel, és amikor jön a postaköltség számla, akkor módosítjuk a kötelezettségvállalást.”

A kötelezettségvállalás nyilvántartásában nem követhető nyomon a fenti módosulás, az ellenőrzés javasolja e tekintetben az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti tartalomnak megfelelő nyilvántartás kialakítását.

A mintatételek többsége⁸⁵ a benyújtott kötelezettségvállalás dokumentumával egyezően került rögzítésre a nyilvántartási rendszerben, de előfordult néhány⁸⁶ esetben, hogy azok nem szerepeltek benne.

A támogatás felhasználásáról az SZSZ kódon **elkülönített nyilvántartást** vezetett.

A pénzügyi elszámolásban szereplő számviteli bizonylatok, számlák **pénzügyi teljesítését** bankkivonattal, illetve pénztári kifizetési bizonylattal igazolták.

A támogatás terhére a 2023. április havi személyi juttatás összegéből különleges hangszerhasználat alapján 49,325,- Ft, valamint a bruttó járandóságból és az SZSZ munkavállalói belföldi kiküldetésből záradékolt összeg utáni 929.270,- Ft, illetve 57.774,- Ft **járulék** került záradékolásra az ellenőrzés részére megküldött Adatközlő lap⁸⁷, a bérfelhasználási összesítő, a számfejtési bizonylatok, valamint a költségvetési szervek finanszírozási összesítője alapján, pénzügyi teljesítését a dokumentációhoz csatolt bankkivonat igazolta. A támogatás terhére elszámolt járulékok alapját képező személyi kifizetések dokumentumait az EPER rendszeren keresztül az NKTK bekérte. A 62. tételhez⁸⁸ a magyar nyelvű fordítás nem volt.

EPER által kiválasztott tételek

A személyi juttatások, valamint a hangszerbeszerzések közül 2-2 tétel került kiválasztásra az EPER rendszeren keresztül.

⁸⁴ 14. Editio Musica Budapest Zeneműkiadó Kft. a szerződésben 128.300,- Ft a kötelezettségvállalásban 182.227,- Ft.

⁸⁵ 21. Színpadmester Kft., 23. Mixolid Art Kft., 32. Áchim-Trans Kft., 50. T. Ágnes, 62. Thomann GMBH.

⁸⁶ 22. T. József István e.v. 425-2/2023/ÁLT 2023.06.27., 39. H. Zoltán 282-10/2023/ÁLT 2023.10.10., 57 Zs. István 153-16/2023/ÁLT 2023.07.24.

⁸⁷ A nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére.

⁸⁸ 62. Thomann GMBH.

A személyi kifizetéseket⁸⁹ Adatközlő lappal⁹⁰, névszerinti listával, az elszámolási útmutatónak megfelelően záradékolt havi főszámfejtési bizonylatokkal, valamint a pénzügyi teljesítést igazoló bankkivonattal támasztotta alá.

A mesterhegedű eszközbeszerzés⁹¹ számlájából e támogatás terhére annak csak egy része került elszámolásra a számlán elhelyezett záradék szerint. A teljesítést a megrendelésben kijelölt teljesítésigazoló látta el keltezéssel kézzel. A pénzügyileg ellenjegyzett kötelezettségvállalás dokumentuma tartalmazta annak visszaigazolását, ami alapján megfelelt az elszámolási útmutató írásbeliségre vonatkozó előírásának. Árajánlatot, a megrendelő szerint kértek, de annak dokumentumát nem csatolták, így nem volt megállapítható a Beszerzési eljárásrend árajánlat-kérés szabályainak betartása. Az állománybavételi bizonylatot, valamint az üzembe helyezési okmányt kiállították, ezek a dokumentáció részét képezték. A csatolt kincstári kivonat igazolta a pénzügyi teljesítést.

Az ütőhangszer beszerzést⁹² igazoló számlát a kijelölt teljesítésigazoló igazolta. A záradékot, feltüntetve rajta a pályázati azonosítót a számlán helyezték el. A kötelezettségvállalás dokumentuma pénzügyileg ellenjegyzett volt, tartalmazta a megrendelés visszaigazolását, ami alapján megfelelt az elszámolási útmutató írásbeliségre vonatkozó szabályának. Az árajánlatra a megrendelés hivatkozott, azonban azt nem csatolták, ami alapján nem volt megállapítható, hogy eleget tettek a Beszerzési eljárásrendben az árajánlat-kérésre vonatkozó előírásnak. A beszerzéshez kiállított állománybavételi bizonylatot és az üzembe helyezési okmányt csatolták. A pénzügyi teljesítést a mellékelte bankkivonat igazolta.

A beszámolót az SZSZZ határidőben⁹³ feltöltötte az EPER-be, melynek beérkezéséről a rendszer 2023. december 29-én küldött értesítést.

Komolyzenei szervezetek 2023. évi támogatása (pályázati azonosító: EMT-ZENEMŰV-23-0030)

Támogatói okirat

A SZSZZ az EMT-ZENEMŰV-23-0030 azonosító számú Támogatási igénye alapján 82.837.749,- Ft összegű támogatást igényelt és kapott a Komolyzenei szervezetek 2023. évi támogatása pályázati kategóriában benyújtott pályázata alapján. A kérelem indoklása szerint a programok és beszerzések csúszása miatt a támogatásból fedezendő kiadások egy része később jelentkezik, ezért kérték a határidők, illetve a költségvetés - kismértékű - módosítását.

A Számlaösszesítőn szereplő egy tételnél a bizonylat kelte és a teljesítés dátuma nem felelt meg, így a támogatás terhére nem számolható el. A tévesen rögzített dátum elfogadása az EPER rendszerben magas kockázatot hordoz. EPER rendszerbe beépített

⁸⁹ 1. tétel Szegedi Szimfonikus Zenekar munkavállalói 2023. május havi munkabérek 10.937.434,- Ft, 2. tétel Szegedi Szimfonikus Zenekar munkavállalói 2023. május havi munkabérek terhelő járulékok 1.421.866,- Ft

⁹⁰ A nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére.

⁹¹ 61. tétel 4/4-es mester hegedű 895.736,- Ft

⁹² 64. tétel Barokk timpani - ütőhangszer 919.153,- Ft

⁹³ határidő: 2023. december 31.

ellenőrzési szempontok hiánya miatt az ellenőrzéskor nem detektált hibák rendszerszintű kockázata forintosított értéket képvisel.

Mintatételek

Az ellenőrzésre kiválasztott 11 db mintatétel közül estében a kötelezettségvállalás, a szakmai teljesítés, annak igazolása, záradékolása, a pénzügyi teljesítés és a gazdasági esemény dokumentálása, megfelelt a jogszabályok és a belső közjogi szervezetszabályozó eszközök előírásainak.

Két minta esetében az ellenőrzés észrevételeket fogalmazott meg.

- Az SZSZZ részére, takarítási szolgáltatás igénybevételével kapcsolatban 2019. évben beérkezett három db árajánlat közül kettő nem tartalmazott ajánlott árat a féléves nagytakarításra. A Vállalkozási szerződést nem a legolcsóbb napi takarítási árajánlatot adó **Clean Star Complex Kft.** céggel kötötték meg. A szerződés rendelkezése hiányos, nem terjedt ki a teljesítés ellenőrzésére, annak gyakoriságára, nem nevezték meg a teljesítés igazolására jogosult személyeket, a havi számlák kibocsátásának határidejét.
A takarítási szolgáltatás rendszeresen ismétlődő, folyamatos jellege, valamint az egybeszámitás szabályai miatt felmerül a Kbt. 17. § (2) bekezdése rendelkezése alkalmazásának szükségessége.
A nem záradékolt számlán nem látható a teljesítés igazolására jogosult személy aláírása, ami nem felel meg az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
Teljesítés igazolás hiányában az érvényesítés és az utalványozás gazdálkodási jogkörök gyakorlása sem volt jogszerű és szabályszerű. A Számla összegét a SZSZZ négy nap késedelemmel utalta át a Clean Star Complex Kft. részére.
- A **Filharmónia Magyarország Koncert- és Fesztiválszervező Nonprofit Kft.** Ana Spasovska művésszel kötött Megbízási szerződése nem utal arra, hogy megkötése az Együttműködési megállapodás alapján történt. A díjazás kifizetésének kizárólagos feltételeként előírt „A1 Igazolás jogosultakra alkalmazandó társadalombiztosítási jogszabályokról az EU 883/04 és 987/09 rendeletei alapján” tárgyú igazolás Ana Spasovska neve helyett Rafael Manuel névre szólt.
A Filharmónia által Ana Spasovska vonatkozásában 1350 euro-ról kiállított „Certificate of performance” „magyar fordítása a teljesítés igazolás”, melyről az SZSZZ e-mail-ben tájékoztatta az ellenőrzést.
A „Certificate of tax resident” fordítása a word formátumú „Illetőségi igazolás.docx.”, ezért nem hiteles.

Komolyzenei szervezetek 2024. évi támogatása (pályázati azonosító: EMT-ZENEMŰV-24-0035

Az Áht. 49. §-a és az Ávr. 65/C. §-ban foglaltak alapján a KIM és az NKTK együttműködési megállapodást⁹⁴ kötött a komolyzenei szervezetek támogatásához kapcsolódó 2024. évi finanszírozási feladatok közös lebonyolítására.

A kedvezményezettek támogatására fordítható teljes összeg 7.153.421.088,- Ft, a lebonyolítói díj 80 M Ft volt. A támogatások forrása a KIM fejezet 20/13/1 Művészeti tevékenységek és egyéb feladatok támogatása fejezeti kezelésű előirányzat 11. Egyéb zenei szervezetek támogatása megnevezésű részfeladat.

Az NKTK a KIM által pénzügyileg fedezetigazolt és jóváhagyott **döntési lista**⁹⁵ alapján 204.837.749,- Ft támogatási előleget biztosított az SZSZZ 2024. évi művészi programjának megvalósítására. A **támogatói okirat**⁹⁶ szerint a Kedvezményezett a támogatást 2024. január 1.-2024. december 31. közötti időszakban keletkezett költségek kiegyenlítésére használhatta fel. A beszámoló benyújtására megállapított határidő⁹⁷ lejártát megelőzően, 2024. december 31-én az SZSZZ a költségterv, a támogatási időszak és a beszámolási határidő módosítását kezdeményezte. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a **módosítási kérelem** 2025. január 17-én átadásra került a KIM részére. A kérelem jóváhagyásáról a módosított beszámolási határidőt (2025. május 31.) követően döntött az államtitkár⁹⁸. A jóváhagyott támogatási időszak 2024. január 1.-2025. március 31. A Lebonyolító az aláírt államtitkári döntés visszaküldését követően, 2025. június 24-én értesítette az SZSZZ-t a módosítási kérelem elbírálásáról, aki **beszámolási kötelezettségének 2025. június 27-én tett eleget.**

Az NKTK tájékoztatása szerint a **beszámoló ellenőrzése folyamatban van**, a KIM részéről a szakértők kijelölése nem történt meg. A szakmai részbeszámolóban foglaltak szerint az EPER rendszerben a szakmai beszámolók ellenőrzése és elfogadása után kezdődik a pénzügyi elszámolás értékelése.

Jelen ellenőrzés a 213 tételből álló pénzügyi elszámolást mintavétellel⁹⁹ ellenőrizte, melynek során a következőket állapította meg:

- **A beépített kontrollok működtetése az EPER-ben nem volt megfelelő**, négy esetben (1., 41., 123., 136. tétel) a Számlaösszesítőn a bizonylat kiállításának és/vagy a teljesítés dátuma a támogatás felhasználásának véghatáridejét követő. A támogatási okirat VII. 14. pontja alapján a pénzügyi elszámolás során csak azok a támogatási időszakot terhelő költségekre vonatkozó számlák, bizonylatok számolhatók el, melyek kiállítási dátuma és teljesítési időpontja a támogatási időszakba, pénzügyi teljesítésének időpontja a támogatási időszakba vagy a támogatási időszakot követő 30 napba esik. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a bizonylatok adatait – egy kivételével¹⁰⁰ – tévesen rögzítették a rendszerben. Az NKTK arról nyilatkozott, hogy az EPER

⁹⁴ Iktatószám: IV/630-2/2024/KFO, 2024. április 18.

⁹⁵ A pénzügyi fedezet igazolása 2024. június 7., a döntés lista jóváhagyva a kultúraért és innovációért felelős miniszter által 2024. június 13-án

⁹⁶ Okirat száma: EMT-ZENEMÜV-24-0035, kelt.: 2024. június 17.

⁹⁷ 2025. február 28.

⁹⁸ 2025. június 3-án

⁹⁹ Mintavétellel érintett tételek száma 23 db 10,8 %, amelyek összértéke 75 399 907 Ft

¹⁰⁰ 123. tétel

automatizálva nem figyeli a számviteli bizonylatok dátumait, azonban az elszámolást ellenőrző elszámoltatási referens azokat minden esetben vizsgálja.

- A számviteli bizonylatok **záradékolása az elszámolási útmutatóban előírtaknak megfelelően történt.** Az EPER által kiválasztott bizonylatok és kapcsolódó dokumentumok hitelesített másolatát az SZSZZ az NKTK részére megküldte, az ellenőrzés részére továbbított dokumentumokat viszont nem hitelesítette.
- A külföldi kiküldetéssel kapcsolatos tételnél¹⁰¹ a belső szabályzat¹⁰² előírása ellenére **kiküldetési rendelvénnyel nem került kiállításra.** Az SZSZZ tájékoztatása szerint a próbarendben, – melyet az igazgató ad ki – a zenekari tagok beosztásában szerepel a program. A próbarend alapján készülnek a beosztási ívek, ez tulajdonképpen a kiküldetési utasítás.
- **Egy esetben¹⁰³ fordult elő, hogy a megrendelés visszaigazolása nem történt meg.**
- A tárgyi eszközök¹⁰⁴ **beszerzésének szabályszerű elszámolásához** a vonatkozó Üzembe helyezési okmány, Nagy értékű eszköz egyedi nyilvántartó lap, Állományba vételi bizonylat és Átvételi elismervény maradéktalanul csatolásra került.
- A beszerzési eljárások során az SZSZZ az **egybeszámítási kötelezettséget** figyelmen kívül hagyta.

Az ellenőrzés javasolja a hatályos Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje szabályzat III.2. pontjának¹⁰⁵ módosítását figyelembe véve a Kbt. 19. §-ában foglaltakat. A szabályzat értelmében a 200 E Ft egyedi értéket meghaladó, de a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetén három árajánlat bekérése kötelező. Az előírt ajánlatkérési folyamat több esetben¹⁰⁶ elmaradt, így a döntéshozatal nem a szabályzatban rögzítettek szerint történt. A kivételi körbe tartozó beszerzésekre¹⁰⁷ vonatkozó eljárásrend¹⁰⁸ alkalmazása nem valósult meg.

78. tétel: A Clean Star Complex Kft.-vel takarítási feladatokra kötött vállalkozási szerződésben¹⁰⁹ a teljesítés igazolására jogosult személyt nem jelölték ki, a havi számlák kibocsátásának határidejét nem határozták meg. A kiállított számlát a művészeti főtitkár igazolta. Továbbá a szerződés, valamint ugyanezen tárgyban korábban, 2023. március 1-jén kötött szerződés¹¹⁰ hatálya között időbeli átfedés van (2024. január hónap), a dokumentumokban

¹⁰¹ 1. tétel-napi díj Magyarokanizsa

¹⁰² Kiküldetési szabályzat 1.2. A zenekar külföldi turnéja alkalmával a Külföldi kiküldetési utasítással megegyező adattartalommal, számítógépen elkészített kiküldetési rendelvénnyel rendel el az intézmény vezetője az utazást.

¹⁰³ 194. tétel

¹⁰⁴ 208.tétel (szmokingok, frakkok), 209. tétel (fuvola, fuvola tok), 211. (Püchner fagott), 213. tétel (ütőhangszerek)

¹⁰⁵ III.2. A becsült érték kiszámítása során a beszerzés tárgyának értékét nem kell egybeszámítani, a beszerzések értékhatára beszerzésenként egyedileg számítandó.

¹⁰⁶ 78. tétel (Clean Star Complex Kft.-takarítás), 136. tétel (Kunszt Műhely Kft.-nézőtéri felügyelet), 181.,182. tétel (P. Lajos-hangfelvétel készítése), 194. tétel (BEKE és TÁRSA Kft.-személyszállítás)

¹⁰⁷ 102. tétel (H. János e.v. Mester cselló javítás), 195.,200. tétel (ÁCHIM-TRANS Kft.-hangszerszállítás), 208. tétel (B. László e.v.-szmoking, frakk varrása), 213. tétel (Victoria Music Kft.-ütőhangszerek beszerzése)

¹⁰⁸ Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje szabályzat VI. pontja (Bizottság létrehozása)

¹⁰⁹ 120-5/2024/ÁLT, kelt: 2024. január 18., szerződés hatálya: 2024. január 1-2024. december 31.

¹¹⁰ 125-5/2023/ÁLT, kelt: 2023. március 1., a szerződés hatálya: 2023. március 1-2024. január 31.

meghatározott vállalkozói díj eltérő. Az SZSZZ arról nyilatkozott, hogy 2019. évben több cégtől kértek árajánlatot, a legjobbnak a Clean Star Complex Kft. bizonyult. **Azóta ez a cég végzi a takarítást éves szerződések keretében.**

Komolyzenei szervezetek 2025. évi támogatása (pályázati azonosító: ZENEMŰV-25-0039)

Az SZSZZ¹¹¹ támogatási igényt nyújtott be a Komolyzenei szervezetek 2025. évi támogatása program keretében¹¹². Az EPER rendszerben benyújtott **Pályázat**¹¹³ szerint a kért összeg **224.837.749,- Ft**. A Döntési lista alapján **224.837.749,- Ft** vissza nem térítendő támogatásban részesült - 100%. támogatási intenzitás mellett - a **2025. június 26-án** Támogató és Lebonyolító által aláírt **Támogatói okirat** alapján.¹¹⁴ A Támogatói okirat tárgya az SZSZZ 2025. évi művészi programjának megvalósítása.

A Támogató a támogatási összeget 100% támogatási előleg formájában, utólagos elszámolási kötelezettség mellett, az Okirat kibocsátását és a folyósítási feltételek teljesülését követő **30 napon** belül biztosítja. Forrása a KIM fejezet¹¹⁵ 20/13/1 Művészeti tevékenységek és egyéb feladatok támogatása fejezeti kezelésű előirányzat 11. számú Egyéb zenei szervezetek támogatása részfeladat.

A kedvezményezett a támogatást a **2025. január 1.-2025. december 31. közötti** időszakban¹¹⁶ keletkezett költségek kiegyenlítésére, a támogatási cél megvalósításával összefüggésben felmerült és igazoltan e célra fordított, az EPER rendszerben utólagos elfogadott költségtervben feltüntetett elszámolható költségek kiegyenlítésére használhatja fel. A támogatás felhasználásáról legkésőbb **2026. február 28. napjáig** köteles szakmai beszámolóból és pénzügyi elszámolásból álló elszámolást készíteni és benyújtani - az Elszámolási útmutatóban¹¹⁷ rögzített szabályoknak és feltételeknek megfelelően - a Lebonyolító részére.

Az EPER rendszerben beadott Módosítási kérelmet¹¹⁸ - mely szerint „*Szeretnénk törölni a tévesen megadott támogatási összeget a költségvetés bevételi oldalán*” - a Lebonyolító elfogadta.

Az ellenőrzés ideje alatt, az SZSZZ a támogatás elszámolásáról a Számlaösszesítőt nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, így azt nem vizsgálta.

A Szegedi Szimfonikus Zenekar tevékenysége a Nemzeti Komolyzenei Stratégia célkitűzései szerint (pályázati azonosító: EMT-ZENE-19-0049)

¹¹¹ Együttműködési megállapodás 2. számú mellékletét képező, miniszter által 2025. június 13-án aláírt

¹¹² Az Okirat módosítását is a pályázati rendszeren keresztül kezdeményezheti az ÁSZF-ben meghatározottak szerint

¹¹³ EPER iktatási azonosító: EPER-2025-72621

¹¹⁴ Iktatószám: 322-4/2025/ÁLT. az SZSZZ által 2025. június 26-án ellenjegyzett, NKTK által 2025. június 19-én aláírt

¹¹⁵ Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 1. melléklete alapján a XX. Kulturális és Innovációs Minisztérium fejezet

¹¹⁶ A támogatási időszak az ÁSZF értelmében a Támogató döntése szerint módosítható

¹¹⁷ „*Útmutató a Komolyzenei szervezetek 2025. évi támogatása programra benyújtott támogatási igények alapján biztosított költségvetési támogatások szakmai és pénzügyi elszámolásához*” című dokumentum

¹¹⁸ EPER iktatási azonosító: EPER-2025-76657

Az előadó-művészeti szervezetek számára nyújtott támogatás adókedvezményének, illetve az ezen szervezetek részére történő, adójóváírással járó adófelajánlás (Tao. támogatás) lehetőségének 2019. január 1-jei megszüntetésével párhuzamosan a Kormány kialakította az előadó-művészeti szféra költségvetési előirányzaton keresztüli közvetlen támogatásának rendszerét.

Az SZSZZ támogatási igényt nyújtott be az EMMI által meghirdetett Előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása című támogatási programra¹¹⁹. Az egyedi kérelem befogadója az Emberi erőforrás Támogatáskezelő (Lebonyolító) volt.

A kultúráért felelős államtitkár döntése¹²⁰ alapján a Lebonyolító 56 550 000 Ft vissza nem térítendő támogatást nyújtott az SZSZZ részére. A támogatás forrása a XX. Emberi Erőforrások minisztériuma fejezet, 20/13/14 Az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása fejezeti kezelésű előirányzat volt. A támogatást a 2019. január 1.-2020. június 30. közötti időszakban keletkezett költségek kiegyenlítésére lehetett felhasználni. A beszámolási határidő 2020. október 1. volt.

A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény, valamint az SZSZZ támogatási időszak meghosszabbításával kapcsolatos módosítási kérelme alapján a támogatás felhasználásának véghatárideje 2022. június 30-ra, az elszámolási határidő 2022. október 1-re változott.

Az SZSZZ szakmai beszámolóját és pénzügyi elszámolását az előírt határidő előtt¹²¹ benyújtotta. Az NKTK tájékoztatása szerint a beszámoló ellenőrzése folyamatban van, a KIM-mel közösen valósul meg, a jelentéstervezet elkészüléséig elfogadásáról még nem született döntés.

A Számlaösszesítő 211 tételt tartalmazott, ebből véletlenszerű mintavétellel jelen ellenőrzés 24 tételt 10 133 000 Ft összegben vizsgált felül, melynek alapján megállapította, hogy

- az ellenőrzés részére megküldött dokumentumok hitelesítést nem tartalmaztak.
- egy esetben¹²² hiányzott a megrendelés/szerződés.
- a megrendelés visszaigazolása négy esetben¹²³ nem történt meg.
- **31. tétel:** a Számlaösszesítő adatai és bérjegyzékeken szereplő záradékolt összegek nem mutatnak egyezőséget, szükséges a dokumentumok közötti számszaki összhang megteremtése¹²⁴.
- az egybeszámitási kötelezettség figyelmen kívül hagyása miatt nem valósult meg a kötelező 3 árajánlat bekérése, így egyes beszerzések¹²⁵ nem feleltek meg a belső szabályzat előírásainak. **A 2020. november 1-től 2022. június 30-ig hatályos Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje szabályzatban a kivételi körbe tartozó beszerzések esetén alkalmazandó eljárásrendet nem határozták meg.**

¹¹⁹ Zeneművészeti szervezetek kategória „Forrás a zenének – feladat a zenésznek”

¹²⁰ 2019. november 11.

¹²¹ 2022. augusztus 5.

¹²² 93. tétel Plus-Gratis Kft.-plakátok, szórólapok tervezése, nyomtatása

¹²³ 88., 89., 90., 150. tételek

¹²⁴ F. Ágnes, G. Natalia Boriszovna

¹²⁵ 61., 62., 63., 69., 70., 93., 146., 147., 170., 172. tétel

II.2.1.2. Koncert és találkozó

Mai magyar szerzők művei - koncert megrendezése és találkozó az alkotókkal
(pályázati azonosító: 110113/00827-502113/02390)

Az SZSZZ¹²⁶ igazgatója Pályázati adatlapot¹²⁷ nyújtott be¹²⁸ a Lebonyolítóhoz a „*Mai magyar szerzők művei - koncert és találkozás az alkotókkal a vajdasági Magyarakanizsán (SRB)*” pályázati programra, melynek kiírója¹²⁹ a komolyzenei szakterületen a Zeneművészeti Kollégium volt. A pályázati felhívás kötelező mellékleteként csatolt¹³⁰ „*Mai magyar szerzők művei - koncert és találkozás az alkotókkal a Vajdasági Magyarakanizsán pályázati azonosító: A2026/N6940 A PROGRAM BEMUTATÁSA*” című dokumentum szerint a hangversenyt 2020.03.01.- és 2021.10.31. között Magyarakanizsán, a Regionális Kreatív Műhely rendezvénytermében tartanak három műsorral, ahol Gy. Sándor Liszt díjas karmester vezényel.

A Döntési lista¹³¹ szerint a Zeneművészet Kollégiuma 2.667.500 Ft támogatást ítelt meg az SZSZZ pályázó részére.

A Támogatási szerződést¹³² a Zeneművészet Kollégiuma, mint Támogató megbízásából az EMET, mint Támogatáskezelő¹³³ 2021. április 14-én kötötte meg az SZSZZ-al a kedvezményezett által 2020. december 15-én benyújtott pályázati cél támogatására, azaz „*Mai magyar szerzők művei - koncert és találkozás az alkotókkal.*”

A kedvezményezett a 2.667.500,- Ft összegű vissza nem térítendő támogatást kizárólag a Támogatási szerződésben meghatározott cél megvalósítására, a költségkalkulációja szerinti jogcímekre¹³⁴ használhatta fel a megvalósítás - 2021.03.01.-2021.10.31. közötti - teljesítési időtartama alatt. Köteles a program teljes, tényleges pénzforgalmi kiadásait számviteli nyilvántartásában elkülönítetten kezelni¹³⁵, továbbá¹³⁶ az előírt módon a közbeszerzési eljárás lefolytatására.

A szerződés teljesítéséről 2021. december 30-ig köteles – szakmai beszámolóból és pénzügyi elszámolásból álló – elszámolást benyújtani a Támogatáskezelőhöz. A pénzügyi elszámolásban benyújtott bizonylatok a 2021.01.01-2021.12.14. közötti időtartamra szólhattak. Az idegen nyelven kiállított bizonylatok, szerződések mellé azok tartalmi fordítását is csatolni kellett.

A szakmai kollégium köteles és egyben jogosult a szakmai beszámolót és a záró beszámolót elbírálni, a Lebonyolító pedig¹³⁷ a támogatás felhasználását ellenőrizni. A

¹²⁶ Pályázati adatlap szerint a szervezeti-működési formája szerint: helyi önkormányzati költségvetési szerv

¹²⁷ Pályázati azonosító: A2026/N6940. Iktatószám: 426-1/2020/ALT. Érkezett: 2020. december 16.

¹²⁸ 2020. december 15-én

¹²⁹ Pályázati adatlap szerint

¹³⁰ 2015. december 15-én igazgató által aláírt Pályázati adatlap szerint

¹³¹ 2020. december 18-án elkészített Zeneművészeti Kollégium 021/110/20 számú döntései

¹³² Pályázati azonosító: 110113/00827.

¹³³ Az NKA-ról szóló jogszabályi feltételek és a pályázati felhívás szerint benyújtott pályázat elbírálása alapján

¹³⁴ 17. c) pont

¹³⁵ Támogatási szerződés 4. c) pont

¹³⁶ A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 5. § (2)-(3) bekezdéseiben rögzített feltételek fennállása esetén

¹³⁷ 8. a) pont szerint

Lebonyolító a kedvezményezettet a szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás elfogadásáról az elfogadást követő 30 napon belül írásban értesíti.

Az SZSZZ Lebonyolítóhoz intézett beadványában¹³⁸ kérte a téma/program megvalósítási határidejének 2021.03.01-2022.05.01-ről 2021.03.01.-2022.05.31-re történő módosítását. Az NKA¹³⁹ Zeneművészet Kollégiuma a **Támogatási szerződés módosításához hozzájárult**. Ennek megfelelően a pénzügyi elszámolásban benyújtott bizonylatok, illetve az azokon feltüntetett teljesítés dátuma 2021.01.01-2022.07.15. közötti időtartamra szólhat. A Kollégium a programmódosítást a kérelemhez megküldött programtervben részletezettek szerint elfogadta.

A 2.667.500,- Ft támogatás utalásának 2021. április 12-i várható időpontjához¹⁴⁰ képest az átutalás tényleges időpontja 2021. április 26¹⁴¹ volt, így **késedelmesen, a Támogatási szerződésben előírt határidőt követően valósult meg.**

A Támogatási szerződéssel és annak módosításával kapcsolatban az alábbi észrevételek merültek fel:

- Az EPER rendszerben benyújtott Támogatási szerződés módosítás szerkezeti felépítése és formai kellékei nem azonosak az eredeti Támogatási szerződés formátumával, így a két dokumentum esetében nem kellő mértékben érvényesült a következetesség elve.
- A Támogatási szerződés módosítás¹⁴² nem rendelkezett az elszámolás módosított benyújtási határidejéről, kizárólag azt határozta meg, hogy a pénzügyi elszámolásban benyújtott bizonylatok, illetve az azokon feltüntetett teljesítés dátuma - a támogatás kiutalásának dátumától függetlenül - 2021.01.01.-2022.07.15. - időtartamra szólhat, illetve a megvalósítás időtartama: 2021.03.01.-2022.05.31.
- Az NKA a 2022. június 30-án elkészített szakmai beszámolót jelentős késedelemmel, 2023. április 13-án fogadta el, ami nem felel meg a Támogatási szerződés 7. pontjában foglaltaknak, mely szerint „A Támogatáskezelő a Kedvezményezettet a szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás elfogadásáról az elfogadást követő 30 napon belül írásban értesíti.” A Szakmai beszámoló¹⁴³ és a pénzügyi elszámolás elfogadásáról az NKA Igazgatósága/Elszámoltatási Osztálya 2023. április 13-án e-mail-ben értesítette az SZSZZ-t.

A pénzügyi elszámolás részeként benyújtott **Elszámolólap**¹⁴⁴ feltüntetett 15 db számviteli bizonylat teljesítési dátuma megfelelt a Lebonyolító által¹⁴⁵ az SZSZZ részére határidő módosítás témában is adott engedélyben jóváhagyott időtartamnak¹⁴⁶.

¹³⁸ Iktatószám: 263-1/2022/ÁLT. 2022. április 7-én kelt

¹³⁹ A Támogatáskezelő által 2022. október 7-én küldött tájékoztatása szerint

¹⁴⁰ Támogatási szerződés 19. pontja

¹⁴¹ Raiffeisen Bank 2021/000049. számú Bankszámlakivonata szerint

¹⁴² 2022. október 7-én aláírt Módosítás jóváhagyás

¹⁴³ Az igazgató által 2022. június 30-án aláírt

¹⁴⁴ 2023. április 6-án támogatott által aláírt

¹⁴⁵ 2022. október 6-án

¹⁴⁶ „A pénzügyi elszámolásban benyújtott bizonylatok, illetve az azokon feltüntetett teljesítés dátuma - a támogatás kiutalásának dátumától függetlenül - 2021.01.01.-2022.07.15. - időtartamra szólhat.”

A program teljes, tényleges pénzforgalmi kiadásait az SZSZZ¹⁴⁷ a számviteli nyilvántartásában elkülönítetten kezelte.

Az ellenőrzés a kapott támogatás felhasználásáról történt pénzügyi elszámolással kapcsolatban az alábbi észrevételeket fogalmazza meg:

- A Támogatási szerződésben történt előírás hiánya miatt a pénzügyi elszámoláshoz alkalmazott Elszámolólap szerkezeti felépítése nem biztosította, hogy a Támogatási szerződésben¹⁴⁸ felsorolt és engedélyezett felhasználási jogcímeknek¹⁴⁹ és a pályázati téma/program költségkalkulációjának megfelelően történjen a felhasznált támogatás bemutatása.

A pénzügyi elszámolás esetében:

- Az Elszámolólapon feltüntetett kiadási tételek és az elkülönített számviteli nyilvántartás¹⁵⁰ tételei közötti megfeleltetés és egyezés nem volt teljes mértékű, pl.
 - Az Analitikus nyilvántartásban napidíjként összesen 910.940,- Ft (775.940,- Ft + 135.000,- Ft) szerepel, az Elszámolólapon napidíjként 135.000,- Ft-ot mutattak ki. Az analitikus nyilvántartásban közreműködők díjazása jogcímen 1.166.500,- Ft szerepel, az elszámolólapon ez 1.942.500,- Ft (A közreműködők díjazása a szólista tiszteletdíjjal és az előadói tiszteletdíjjal összevontan már 2.142.500 Ft). A Pályázati adatlap szerint az előadói tiszteletdíjak összege 640.000,- Ft + 400.000,- Ft, összesen 1 040 000 Ft. Az analitikus nyilvántartásban név szerinti bontásban kimutatott kiadási tételek hozzárendelése a Pályázati program költségkalkulációjához és az elszámolólap tételeihez nem valósult meg.
- Az Elszámolólapról ellenőrzéshez kiválasztott 6 db mintatétel közül kizárólag egy db számla, az ENLI 21. Kft. által 100.000,- Ft összegben kiállított számla felelt meg a cél szerinti felhasználásnak.

A Szakmai beszámoló:

- Tartalmilag nem igazodik sem a pályázati téma/program költségkalkuláció szerkezeti felépítéséhez, sem az Elszámolólapon feltüntetett bizonylatokon szereplő kiadási jogcímekhez, ennek eredményeként nem felelt meg annak a követelménynek, mely szerint a szakmai beszámolónak alá kell támasztania és indokolnia kell a pénzügyi elszámolás tételeit.
- Nincs iktatva.¹⁵¹

¹⁴⁷ A Támogatási szerződésben előírtaknak megfelelően

¹⁴⁸ 17. pont C) alpontjában taxatív módon

¹⁴⁹ Előadói tiszteletdíj (szólisták, karmester), szerzői tiszteletdíj, napidíj (zenekari tagok kiküldetési díja), hangszerszállítás, utazási költség

¹⁵⁰ A Támogatási szerződés 4. pont c) alpontjának megfelelően

¹⁵¹ Igazgató által 2022. június 30-án aláírt, szerkeszthető formátumban rendelkezésre álló

- A benne foglaltak szerint¹⁵² az NKA-tól nyert támogatásból fedezték a Magyarokanizsára utazás költségeit (busz), a karmester tiszteletdíját, a zenekari művészek napidíját. Ezzel szemben a kiválasztott mintatételek esetében a támogatást más célok megvalósítása érdekében is felhasználták.

Az EPER rendszer adatai szerint a szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás 2022. július 29-én került benyújtásra, de 2023. április 06-án mindkét dokumentum esetében hiánypótlásra került sor.

Az NKA a 2022. június 30-án elkészített szakmai beszámolót 2022. szeptember 22-én értékelte. A beszámolót a Zeneművészeti Kollégiuma szakmai bírálóként jóváhagyta. A 2022. szeptember 28-i bírálat eredményeként elfogadott szakmai beszámoló¹⁵³ értékeléséről 2023. december 22-én állítottak ki bizonylatot.

Az odaitélt támogatásról készített pénzügyi elszámolást az Elszámolási Osztály elfogadta. Az Elszámolólap¹⁵⁴ benyújtásával teljesített pénzügyi elszámolást elfogadták.¹⁵⁵

A Szakmai beszámoló¹⁵⁶ és a pénzügyi elszámolás elfogadásáról és ezzel a pályázat lezárásáról az NKA Igazgatósága/Elszámoltatási Osztálya 2023. április 13-án e-mail-ben értesítette az SZSZZ-t, ami megfelel a Támogatási szerződés 7. pontjában foglaltaknak, mely szerint „A Támogatáskezelő a Kedvezményezettet a szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás elfogadásáról az elfogadást követő 30 napon belül írásban értesíti.”

A Számlaösszesítőről kiválasztott 6 db mintatétel közül 1 esetében a kötelezettségvállalás, a számlai teljesítés, annak igazolása, a pénzügyi teljesítés és a gazdasági esemény dokumentálása megfelelt a jogszabályok és a belső közjogi szervezetszabályozó eszközök előírásainak. 5 mintánál az ellenőrzés észrevételeket fogalmazott meg.

- A **Bus-Car Szolgáltató Kft.** mintatételnél a Megrendelőt és a számlát késve iktatták, az ENLI Kft. 604363 kötelezettségvállaláson pedig tévesen szerepel az iktatószám, ami nem felelt meg az Iratkezelési szabályzatban foglaltaknak.
- A **TrueVox Kft.** mintatételnél a Megrendelés és a Számla késedelmes iktatása az Iratkezelési szabályzatnak nem felelt meg.
- A **L. Krisztián Zsolt** mintatételnél a Váltóhangszer teljesítés igazoláson hivatkozott Megbízási szerződés nem állt rendelkezésre. A Határozat nem minősül a kötelezettségvállalás dokumentumának, ezért nem felelt meg az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak.
- A **Calmo 2000 Kkt. 2** kiválasztott tétele észrevételei a jelentestervezet II.2.1.7. fejezetében szerepelnek.

¹⁵² Gy. Sándor igazgató által 2022. június 30-án aláírt

¹⁵³ 2022. szeptember 28-i

¹⁵⁴ 2023. április 6-án aláírt

¹⁵⁵ 2023. április 13-án

¹⁵⁶ Az igazgató által 2022. június 30-án aláírt

II.2.1.3. Egyéb támogatások

Koncert háttérfal és akusztikai elemek gyártása (pályázati azonosító: EMT-ESZK-25-0261)

Az SZSZZ 2025. július 4-én¹⁵⁷ támogatási igényt nyújtott be a KIM-hez az Előadó-művészeti szervezetek 2025. évi támogatása című pályázati kiírásra. Az EPER rendszerben¹⁵⁸ az Előadó-művészeti szervezetek infrastrukturális fejlesztésének, eszközbeszerzésének támogatása pályázati kategóriában benyújtott Pályázat¹⁵⁹ szerint a kért összeg 8.540.000,- Ft. Az EPER rendszer adatai szerint a pályázat befogadásra került¹⁶⁰.

Szerződéskötés előtti Módosítási kérelmében¹⁶¹ a pályázó az összköltség csökkentését kérte a támogatói okirat kibocsátása előtt az igényelt és elnyert támogatási összeg különbözete miatt. A Módosítási kérelem elfogadásra került. A Részletes programterv szerint Szegeden nincs szimfonikus hangversenyek rendezésére alkalmas koncertterem. Az SZSZZ bérleteit a nagyszínházban rendezi, melynek száraz akusztikája a tervezett installációval zenei célra alkalmasabbá tehető.

A Támogató, a Lebonyolító és a Kedvezményezett SZSZZ által háromoldalúan aláírt Támogatói okirat¹⁶² tárgya **Koncert háttérfal és akusztikai elemek gyártása** címen benyújtott pályázat támogatása, melyhez a Lebonyolító a Támogató döntése alapján 8.540.000,- Ft vissza nem térítendő támogatást nyújtott – 80% támogatási intenzitás mellett – az Okirat kibocsátását és a folyósítási feltételek teljesülését követő 30 napon belül, a KIM fejezet¹⁶³ 20/13/1 Művészeti tevékenységek és egyéb feladatok támogatása fejezeti kezelésű előirányzatnak Az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása megnevezésű 7. számú részfeladata terhére.

Az SZSZZ a támogatást a 2025. szeptember 1.-2026. március 31. közötti támogatási időszakban¹⁶⁴ keletkezett költségek kiegyenlítésére, a támogatási cél megvalósításával összefüggésben felmerült és igazoltan e célra fordított, az EPER rendszerben utoljára elfogadott költségtervben feltüntetett elszámolható költségek kiegyenlítésére használhatja fel. A felhasználásáról legkésőbb 2026. május 31. napjáig köteles - az *Elszámolási útmutatóban*¹⁶⁵ rögzített szabályoknak és feltételeknek megfelelően összeállított - szakmai beszámolóból és pénzügyi elszámolásból álló elszámolást készíteni és benyújtani a Lebonyolító részére.

Az NKTK 2025. szeptember 3-án utalta át¹⁶⁶ a 8.540.000,- Ft támogatást az SZSZZ részére.

¹⁵⁷ Az EPER rendszerben rendelkezésre álló, iktatott dokumentumok szerint

¹⁵⁸ 2025. július 4-én

¹⁵⁹ EPER iktatási azonosító: EPER-2025-98188

¹⁶⁰ 2025. július 7-én

¹⁶¹ Módosítási kérelem EPER iktatási azonosítója: EPER-2025-150002

¹⁶² 2025. augusztus 27-én aláírt

¹⁶³ Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 1. melléklet, a XX. Kulturális és Innovációs Minisztérium fejezet

¹⁶⁴ A támogatási időszak az ÁSZF értelmében a Támogató döntése szerint módosítható

¹⁶⁵ „Útmutató az előadó-művészeti szervezetek támogatása 2025. évi forrásaira benyújtott pályázat alapján biztosított költségvetési támogatások szakmai és pénzügyi elszámolásához” című dokumentum

¹⁶⁶ Kiadási utalvány sorszáma: 15/2025.

Az SZSZZ 2026. március 11-i nyilatkozata szerint „Az EMT-ESZK-0261 pályázatból még nem volt kiadás”.

Nemzetközi rangú vendégművészek meghívása a Vaszy Viktor és Esterházy bérletbe (pályázati azonosító: EMT-NEMZ-25-0077)

Az SZSZZ pályázatot nyújtott be az Előadó-művészeti szervezetek 2025. évi támogatása című pályázati kiírásra. A pályázati kategória: Nemzetközi térben, illetve nemzetközi szereplők bevonásával megvalósuló, kiemelt előadó-művészeti jelentőséggel bíró programok támogatása.

A KIM nevében és képviselőjében a IV/976-2/2025/KFO iktatószámú Együttműködési megállapodásban foglalt kijelölés alapján az NKTK – a kulturális és innovációs miniszter döntése alapján¹⁶⁷ – 2 440 000 Ft vissza nem térítendő támogatást biztosított az SZSZZ részére.

A támogatói okiratban¹⁶⁸ foglaltak szerint a támogatás forrása a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 1. melléklet, a XX. Kulturális és Innovációs Minisztérium fejezet, 20/13/1 Művészeti tevékenységek és egyéb feladatok támogatása fejezeti kezelésű előirányzat 7. Az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása megnevezésű részfeladat. Az SZSZZ a támogatást 2025. szeptember 1.-2026. március 31. közötti időszakban keletkezett költségek kiegyenlítésére használhatja fel. A támogatás felhasználásáról 2026. május 31-ig köteles elszámolást benyújtani a Lebonyolító részére.

II.2.1.4. Kiegészítő támogatások

2020. évi működést kiegészítő előadó-művészeti többlettámogatás (pályázati azonosító: EMT-E-20-0089)

Az SZSZZ támogatási igényt¹⁶⁹ nyújtott be az EMMI részére az Előadó-művészeti szervezetek 2020. évi egyedi többlettámogatása keretében. A projekt adatait, költségvetését, valamint a nyilatkozatokat¹⁷⁰ az EPER rendszeren keresztül benyújtott Adatlap tartalmazta. A pályázatban bérköltségek és személyi jellegű egyéb kifizetésekre 32,3 M Ft, dologi kiadásokra 20 M Ft, felhalmozási kiadásokra 18,2 M Ft rögzítettek. A fedezetigazolt, az EMMI minisztere által aláírt döntési listán¹⁷¹ az SZSZZ a pályázatában rögzített költségtervvel egyező összegű, összesen 70,5 M Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült, mely a Támogatói okirat¹⁷² szerint

¹⁶⁷ 2025. augusztus 7., pénzügyi ellenjegyzés 2025. augusztus 6.

¹⁶⁸ Okirat száma: EMT-NEMZ-25-0707

¹⁶⁹ 2020. május 29.

¹⁷⁰ ÁFA, Adatkezelésről, pénzforgalmi szolgáltatókról, általános nyilatkozatok, regisztrációról, kizáró feltételekre vonatkozó nyilatkozat, nem Magyarországon nyilvántartásba vett szervezet nyilatkozata, támogatható tevékenységről.

¹⁷¹ 2020. június 4. 42. sor

¹⁷² 192-10/2020/ALT, 2020. július 20.

2020. január 1. és 2021. június 30. közötti időszakban keletkezett költségek kiegyenlítésére használható fel.

A pályázattal kapcsolatos **módosítási kérelem**¹⁷³ benyújtása, elbírálása megtörtént, a költségterv módosítását – az SZSZZ indoklása¹⁷⁴ alapján – bérköltségek és személyi jellegű egyéb kifizetésekre 54,3 M Ft-ot, dologi kiadásokra 11,6 M Ft-ot, felhalmozási kiadásokra 4,6 M Ft-ot az NKTK jóváhagyta.

A támogatás forrása a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 1. melléklet XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma Fejezet, 20/13/14 Az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása című fejezeti kezelésű előirányzata.

A 2020. évi LVIII. törvény a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló törvény 7. §¹⁷⁵-a, illetve az egyes államháztartási szabályok veszélyhelyzet ideje alatti eltérő alkalmazásáról szóló 709/2020. (XII. 30.) Korm. rendelet 4. § (1)¹⁷⁶ bekezdése alapján a támogatott tevékenység időtartama meghosszabbodott 2022. június 30-ig.

A támogatás felhasználásáról legkésőbb 2022. szeptember 18-ig köteles elszámolni (szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás) az SZSZZ, az elszámolási útmutatóban¹⁷⁷ rögzített szabályoknak és feltételeknek megfelelően.

A támogatás tárgyában, az ÁSZF, illetve az elszámolási útmutató előírásai szerint összeállított Számlaösszesítőt az SZSZZ határidőben feltöltötte¹⁷⁸ a pályázati rendszerbe, amit az általa generált pályázati életút kimutatás igazolt.

A Számlaösszesítő alapján az NKTK, az EPER rendszer által kiválasztott mintákat bekérte, melyeket még nem ellenőrzött.

Az ellenőrzés által, a pénzügyi elszámolásból mintatételként kiválasztott számviteli bizonylatok, számlák vizsgálata

A pénzügyi elszámolásban rögzített számviteli bizonylatok, számfejtési bizonylatok, számlák teljesítési dátuma a támogatás felhasználására meghatározott időintervallumnak megfelelőek voltak, azokon az ÁSZF, illetve az elszámolási útmutató előírásának megfelelő záradékot elhelyezték, a záradékban a pályázati azonosítót, illetve a támogatás terhére elszámolt összeget rögzítették.

¹⁷³ 2022. június 29.

¹⁷⁴ A 2021. évben a fenntartó önkormányzat elvonása miatt nem tudták teljesíteni a beruházási kiadásokat.

¹⁷⁵ 7. § Az e törvény hatálybalépéséig létrejött, a központi költségvetés terhére nyújtott költségvetési támogatásból megvalósuló programokkal, projektekkel összefüggő támogatási jogviszonyokban meghatározott támogatott tevékenység időtartama az eredeti felhasználási határidőtől számított 180 nappal, de legalább e törvény hatálybalépését követő 180. napig meghosszabbodik.

¹⁷⁶ A 2021. január 1-je előtt létrejött és azóta fennálló, a központi költségvetés terhére nyújtott költségvetési támogatásból megvalósuló programokkal, projektekkel összefüggő támogatási jogviszonyokban meghatározott támogatott tevékenység időtartama a támogató egyedi mérlegelése alapján meghozott döntésében foglaltak szerinti időtartammal, de legfeljebb 2022. június 30. napjáig meghosszabbítható, amennyiben az eredeti támogatási szerződés, illetve támogatói okirat szerinti támogatott tevékenység időtartama ennél az időpontnál hamarabb érne véget, és a határidő meghosszabbítása a veszélyhelyzettel összefüggésben álló ok miatt szükséges.

¹⁷⁷ Útmutató az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatás 2020. évi forrásaira benyújtott támogatási igények alapján biztosított költségvetési támogatások szakmai és pénzügyi elszámolásához

¹⁷⁸ 2022. augusztus 15.

Az ellenőrzés megjegyzi, hogy minden kiválasztott tételhez kapcsolódó kötelezettségvállalás (szerződés, megrendelés) példányán, valamint a pénzügyi teljesítést igazoló bankkivonaton illetve pénztári kifizetési bizonylaton is elhelyezték a záradékot, azonban az elszámolási feltételek¹⁷⁹ előírásai kizárólag e dokumentumok hitelesítését írják elő, amennyiben azok tényleges ellenőrzésére a Lebonyolító által sor kerül.

Előfordult, hogy a támogatás terhére az elszámolásban feltüntetett, számfejtési bizonylat teljes összege nem került rögzítésre a Számlaösszesítőn, abban, a dokumentumon elhelyezett záradék, valamint a pályázati analitika szerinti összeg jelent meg, mint bizonylat összege. A bizonylat teljes összege feltüntetésének hiánya¹⁸⁰ miatt a Számlaösszesítő tartalmilag pontatlanul volt kitöltve.

Amennyiben a pénzügyi elszámolásban szerepelt számlához kapcsolódott szerződés, vagy megrendelés¹⁸¹ a teljesítést az abban kijelölt személy¹⁸² írta alá. Egyéb esetben¹⁸³ a Gazdálkodási szabályzat előírása¹⁸⁴ szerint jártak el. Egy számlához¹⁸⁵ a teljesítésigazolás hiányzott.

A hangszer beszerzésének teljesítéséről átadás-átvételi jegyzőkönyvet¹⁸⁶ készítettek, valamint átvételi elismervényt¹⁸⁷ állítottak ki, melyek dokumentumait az ellenőrzés részére megküldték.

Az ellenőrzés megjegyzi, hogy a számla, az azon rögzített teljesítésigazolás dátumát megelőzően, korábbi teljesítési dátummal került kiállításra¹⁸⁸, illetve a szerződés teljesítését igazoló külön dokumentumban ettől eltérő dátumozással¹⁸⁹ történt meg az igazolás, továbbá az is előfordult, hogy minden részszámlához ugyanaz a dokumentum¹⁹⁰ került csatolásra.

A kötelezettségvállalás és annak módosítása dokumentumai pénzügyileg ellenjegyzettek voltak egy kivételével¹⁹¹, ez utóbbi nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, valamint a Gazdálkodási szabályzat 1.2.1. pontjában foglaltaknak, mely szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel, csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet.

¹⁷⁹ ÁSZF, illetve az Elszámolási útmutató

¹⁸⁰ 1. A. Ferenc, 3. B. József

¹⁸¹ Pl. 19. S. István, 21-23. T. Péter, 32-33. "Duola" Bt., 53. Ritek Zrt., 57. Mister Férfi Divatáru

¹⁸² művészeti főtitkár

¹⁸³ 1. A. Ferenc, 3. B. József, 15. M. Szabolcs Zoltán, 25. Szegedi Nemzeti Színház, 26. Dr. N. Róbert, 36. CE Flute Hangszerfejlesztő Kft., 48. Deluzzo Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., 52. Hangszerbolt Kft.
¹⁸⁴ A teljesítésigazolást a Gazdálkodási szabályzat szerint kijelölt személy írta alá a 200.000,- Ft-ot el nem érő beszerzések esetében, illetve amennyiben a szerződés nem rögzítette a teljesítésigazoló személyét.

¹⁸⁵ 46. Deichmann Cipőkereskedelmi Kft. fellépőcipő

¹⁸⁶ 33. "Duola" Bt. Klaus Fehr duplakürt, 39. Dárius-Music Kft. cselló német mestervonó

¹⁸⁷ 57. Mister Férfi Divatáru

¹⁸⁸ 26. Dr. N. Róbert számla teljesítés dátuma 2021. augusztus 31., 2021. szeptember 30. teljesítésigazolás dátuma a számlán 2021. szeptember 13., 2021. október 14., 32. "Duola" Bt. számla teljesítés dátuma 2021. április 26., teljesítésigazolás dátuma a számlán 2021. április 27., 36. CE Flute Hangszerfejlesztő Kft. számla teljesítés dátuma 2021. szeptember 10. teljesítésigazolás dátuma a számlán és az átvételi elismervény szerint 2021. szeptember 14.

¹⁸⁹ 2021. szeptember 30.

¹⁹⁰ 26. Dr. N. Róbert

¹⁹¹ 15. M. Szabolcs Zoltán

A visszaigazolás dokumentált volt a fuvóka, natúrkür fuvókák, duplakürt megrendelés¹⁹², illetve annak módosítása¹⁹³ esetében is.

Néhány számla, visszaigazolás hiányában¹⁹⁴ a megrendelés teljesítését igazoló számla a pénzügyi elszámolásban rögzítésre került, figyelmen kívül hagyva a Támogatói okirat¹⁹⁵ és az elszámolási útmutató¹⁹⁶ előírását, mely szerint írásban kötött szerződésnek minősül az elküldött és visszaigazolt megrendelés is. Az írásbeli alak megsértése a szerződés érvényességét nem érinti, azonban a kifizetés a támogatott tevékenység költségei között nem vehető figyelembe. Az NKTK írásbeli tájékoztatása szerint az elszámolás ellenőrzése során a számlák alátámasztása a Ptk. írásbeliségre vonatkozó szabályai¹⁹⁷ szerint megfelelő.

A Beszerzési eljárásrend szerint árajánlat köteles kötelezettségvállalások esetében egyáltalán nem¹⁹⁸, vagy csak egy¹⁹⁹ árajánlatot tartalmazott a beszerzés dokumentációja, ami alapján nem volt igazolt, hogy a Beszerzési eljárásrend három árajánlat²⁰⁰ bekérésére vonatkozó előírásának eleget tettek. Előfordult, hogy az **árajánlat elfogadását** az SZSZZ igazgatója keltezéssel ellátott aláírásával²⁰¹ igazolta.

A pénzügyi elszámolásban szereplő számla alapját képező visszerthes szerződésekhez kapcsolódóan az Áht. 41. §. (6) bekezdése, valamint az Ávr. 50. § (1) a) szerinti **átláthatósági nyilatkozat** nem képezte²⁰² az ellenőrzés részére megküldött dokumentáció részét.

A hangszer²⁰³, illetve a hangszertartozékok²⁰⁴, egyéb eszközök²⁰⁵, valamint fellépő cipők²⁰⁶ beszerzéséhez kapcsolódóan **az üzembe helyezési okmányt, állománybavételi bizonylatot kiállították.**

A támogatás terhére elszámolt fellépő cipő, valamint fellépő ruha beszerzéseket az SZSZZ éven túli munkaruha, védőruhaként minősítette, melyet az állományba vételi bizonylaton is, a kihordási idő feltüntetésével rögzítettek.

¹⁹² 32-33. "Duola" Bt.

¹⁹³ 33. "Duola" Bt.

¹⁹⁴ 48. Deluzzo Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., 52. Hangszerbolt Kft., 56.Cs. István e.v., 57. Mister Férfi Divatáru

¹⁹⁵ Támogatói okirat VII.3.

¹⁹⁶ Elszámolási útmutató 2.3.7.

¹⁹⁷ A Ptk. 6:7. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezés szerint, amennyiben a Ptk. eltérően nem rendelkezik, a jognyilatkozat akkor minősül írásba foglaltnak, ha jognyilatkozatát a nyilatkozó fél aláírta. A 6:7. § (3) bekezdése technológia semleges feltételeket szab a hagyományos írásba foglalástól különböző módon megtett jognyilatkozatok írásbeli minőségének megállapításához, amikor úgy rendelkezik, hogy írásba foglaltnak kell tekinteni a jognyilatkozatot akkor is, ha annak közlésére a jognyilatkozatban foglalt tartalom változatlan visszaidézésére, a nyilatkozattevő személyének és a nyilatkozat megtétele időpontjának azonosítására alkalmas formában kerül sor.

¹⁹⁸ 19. S. István, 21-23. T. Péter, 26. Dr. N. Róbert

¹⁹⁹ 32-33. "Duola" Bt., 36. CE Flute Hangszerfejlesztő Kft., 53. Ritek Zrt., 57. Mister Férfi Divatáru

²⁰⁰ Beszerzési eljárásrend IV.1. b) Az évente beszerzésre kerülő húrok, gyanták, nádak, ütők, verők, kisebb hangszertartozékok beszerzésénél legalább 3 árajánlat beszerzése szükséges.

²⁰¹ 32-33. "Duola" Bt., 57. Mister Férfi Divatáru

²⁰² 36. CE Flute Hangszerfejlesztő Kft., 39. Dárius-Music Kft.

²⁰³ 36. CE Flute Hangszerfejlesztő Kft., fuvola korona dugó, korona és langolódugó 39. Dárius-Music Kft. cselló német mestervonó

²⁰⁴ 32-33. "Duola" Bt. fuvóka, natúrkür fuvókák, duplakürt, 56.Cs. István e.v. fuvolatok

²⁰⁵ 48. Deluzzo Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. irodai forgószék, 48. D Deluzzo Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. kottalámpa, 53. Ritek Zrt. laptop, 57. Mister Férfi Divatáru fellépő ruha

²⁰⁶ 46. Deichmann Cipőkereskedelmi Kft. fellépő cipő

Két²⁰⁷ kötelezettségvállalás kivételével a mintatételeket a **kötelezettségvállalás** dokumentumával egyezően²⁰⁸ tartalmazta az Áhsz. 14. melléklete szerinti **nyilvántartás**.

A támogatás felhasználásáról az SZSZZ elkülönített nyilvántartást vezetett.

A pénzügyi elszámolásban rögzített, **támogatás terhére elszámolni kívánt összeget igazoló dokumentum tárgya** a pályázati Adatlapon a támogatási igény tárgyában leírtakkal, valamint a szakmai beszámolóban egyértelműen nem volt minden esetben²⁰⁹ beazonosítható.

A pénzügyi elszámolásban szereplő számviteli bizonylatok, számlák **pénzügyi teljesítését** bankkivonattal, illetve pénztári kifizetési bizonylattal igazolták.

A támogatás terhére a 2021. július havi **személyi juttatás** összegéből 4.584.832,- Ft került záradékolásra az ellenőrzés részére megküldött Adatközlő lap²¹⁰, a bérfelhasználási összesítő, a számfejtési bizonylatok, valamint a költségvetési szervek finanszírozási összesítője alapján, pénzügyi teljesítését a dokumentációhoz csatolt bankkivonat igazolta.

Az EPER által kiválasztott minták

A munkabér és járulécai pénzügyi elszámolásban rögzített – EPER által kiválasztott tételek²¹¹ – igazolásához a beküldött dokumentumok tartalmazták az Adatközlő lapot²¹², valamint a támogatás terhére elszámolni kívánt összegek igazolására a számfejtési jegyzéket és munkaszerződést személyenként. A **munkavállalót terhelő adók és járulékok, valamint a munkáltatót terhelő adók és járulékok megfizetését igazoló bankszámlakivonat nem képezte a dokumentáció részét, ahogy azt az elszámolási útmutató rögzítette²¹³. Az elkülönített nyilvántartásban, a fenti költségek számviteli elszámolását a támogatás részletező kódjának könyvelési listája igazolta.**

A számfejtés dokumentumait minden esetben **záradékolták**, melyen a záradékolt összeg mellett a pályázati azonosítót is feltüntették az elszámolási útmutatónak megfelelően. Az elszámoláshoz beküldött Adatlap, bizonylatok, munkaszerződések **másolatait minden esetben hitelesítették**.

A veszélyhelyzet miatt támogatási időszak hosszabbítása tárgyában értesítették az SZSZZ-t az EPER rendszeren keresztül 2021. március 10-én.

A beszámolót az SZSZZ határidőben²¹⁴ feltöltötte az EPER-be, melynek beérkezéséről a rendszer 2022. augusztus 15-én küldött értesítést.

²⁰⁷ 33 "Duola" Bt. 176-2/2020/ÁLT, 39 Dárius-Musi Kft. 322-2/2021/ÁLT

²⁰⁸ 21. T. Péter 52 Hangszerbolt Kft., 56. Csermák Hangszerüzlet, 48. Deluzzo Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., 57. MISTER Férfi divatárú, 19. S. István e.v., 46 DEICHMANN Cipőkereskedelmi Kft. 049.sz. boltja, 26. N. Róbert e.v., 36. CE Flute Hangszerfejlesztő Kft., 25. Szegedi Nemzeti Színház, 15. M. Szabolcs e.v., 53. Ritek ZRt., 32. Duola Bt.

²⁰⁹ I. A. Ferenc, közreműködés Bohémélet c. előadáson, 15. M. Szabolcs Zoltán, kottagrafika készítése

²¹⁰ A nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére.

²¹¹ 6. tétel Munkabérek járulékkal 2020 december 5.393.850,- Ft, 7. tétel munkabérek járulékkal 2021. január 5.393.850,- Ft, 8. tétel munkabérek és járulékok 2021. február 5.393.850,- Ft, 13. tétel 2021 november havi munkabérek 12.511.290,- Ft, 14. tétel 2021.június havi munkabérek 5.444.191,- Ft

²¹² Adatközlőlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére

²¹³ 2.3.11. A pénzügyi elszámolás kötelező tartalma

²¹⁴ határidő: 2022. szeptember 18.

2021. évi kiegészítő működési támogatás (pályázati azonosító: EMT-E-21-0035)

Az SZSZZ támogatási igényt²¹⁵ nyújtott be az EMMI részére az Előadó-művészeti szervezetek 2021. évi kiegészítő működési támogatására. A projekt adatait, költségvetését, valamint a nyilatkozatokat²¹⁶ az EPER rendszeren keresztül benyújtott **Adatlap** tartalmazta. A pályázatban bérköltségek és személyi jellegű egyéb kifizetésekre 77,4 M Ft, dologi kiadásokra 25 M Ft, felhalmozási kiadásokra 18,1 M Ft rögzített. A fedezetigazolt, az EMMI minisztere által aláírt **döntési listán**²¹⁷ az SZSZZ a pályázatában rögzített költségtervvel egyező összegű, összesen **120,5 M Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült**, mely a Támogatási okirat²¹⁸ szerint **2021. január 1. és 2022. június 30. közötti időszakban keletkezett költségek kiegyenlítésére használható fel.**

A pályázattal kapcsolatos **módosítási kérelem** benyújtása, elbírálása²¹⁹ megtörtént, a költségterv módosítását – az SZSZZ indoklása²²⁰ alapján – bérköltségek és személyi jellegű egyéb kifizetésekre 90,6 M Ft-ot, dologi kiadásokra 28,0 M Ft-ot, felhalmozási kiadásokra 18,8 M Ft-ot az NKTK jóváhagyta.

A **támogatás forrása** a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 1. melléklet XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma Fejezet, 20/13/1 Az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása 7. számú Az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása megnevezésű részfeladat.

A 2020. évi LVIII. törvény a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló törvény 7. §²²¹-a, illetve az egyes államháztartási szabályok veszélyhelyzet ideje alatti eltérő alkalmazásáról szóló 709/2020. (XII. 30.) Korm. rendelet 4. § (1)²²² bekezdése alapján a **támogatott tevékenység időtartama meghosszabbodott 2022. december 27-ig.**

A Támogatói okirat szerint a támogatás felhasználásáról legkésőbb **2022. szeptember 18-ig, illetve a veszélyhelyzetre tekintettel 2023. március 17-ig köteles elszámolni** (szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás) az SZSZZ, az elszámolási útmutatóban²²³ rögzített szabályoknak és feltételeknek megfelelően.

²¹⁵ 2021. június 3.

²¹⁶ ÁFA, Adatkezelésről, pénzforgalmi szolgáltatókról, általános nyilatkozatok, regisztrációról, kizáró feltételekre vonatkozó nyilatkozat, nem Magyarországon nyilvántartásba vett szervezet nyilatkozata, támogatható tevékenységről.

²¹⁷ 2020. június 24. 22. sor

²¹⁸ 192-10/2020/ALT, 2020. július 20.

²¹⁹ 2023. május 2.

²²⁰ A COVID időszakában és a 2022. évben az energiaköltségek megnövekedése miatt el kellett halasztania a nagyobb beruházásokat. A támogatást személyi juttatásokra és dologi kiadásokra fordítanak.

²²¹ 7. § Az e törvény hatálybalépéséig (2020. június 18.) létrejött, a központi költségvetés terhére nyújtott költségvetési támogatásból megvalósuló programokkal, projektekkel összefüggő támogatási jogviszonyokban meghatározott támogatott tevékenység időtartama az eredeti felhasználási határidőtől számított 180 nappal, de legalább e törvény hatálybalépését követő 180. napig meghosszabbodik.

²²² A 2021. január 1-je előtt létrejött és azóta fennálló, a központi költségvetés terhére nyújtott költségvetési támogatásból megvalósuló programokkal, projektekkel összefüggő támogatási jogviszonyokban meghatározott támogatott tevékenység időtartama a támogató egyedi mérlegelése alapján meghozott döntésében foglaltak szerinti időtartammal, de legfeljebb 2022. június 30. napjáig meghosszabbítható, amennyiben az eredeti támogatási szerződés, illetve támogatói okirat szerinti támogatott tevékenység időtartama ennél az időpontnál hamarabb érne véget, és a határidő meghosszabbítása a veszélyhelyzettel összefüggésben álló ok miatt szükséges.

²²³ Útmutató az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása 2021. évi forrásaira benyújtott támogatási igények alapján biztosított költségvetési támogatások szakmai és pénzügyi elszámolásához

A támogatás tárgyában, az ÁSZF, illetve az elszámolási útmutató előírásai szerint összeállított Számlaösszesítőt az SZSZZ határidőt követően töltötte fel²²⁴ a pályázati rendszerbe, amit az általa generált pályázati életút kimutatás igazolt. A Számlaösszesítő alapján az NKTK, az EPER rendszer által kiválasztott mintákat bekérte, melyeket még nem ellenőrzött.

Az ellenőrzés által, a pénzügyi elszámolásból mintatételként kiválasztott számviteli bizonylatok, számlák vizsgálata

Az elszámolásban feltüntetett, számfejtési bizonylat, számla teljes összege került rögzítésre a Számlaösszesítőn, megjelölve a támogatás terhére elszámolni kívánt összeget, melyet a számlán, illetve a számfejtési bizonylaton elhelyezett **záradékban** rögzítettek az ÁSZF, valamint az elszámolási útmutató előírásának megfelelően. A pénzügyi elszámolásban rögzített számviteli bizonylatok, számlák teljesítési dátuma a támogatás felhasználására meghatározott időintervallumnak megfelelő volt.

Az ellenőrzés megjegyzi, hogy minden kiválasztott tételhez kapcsolódó kötelezettségvállalás (szerződés, megrendelés) példányán, valamint a pénzügyi teljesítést igazoló bankkivonaton illetve pénztári kifizetési bizonylaton is elhelyezték a záradékot, azonban az elszámolási feltételek²²⁵ előírásai kizárólag e dokumentumok hitelesítését írják elő, amennyiben azok tényleges ellenőrzésére a Lebonyolító által sor kerül.

A teljesítést a kötelezettségvállalás dokumentumában kijelölt, művészeti főtákar írta alá²²⁶, vagy a Gazdálkodási szabályzat **teljesítésigazolás**ra vonatkozó kijelölései²²⁷ alapján jártak el a 200.000,- Ft-ot el nem érő beszerzések esetében, illetve amennyiben a szerződés, megrendelés nem rögzítette a teljesítésigazoló személyét.

A hangszer, illetve a fellépő című beszerzésének teljesítéséről átvételi elismervényt²²⁸ állítottak ki, melyek dokumentumait az ellenőrzés részére megküldték.

A kötelezettségvállalások pénzügyileg ellenjegyzettek voltak²²⁹. Megrendelés visszaigazolása egy²³⁰ esetben volt a dokumentáció része, többinél hiányzott²³¹, - figyelmen kívül hagyva Támogatói okirat²³² és az elszámolási útmutató²³³ előírását, mely szerint az írásbeli alak megsértése²³⁴ a szerződés érvényességét nem érinti, azonban a kifizetés a támogatott tevékenység költségei között nem vehető figyelembe.

²²⁴ 2023. május 8.

²²⁵ ÁSZF, illetve az Elszámolási útmutató

²²⁶ 27. T. Annamária megbízási díj 2022. április 5., 29. T. Annamária megbízási díj 2022. április 11. 35. Universal kottakölcsönzés, 37. Illés Trans Bt., 84. Goldhorn hangszerjavítás, 93-94. PianOpera megbízási díj

²²⁷ 17. Kamarazene Farkas-Veress, 26. Kamarazene Pintér-Szabó-Takács-Póti, 37. Illés Trans Bt., 67-69. Filharmónia Magyarország Koncert- és Fesztiválszer Nonprofit Kft., 101-102. Magyar Szimfonikus Zenekarok Szövetsége 2021. és 2022. évi tagdíj, 124. Zenekar Művészeti Bt., 130. FonTrade Music Kft., 131. Pásztói Kft., 132. Turul Címő Kft.

²²⁸ 130. FonTrade Music Kft., 131. Pásztói Kft., 132. Turul Címő Kft.

²²⁹ 27. T. Annamária megbízási díj, 27. T. Annamária megbízási díj, 37. Illés Trans Bt., 84. Goldhorn Kft. Kft., 93-94. PianOpera megbízási díj, 110 Cs. István e.v.-Csermák Hangszerüzlet, 130. FonTrade Music Kft., 132. Turul Címő Kft.

²³⁰ 37. Illés Trans Bt.

²³¹ 84. Goldhorn Kft. hangszerjavítás, 110 Cs. István e.v.-Csermák Hangszerüzlet, 131. Pásztói Kft., 132. Turul Címő Kft.

²³² Támogatói okirat VII.3.

²³³ Elszámolási útmutató 2.3.7.

²³⁴ Az NKTK írásbeli tájékoztatása szerint az elszámolás ellenőrzése során a számlák alátámasztása a Ptk. 6:7. § (2)-(3) írásbeliségre vonatkozó szabályai szerint megfelelő.

A beszerzés árara tekintettel nem²³⁵, vagy csak egy²³⁶ árajánlat volt a dokumentációban, ami alapján nem volt igazolt, hogy a Beszerzési eljárásrend három árajánlat²³⁷ bekérésére vonatkozó előírásának eleget tettek. Az árajánlat elfogadását az SZSZZ igazgatója keltezéssel ellátott aláírásával igazolta²³⁸.

A hangszer beszerzéséhez²³⁹ kapcsolódóan a beszerzési eljárás keretében történt ajánlatkérés, melyet a szerződés rögzített, azonban annak dokumentumait az ellenőrzés részére nem küldték meg.

A visszerthes szerződéshez, megrendeléshez kapcsolódóan az Áht. 41. §. (6) bekezdése, valamint az Ávr. 50. § (1) a) szerinti **átláthatósági nyilatkozat** nem képezte²⁴⁰ az ellenőrzés részére megküldött dokumentáció részét.

A hangszer²⁴¹, valamint fellépő cipők²⁴² beszerzéséhez kapcsolódóan az **üzembe helyezési okmányt, állománybavételi bizonylatot kiállították.**

A támogatás terhére elszámolt fellépő cipő, valamint fellépő ruha beszerzéseket az SZSZZ éven túli munkaruha, védőruhaként minősítette, ezt az állományba vételi bizonylaton is feltüntették.

A mintatételek néhány²⁴³ kivétellel a benyújtott kötelezettségvállalás dokumentumával egyezően²⁴⁴ került rögzítésre a **nyilvántartási rendszerben**, de előfordult, hogy nem²⁴⁵ a támogatás tárgyának megfelelő részletező kódon szerepelt abban.

A támogatás felhasználásáról az SZSZZ **elkülönített nyilvántartást** vezetett.

A pénzügyi elszámolásban szereplő számviteli bizonylatok, számlák **pénzügyi teljesítését** bankkivonattal, illetve pénztári kifizetési bizonylattal igazolták.

A pénzügyi elszámolásban rögzített, mintaként kiválasztott dokumentumok egy²⁴⁶ kivételével érkeztetettek/iktatottak voltak.

EPER által kiválasztott tételek

A munkabér és járuléakai pénzügyi elszámolásban rögzített – EPER által kiválasztott tételek²⁴⁷ – igazolásához a beküldött dokumentumok tartalmazták az Adatközlő lapot²⁴⁸, valamint a támogatás terhére elszámolni kívánt összegek igazolására a számfejtési

²³⁵ 37. Illés Trans Bt.

²³⁶ 84. Goldhorn Kft.

²³⁷ IV.1. b) Az évente beszerzésre kerülő húrok, gyanták, nádak, ütők, verők, kisebb hangszertartozékok beszerzésénél legalább 3 árajánlat beszerzése szükséges.

²³⁸ 84. Goldhorn Kft

²³⁹ 130. FonTrade Music Kft.

²⁴⁰ 37. Illés Trans , 130 FonTrade Music Kft.

²⁴¹ 130. FonTrade Music Kft.

²⁴² 131. Pásztai Kft., 132 Turul Cipő Kft.

²⁴³ 35. Editio Musica Budapest Zeneműkiadó Kft., 130. Fon-Trade Music Kft.

²⁴⁴ 37. Illés Trans Bt. 84 Goldhorn Kft., 93-94. PianOpera Bt., 101-102 Magyar Szimfonikus Zenekarok Szövetsége, 110 Cs. István e.v.-Csermák Hangszerüzlet, 131.Pásztai Kft., 132.Turul Cipő Kft.

²⁴⁵ 124. Zenekar Művészeti Bt.

²⁴⁶ 131. Pásztai Kft.

²⁴⁷ 18. tétel Szegedi Szimfonikus Zenekar dolgozói 2022. december havi munkabérek és járuléakai 13.228.625,- Ft, 19. tétel Munkabérek és járuléakai 2021. július 5.639.090,- Ft, 20. tétel Munkabérek és járuléakai 2021. november 27.672.010,- Ft, 22. tétel Munkabérek és járuléak 2021 december 29.006.662,- Ft, 23. tétel Munkabérek és járuléak 1022. január 9.807.932,- Ft, 25. tétel Munkabérek 2021. február 4.070.275,- Ft

²⁴⁸ Adatközlőlap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére

jegyzéket, munkaszerződést személyenként, valamint Szeged Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala igazolását a nettó munkabér és megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás átutalásáról.

A számfejtési jegyzékeket **záradékkal látták el** az elszámolási útmutatónak megfelelően. A munkabérelszámolás bizonylat, valamint a többi, a személyi kifizetéshez kapcsolódó egyéb dokumentum **másolatát hitelesítették**.

Kiválasztott tétel volt még a Számlaösszesítőn rögzített „hangverseny költségei” tárgyú²⁴⁹ **dologi jellegű költség elszámolása**. A számlát **záradékolták** az elszámolási útmutatónak megfelelően. A **teljesítés igazolását** a kijelölt teljesítésigazoló látta el dátumozottan kézjeggyel. A számla alapját a Szegedi Nemzeti Színházzal (a továbbiakban: Színház) kötött Együttműködési megállapodás képezte, mely szerint²⁵⁰ a Színház által biztosított szolgáltatások ellenértékét az SZSZZ átutalással megfizeti.

A számla benyújtására megállapodásban rögzített időt követően került sor²⁵¹. A **penzügyi teljesítés** bankkivonattal igazolták. A dokumentáció minden egyes oldalát hitelesítették.

Az elkülönített nyilvántartásban, a fenti költségek számviteli elszámolását a támogatás részletező kódjának könyvelési listája tartalmazta.

A beszámolót az SZSZZ határidőn²⁵² túl töltötte fel az EPER-be, melynek beérkezéséről a rendszer 2023. május 8-án küldött értesítést.

II.2.1.5. Kulturális bérfejlesztés

Bérfejlesztés 2022. év (pályázati azonosító: KBFT-E-22-2852)

A kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló 682/2021. (XII. 6.) Korm. rendeletben került rögzítésre, hogy a **kulturális tevékenységet végző közalkalmazottak**²⁵³ 2022. január 1-től beépülő jelleggel differenciált módon történő **20%-os béremelésben részesülnek**. A béremelés 2022. január 1-től hatályos, kötelező legkisebb munkabérre vonatkozó szabályok figyelembevételével megállapított összeg alapulvételével történt. A támogatási **kérelem** benyújtásához kapcsolódóan kiadásra került az EMMI Közleménye a „**kulturális bérfejlesztés támogatásához történő igénybejelentésre**” nyomtatvány²⁵⁴, valamint az ÁSZF²⁵⁵. A kérelmet a tájékoztatókban közöltek figyelembe vételével, adatlap kitöltésével, és a nyilatkozatok megadásával²⁵⁶, az EPER felületére történő feltöltéssel lehetett benyújtani. A támogatásban bérköltség és munkáltatót terhelő járulékok voltak elszámolhatók, 12 hónapra bruttó munkabérre/illetményre, vissza nem igényelhető támogatás formájában. Az igénylés

²⁴⁹ 92. tétel Hangverseny költségei, hangverseny 4.144.000,- Ft

²⁵⁰ Együttműködési megállapodás 7. pontja

²⁵¹ Együttműködési megállapodás szerint a számla 2022. július 13. napját követően nyújtható be, a befogadott számlát 2022. július 18-án állították ki, érkeztetve 2022. július 21-én.

²⁵² A határidő 2023. március 21-e volt.

²⁵³ A kulturális tevékenységet végző közalkalmazottakról szóló 475/2020. (X.30.) Korm. rendelet hatálya alá tartozó közalkalmazottak

²⁵⁴ Készítőjének neve, és készítésének időpontja nélkül

²⁵⁵ Iktatószám: EMET/18604/2022

²⁵⁶ ÁFA-, adatkezelői-, pénzforgalmi szolgáltatásról-, általános-, regisztrációról-, kizáró feltételekre vonatkozó nyilatkozatok

beadási határideje 2021. december 15-e volt, az igénybejelentés elbírálását a Kulturális Államtitkárság²⁵⁷ végezte. A döntési lista dátuma 2022. február 10-e volt²⁵⁸.

Az EPER rendszerből²⁵⁹ az értesítés a pályázat beérkezéséről 2021. december 15-én történt, a hiánypótlásra felszólító levelét követően. 2022. február 15-én az SZSZZ-t értesítették a támogatási szerződés aláírásáról²⁶⁰.

A Támogatói okiratot²⁶¹ a szakmai ellenjegyző, és a jogi ellenőrző 2022. február 14-én, míg a gazdasági vezető – mint pénzügyi ellenjegyző –, és a főigazgató – mint kötelezettségvállaló – 2022. február 15-én látta el elektronikus aláírással, amely megfelelt az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában rögzítetteknek. Az okirat rögzítette, hogy a Lebonyolító²⁶² az SZSZZ részére 111.872.251,- Ft vissza nem térítendő támogatást folyósít egy összegben, támogatási előlegként. Rögzítésre került, hogy:

„A 2022. évi időarányos bérfejlesztési támogatást hőközi kifizetéssel 2022. február 28. napjáig biztosítani szükséges a bérfejlesztéssel érintett munkavállalók/közalkalmazottak részére. „

A támogatott tevékenység megvalósításának befejező időpontja 2022. december 31-e volt, felhasználásának/kifizetésének időtartama 2023. január 31-e, amely időpont megegyezett az elszámolási határidővel. A támogatott a cél megvalósításáról köteles volt szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást készíteni és azt a Lebonyolítóhoz benyújtani az EPER rendszeren keresztül.

Az Lebonyolítói megállapodás alapján az 1/2022. sorszámu „Kiadási utalvány” 138. sorában az SZSZZ részére kifizetendő összeg 111.872.251,- Ft került rögzítésre. A bizonylat készítésének ideje 2022. február 15-e volt, amelyet a teljesítésigazoló, érvényesítő, és az utalványozó 2022. február 16-i dátummal írt alá.

Az elkészített Számlaösszesítő iktatószáma 247-2/2023/ÁLT, véglegesítésének időpontja 2023. március 31-volt, amely megegyezett az EPER felületén rögzítettekkel, amelyről az SZSZZ-t „Értesítés beszámoló beérkezéséről” tárgyában EPER-2023-58387 iktatószámon üzenetet küldött. Az összesítőt az igazgató aláírta, de aláírásának dátumát nem rögzítette. A szakértő értesítésére²⁶³ 2023. május 09-én került sor, a beszámolóban talált hiányosságokról kiküldött 1. számú üzenet²⁶⁴ dátuma 2026. január 22-e volt.

Az ellenőrzés a Számlaösszesítő alapján, a mintaként²⁶⁵ kiválasztott téleket vizsgálta. A kiválasztott személyek esetében a munkaszerződések módosításai minden esetben megtörténtek, azokban kiemelten „Határozott idejű (2022.01.01 – 2022.12.31.) bérkiegészítés a 682/2011. (XII.6.) Korm. rendeletre” való hivatkozással a

²⁵⁷ Az EMMI által kiadott „Közlemény a kulturális bérfejlesztés támogatásához történő igénybejelentésre (Kód: KBFT-E-22)” irat 11. pontjában rögzítettek alapján.

²⁵⁸ Döntéshozó: EMMI Kultúráért Felelős Államtitkár

²⁵⁹ Iktatószám: EPER-2021-330254; EPER-2022-12557; EPER-2022-23085

²⁶⁰ Iktatószám: EPER-2022-54498

²⁶¹ EPER pályázati azonosító: KBFT-E-22-2852; Iktatószám: EMET/1441-2810/2022. Iktatószáma: 139-16/2022/ÁLT

²⁶² Emberi Erőforrás Támogatáskezelő

²⁶³ Iktatószám: EPER-2023-79113.

²⁶⁴ Iktatószám: EPER-2023-26194.

²⁶⁵ 3. tétel Gazdasági ügyintéző 2022. augusztus hó 3 fő (Cs. Márta; M. Nelli; P. Kitti), 40. tétel Kulturális ügyintéző-titkárnő 2022. február hó 1 fő (K. M. Márta), 50. tétel Műszaki alkalmazott (pódium technikus) 2022. április hó 1 fő (V. István), 67. tétel Művészeti főtitkár 2022. július hó 1 fő (K. János), 80. tétel Zenekari tagok 2022. május hó 96 fő (Kiválasztottak: B. Etelka; G. N. Boriszovna; L. K. Zsolt; P. Áron; T. Edina)

munkáltatói döntésen alapuló illetmények rögzítésével. Egy személy kivételével²⁶⁶ a munkaszerződések módosításai 2022. január 01-től voltak hatályosak, és minden esetben iktatószámmal látták el azokat. A munkaszerződések módosítását az igazgató, gazdasági vezető – mint pénzügyi ellenjegyző²⁶⁷ –, valamint a munkavállaló minden esetben 2022. február 22-i dátummal írta alá. Csatolásra került a havi főszámfejtési lap.

Az ellenőrzés részére megküldték a **záradékkal** ellátott „Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2022. augusztus havi”, a „Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint 2022. július hó”; a Szeged Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Közgazdasági Iroda Költségvetési és Számviteli Osztály által „Tájékoztatás munkabér átutalásról” tárgyú, valamint megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás utalásáról²⁶⁸ kiállított levelet a banki csoportos munkabér utalás listáját a bankszámlakivonattal²⁶⁹ együtt.

A táblázat 80. sorszámmal jelölt Zenekari tagok - 2022. május havi összegek – közül kiválasztottak (B. Etelka; G. N. Boriszovna; L. K. Zsolt; P. Áron; T. Edina) az elszámolás alátámasztásául szolgáló dokumentációját nem küldték meg.

A munkaszerződés módosításának dokumentumán túl, a támogatás elszámolásának alapját képezte a havonta elkészített, a „Havi összesítő kimutatás a kulturális ágazatot érintő bérfelhasználásról szóló 682/2021. (XII.6.) Korm. rendelet alapján biztosított támogatások elszámolásához” táblázat is. Ezek közül, a **2022. február, 2022. május, valamint 2022. október hónap kimutatásait** kérte az ellenőrzés, **melyek tartalmával kapcsolatban a megállapításai az alábbiak**, a rendelkezésre álló munkaszerződés módosításokban rögzítettek figyelembe vételével:

- 2022. február hónapban a támogatás terhére elszámolt bérfelhasználás összesen soron 7.880.830,- Ft, 2022. május hónapban 7.700.116,- Ft, míg 2022. október hónapban 7.642.895,- Ft került rögzítésre,
- határozott idejű – 2022. év – támogatás terhére elszámolt bérfelhasználás bruttó összegek, a munkáltatót terhelő járulékok oszlopok tartalma 2022. február, és október hónapokban megegyezett a bekért, és megküldött 6 fő²⁷⁰ munkaszerződéseiben rögzítettekkel,
- 2022. május hónapban K. M. Márta esetében a **bérkiegészítés összegének a fele szerepelt a kimutatásban**. A bérkiegészítés csökkent összegével kapcsolatban tájékoztatást nem küldtek,
- a kimutatás alapján mindkét hónapban ⁴²⁷¹, míg október hónapban ⁹²⁷² zenekari tag nem részesült határozott idejű bérkiegészítésben,
- a táblázatban 5 fő zenekari tag adóazonosító jelét megjelölték, de azokat nem lehetett beazonosítani, mivel a korábban bekért zenekari tagok munkaszerződés módosítását nem küldték meg.

²⁶⁶ Cs. Márta esetében 2022. február 01-től további munkáltatói döntésen alapuló illetmény módosítása miatt, a bérkiegészítés összegének változatlanul hagyása mellett.

²⁶⁷ Aláírása alatt fellelhető volt: „A munkaszerződés a 2011. évi CXCV. törvény 37. § (Áht) rendelkezései alapján az ellenjegyző aláírása nélkül érvénytelen.”

²⁶⁸ 2022. június 03-án

²⁶⁹ 2022./0000012 sorszámu 2022. június 03-i

²⁷⁰ Cs. Márta; K. János; V. István; O. Kitti; M. Nelli; K. M. Márta.

²⁷¹ 2021. novemberi bruttó bér (támogatási kérelemben adott munkakörben dolgozóra megadott összeg) megnevezésű oszlopban került rögzítésre.

²⁷² 1 fő bruttó bére nem volt fellelhető 2021. novemberi bruttó bér (támogatási kérelemben adott munkakörben dolgozóra megadott összeg) megnevezésű oszlopban.

Az SZSZZ igazgatója 2023. március 31-i dátummal „*Lemondó nyilatkozatot*” írt alá, amelyről az EPER 2023. március 31-i dátummal visszaigazoló üzenetet küldött a szervezet részére „*Értesítés lemondás kezdeményezéséről*”²⁷³ tárgyában. Indoklásában rögzítette, „*a Támogatói okiratban szereplő összeget nem tudták felhasználni teljes körűen*”. A KBFT-E-22-2852 azonosítójú pályázat alapján kapott összegből 3.728.520,- Ft nem került felhasználásra, így az elszámolás alapját képező támogatási összeg 108.143.731,- Ft-ra módosult.

II.2.1.6. Bérletes hangversenyek költségei

Az SZSZZ és a Filharmónia Magyarország Koncert- és Fesztiválszervező Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Filharmónia) az ellenőrzött időszak minden évadára határozott idejű **Együttműködési megállapodást**²⁷⁴ (a továbbiakban: Megállapodás) kötött az SZSZZ bérletes hangversenyeinek szervezésére²⁷⁵, valamint az adott évadot követő hangversenyévad²⁷⁶ bérlet-eladásainak előkészítésére és megkezdésére, rögzítve mindkét fél kötelezettségeit.

A Filharmónia a hangversenyek kiadásairól – az Együttműködési megállapodás alapján – hangversenyenként **tételes pénzügyi kimutatást** készít, melynek tartalmaznia kell a hangversennyel kapcsolatban:

- benyújtott valamennyi számla nettó összegét,
- az összegeket alátámasztó szabályosan kitöltött és befogadott számlák, szerződések, megállapodások másolatait, hitelesítve,
- a számlák mellé teljesítésigazolást²⁷⁷,
- a számlán szerepelnie kell, hogy melyik hangversenyhez került felhasználásra és kifizetésre,
- megbízási szerződések esetén a teljesítésigazoláson kívül magánszemély esetén a számfejtésről készült egyszerű másolatot.

Az elszámolás módja, a koncertek időpontjához igazítottan **időszakos**, melynek időszakait a Megállapodás rögzítette, valamint azt, hogy a hangverseny költségeiről a Filharmónia számlát állít ki, melynek teljesítés igazolására az SZSZZ művészeti főtitkára jogosult.

Az ellenőrzés által, a pénzügyi elszámolásból a Megállapodást érintő mintatételként kiválasztott számviteli bizonylatok, számlák vizsgálata

A **2021. évi kiegészítő működési támogatás**²⁷⁸ Számlaösszesítőjén, a támogatás terhére elszámolandó tételként 3²⁷⁹ számla került kiválasztásra, melyek minden esetben az elszámolási útmutatónak megfelelő záradékkal láttak el.

²⁷³ Iktatószáma: EPER-2023-58412.

²⁷⁴ 2021/2022. évad 335-1/2021/ÁLT, 2022/2023. évad 422-1/2022/ÁLT, 2023/2024. évad 505-1/2023/ÁLT, 2024/2025. évad SZEG/1060/2024

²⁷⁵ A bérletes hangversenyek időpontjait az Együttműködési megállapodás melléklete tartalmazta.

²⁷⁶ Amennyiben a szerződő felek között megállapodás születik a következő hangversenyévadra.

²⁷⁷ A teljesítés igazolására a Filharmónia Szegedi Irodájának vezetője jogosult.

²⁷⁸ Pályázati azonosító EMT-E-21-0035

²⁷⁹ Számlaösszesítő 67. 600.000,- Ft, 68. 864.691,-Ft és 69. 845.646,- Ft tételei

A Filharmónia részéről benyújtott számlák mellékletét képezte a **pénzügyi kimutatás** (költségtábla), mely összesítve tartalmazta az elszámolási időszakban felmerült költségeket, valamint a Megállapodás szerinti dokumentumokat.

A bizonylatok ellenőrzéséről az SZSZZ gazdasági vezetője igazolást állított ki, mely szerint az elszámolás a Megállapodásnak megfelelően történt. Az ellenőrzés részére megküldött dokumentumok (számlák, szerződések) a Megállapodásban foglaltaknak²⁸⁰ – a hitelesítést kivéve, amely szinte minden²⁸¹ esetben hiányzott – megfeleltek.

A számla teljesítésigazolását a kijelölt, művészeti főtitkár írta alá, a számla pénzügyi teljesítését bankkivonattal igazolták.

A megállapodás a kötelezettségvállalás nyilvántartásában szerepelt.

A Szegedi Szimfonikus Zenekar 2022. évi, ill. 2022/2023-as szakmai programjai, működtetése V. ütem²⁸² Számlaösszesítőjén, a támogatás terhére elszámolandó tételként két²⁸³ számla került kiválasztásra.

Az egyik a 2022/2023 hangversenyévadra, a Megállapodás szerint nevesített bérletek²⁸⁴ szervezési munkáinak²⁸⁵ elvégzéséért, a Filharmónia által benyújtott számla volt, melyet kijelölt teljesítésigazoló igazolt és előírászerűen záradékolta.

A másik, bérletes hangverseny elszámolását tartalmazta, amihez a Filharmónia csatolta az általa elkészített költségtábla rögzített dokumentumokat a Megállapodás előírása szerint. A bizonylatok ellenőrzéséről az SZSZZ gazdasági vezetője igazolást állított ki, mely szerint az elszámolás a Megállapodásnak megfelelően történt. E mintatételnél is a dokumentumok hitelesítése hiányzott minden esetben, ami alapján azok nem feleltek meg a Megállapodás pénzügyi kimutatásra²⁸⁶ vonatkozó előírásainak.

A kijelölt teljesítésigazoló aláírásával ellátott számlát az elszámolási útmutatóban foglaltaknak megfelelően záradékolta.

A fenti, kiválasztott számlák a támogatás elszámolását alátámasztó könyvelési kimutatásban, a támogatást azonosító részletező kódon került rögzítésre. A Megállapodás a kötelezettségvállalás nyilvántartásban szerepelt.

A Komolyzenei szervezetek 2023. évi támogatása (pályázati azonosító: EMT-ZENEMŰV-23-0030) elszámoló lapján az 59. sorszámu 606.774,- Ft összegű tételt választotta ki az ellenőrzés.

A Filharmónia A. Spasovska művésszel kötött megbízási szerződésének²⁸⁷ tárgya **személyes közreműködés karmesteri minőségben** a Hangversenyen, a Korzó Zeneházban, 2023. május 6-án 10,00 és 12,00 órakor, az Ezeregyéjszaka meséiből, Csokimatiné bérlet 2. koncert, a műsor: Rimszkij-Korszakov: Seherezádé Op. 35. A szerződés aláírása napján lépett hatályba és határozott időre, a feladat szerződésszerű teljesítéséig szólt. Érkezés: 2023. május 4, elutazás 2023. május 6. Szállás: 2023. május 4. és 2023. május 6. között. A **Megbízó saját szervezésében biztosít szállást** a Művész számára az Art hotelben, 2023. május 4-től május 6-ig (2 éj).

A Művészt a vállalt kötelezettségei ellentételezéseként megillető összesen bruttó 1350 euro tartalmazta a Művész teljesítéséhez kapcsolódó minden díjazási- és költségigényt.

²⁸⁰ Az Együttműködési megállapodás 5.12. pontja.

²⁸¹ Hitelesítés a 69. tételben szereplő NOVOOP Kft. Novotel Szeged számlák esetében volt.

²⁸² Pályázati azonosító EMT-ZENEMŰV-22-0149

²⁸³ Számlaösszesítő 33. 675.000,- Ft és 34. 300.000,- Ft tételei

²⁸⁴ Vaszy, Fricsey, Vasárnapi hangversenyek és Csokimatiné bérletek

²⁸⁵ 422-1/2022/ÁLT Megállapodás 6.9. pontja

²⁸⁶ 422-1/2022/ÁLT Megállapodás 5.11. pontja

²⁸⁷ 2023. április 5-én kötött, Iktatószám: SZEG/404/2023.

Az utazás a saját szervezésében történik, a költségét tartalmazza a fellépési díj. A Megbízó a feladat Művész általi szerződés szerinti teljesítését követően igazolást állít ki. A Művész a szerződés alapján kizárólag a teljesítés igazolás birtokában jogosult a díjra. A Megbízó a díjat a teljesítés igazolás kiállításától számított 45 naptári napon belül köteles kiegyenlíteni banki átutalással. A külföldi magánszemély díjazásának kifizetésének kizárólagos feltétele a díjazás elszámolásához kapcsolódó, Művész által kiállított adóilletőségi nyilatkozat, az illetékes hatóság által tárgyévben kiállított társadalombiztosítási igazolás (A1 igazolás) és az útlevelel másolatának átadása a Megbízó részére.

Az ellenőrzés részéről észrevételként merült fel, hogy a megbízási szerződés nem utalt arra, hogy megkötésére az Együttműködési megállapodás alapján került sor. Ezen túlmenően²⁸⁸ a külföldi magánszemély díjazásának kifizetésének kizárólagos feltételeként előírt, Művész által kiállított adóilletőségi nyilatkozat, az illetékes hatóság által tárgyévben kiállított társadalombiztosítási igazolás (A1 igazolás) dokumentumokkal kapcsolatban az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

- az A1²⁸⁹ „Igazolás jogosultakra alkalmazandó társadalombiztosítási jogszabályokról az EU 883/04 és 987/09 rendeletei alapján” R. Manuel névre szól.²⁹⁰
- a Filharmónia által A. Spasovska vonatkozásában 1350 euro-ról kiállított „Certificate of performance”²⁹¹ „magyar fordítása a teljesítés igazolás”²⁹²
- „Certificate of tax resident” fordítása az „Illetőségi igazolás.docx.” szerkeszthető, word formátumban állt rendelkezésre, nem hiteles.

Az SZSZZ nyilatkozata szerint²⁹³ „Adózás terén pedig kifizetésre került a teljes összeg. Le nem vont adók: TB - A1 igazolás mellékelve, SZJA – Értékesítésre került a 25 év alatti kedvezmény”.

Az ellenőrzés megjegyzi, a megbízási szerződésben²⁹⁴ feltüntetett 2023. május 6-i műsor²⁹⁵ az Együttműködési megállapodás 1. számú²⁹⁶ mellékletben nem szerepelt. Az SZSZZ nyilatkozata szerint a Csokimatiné/2 hangverseny eredeti - Együttműködési megállapodásban feltüntetett - időpontja „... a fenntartó SZMJV Önkormányzata által elrendelt bezárás miatt a hangverseny 2023. 05.06. napon került megrendezésre.”

Nyilatkozatát a bérlettulajdonosok részére kiküldött tájékoztatással támasztotta alá, mely szerint „Mint ismeretes, Szeged MJV Közgyűlése 2022. október 21-i ülésén takarékoskodási intézkedésként közművelődési, kulturális és sportlétesítmények ideiglenes, téli bezárásáról döntött. Ennek értelmében januárban és februárban zárva tartott a Korzó Zeneház és a Szegedi Nemzeti Színház is, ami befolyásolta az erre a két

²⁸⁸ 5.2. pontja szerint

²⁸⁹ A1 igazolás (az illetékes hatóság által tárgyévben kiállított társadalombiztosítási igazolás)

²⁹⁰ Állampolgársága spanyol, született 1983.03.27.

²⁹¹ 2023. május 6-án Filharmónia Magyarország Koncert- és Fesztiválszervező Nonprofit Kft. által Ana Spasovska vonatkozásában 1350 euro-ról kiállított

²⁹² Az SZSZZ 2026. március 4-én e-mail-ben küldött nyilatkozata szerint

²⁹³ 2026. március 4-én küldött e-mail

²⁹⁴ 1.3. pontjában

²⁹⁵ Az Ezeregyéjszaka meséiből Csokimatiné bérlet 2. koncert az alábbi műsossal: Rimszkij-Korszakov: Seherezáde Op.35.

²⁹⁶ „A Szegedi Szimfonikus Zenekar és a Filharmónia Magyarország Nonprofit Kft. bérleti hangversenyei a 2022-2023-as hangversenyévadban”

hónapra tervezett bérletes koncertjeink megtartását. A koncerteket új időpontokban tartjuk meg. ”

A Filharmónia részéről az Art Hotel Plusz Kft. felé kiküldött **Megrendelés**²⁹⁷ tárgya 1 db standard szoba 2 éjszakára (érkezés 2023. május 4-én, távozás 2023. május 6-án), összege 52 000 Ft. Az Art Hotel Plusz Kft. 2023. május 10-én kiállította az 52 000 Ft összegéről szóló **számlát**.

A Filharmónia részéről a Megbízott²⁹⁸ személy által²⁹⁹ kiállított két **teljesítésigazolás** szerint a Művész 2023. május 4-én az Ezeregyéjszaka meséiből Csokimatiné bérlet 2. koncerteken való közreműködése tárgyban a Megbízási szerződésben rögzített 1350 euro díj kifizetésének nincs akadálya³⁰⁰, másrészt a Filharmónia megrendelő és Art Hotel Plusz Kft. között 2023. április 18-án kelt szállás megrendelés alapján³⁰¹ a vállalt kötelezettséget teljesítették, az jogosult az 52.000,- Ft összegű számla kiállítására. Filharmónia részére készült³⁰² **számlakivonat** szerint az Art Hotel Plusz Kft. részére az 52 000 Ft átutalásra került.

A Filharmónia által³⁰³ kiállított **számla**³⁰⁴ összege nettó 606.774,- Ft, bruttó 770.603,- Ft, 1 alkalomról (2023. május 6.) szól, tárgya a Csokimatiné/2 bérleti hangverseny elszámolása. A számlát 606,774,- Ft összegben **záradékolták**, a művészeti főtítkár 2023. szeptember 4-én aláírt „*Teljesítésigazolás Szakmailag igazolom*” bélyegző lenyomaton a **teljesítést igazolta**.³⁰⁵

A **Bérjegyzék** szerint a Filharmónia Magyarország Nonprofit Kft. által 2023. június 1-én számfejtett 498.839,- Ft megbízási díj (58 nap) a 2023. április 5. - 2023. június 1. közötti időszakra szólt. A megbízási díj az 1350 euró 2023. május 15-i MNB középárfolyamon Ft-ra átszámított összege, amit a csatolt **MNB középárfolyam figyelővel**³⁰⁶ támasztottak alá. Az SZSZZ gazdasági vezetőjének³⁰⁷ **Igazolása**³⁰⁸ szerint a Filharmónia hangverseny költségeinek elszámolása teljeskörű, az elszámolásban szereplő adatokat ellenőrizte. A záradékolt **Bankszámlakivonat**³⁰⁹ szerint a Filharmónia részére átutalásra³¹⁰ került a 606.774,- Ft.

II.2.1.7. Munkakörbe nem tartozó művészi, művészeti feladatok ellátása

Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése, mint a munkáltatói jogkör gyakorlója (továbbiakban: Munkáltató), valamint Gy. Sándor munkavállaló között

²⁹⁷ Filharmónia Magyarország Nonprofit Kft. által 2023. április 18-án kelt

²⁹⁸ Szerb Zsuzsa

²⁹⁹ 2023. május 6-án

³⁰⁰ Iktatószám: SZEG/404/2023

³⁰¹ Iktatószám: MEG/176/2023

³⁰² 2023. május 23-i értéknappal

³⁰³ 2023. szeptember 1-én

³⁰⁴ Iktatószám: 223-17/2023/ÁLT

³⁰⁵ Az Együttműködési megállapodás 7.3. pontja: „A teljesítés igazolásra az SZSZZ művészeti főtítkára jogosult”

³⁰⁶ 2023. május 15-én lekérdezett (<http://mnbkozeparfolyam.hu>)

³⁰⁷ 2023. augusztus 25-én

³⁰⁸ Iktatószám: 223-14/2023/ÁLT

³⁰⁹ 2023. szeptember 16-18. közötti időszakra kiállított Bankszámlakivonat

³¹⁰ 2023. szeptember 18-án

munkaszerződés³¹¹ jött létre az SZSZZ igazgatói munkakörének betöltésére – 5 év, 2018. július 1-2023. június 30. közötti határozott időre – mellyel munkaviszonyt létesítettek (a jelenleg hatályos munkaszerződést nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére). A szerződésben rögzítették a Munkavállaló további munkaviszony, illetve munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyának létesítésére vonatkozó szabályokat, mely szerint **egyéb jogviszonyt kizárólag a Munkáltató előzetes írásbeli engedélye alapján létesíthet**³¹², Továbbá „A munkavállaló kijelenti, hogy vele szemben az Mt. 211. § (2) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok jelenleg nem állnak fenn.”

A munkaszerződés fenti előírásait annak mellékletét képező **munkaköri leírás**³¹³ is tartalmazta az alábbiak szerint:

„Az igazgató az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény 41. § (4) bekezdése szerinti munkakörébe nem tartozó művészi, művészeti feladatok ellátására vonatkozó munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyt, továbbá ezen felül minden egyéb (más foglalkoztatóval létesítendő) munkavégzésre irányuló jogviszonyt kizárólag a munkáltatói jogkör gyakorlójának előzetes, írásbeli engedélyével létesíthet. Az igazgató negyedévente köteles előzetesen bejelenteni a munkáltatói jogkör gyakorlójának a létesítendő jogviszonyokat, továbbá egyeztetni a díjazásukra vonatkozó kalkulációt. Ennek elfogadását követően engedélyezi a munkáltatói jogkör gyakorlója a jogviszonyok létesítését.”

A „**Megállapodás Munkaszerződés módosításáról**”³¹⁴ elnevezésű munkaügyi dokumentum szerint³¹⁵ a munkaszerződést³¹⁶ 2019. június 3. napi hatállyal módosították és az alábbi 11.2. ponttal egészítették ki:

„A Munkavállaló munkakörébe nem tartozó művészi, művészeti feladatok ellátásával kapcsolatosan a szerződő felek az alábbiakban állapodnak meg: A Munkavállaló a 2019. június 3. napjától 2023. június 30. napjáig tartó időszakban - koncertenként legfeljebb 200 000 Ft (+ ÁFA), éves szinten legfeljebb 2 400 000 Ft (+ ÁFA) honoráriumért - karmesteri tevékenységet végezhet a Szegedi Szimfonikus Zenekarnál. A díjazás számla ellenében a Szegedi Szimfonikus Zenekar költségvetése terhére történik.”

A szerződésmódosítást követően sor került a munkaköri leírás módosítására³¹⁷ is, az egyéb jogviszony létesítésére vonatkozó 4. pont első bekezdése helyébe a „Munkavégzésre irányuló további jogviszony létesítésére a polgármester előzetes írásbeli engedélye alapján jogosult.” szöveg lépett.

A munkaköri leírás a Munkavégzéssel kapcsolatos együttműködési kötelezettségek pontja szerinti, a mintaként kiválasztott megbízási jogviszonyt létrehozó

³¹¹ 1086-77/2018. Szeged, 2018. június 26.

³¹² A szerződés 11. pontja

³¹³ Iktatószám: 1086-78/2018.

³¹⁴ Iktatószám: 41860-2

³¹⁵ 2019. június 3-án SZMJV Polgármestere által aláírt

³¹⁶ A fenntartó SZMJV Önkormányzata, mint Munkáltató, valamint Gy. Sándor munkavállaló a közöttük 2018. június 26. napján létrejött 1086-66/2018. számú

³¹⁷ 2023. június 26., 07/515-3 /2023

szerződésekhez kapcsolódó pl. előzetes írásbeli Munkáltatói engedélyek³¹⁸ nem képezték az ellenőrzés részére átadott dokumentáció részét.

Az SZSZZ és a CALMO 2000 Kkt. között egy-egy hangverseny megvalósításában történő közreműködés tárgyában **megbízási szerződéseket** kötöttek, melyek szerint a feladatokat a művész (Gy. Sándor) személyesen látja el. A szerződéseket kötelezettségvállalóként a művészeti főtitkár helyettesítési jogkörében írta alá pénzügyi ellenjegyzés mellett.

Az igazgató az Ávr. 59. § (1) bekezdése, valamint az 52. § (1) bekezdés c) pontja alapján 2018. július 1-ől 2023. június 30-ig, illetve 2023. július 1-től határozatlan időre történő **Kijelölést** adott Kálmán János művészeti vezető részére az utalványozási jogkör gyakorlására. Illetve ugyanezen időszak vonatkozásában, az Ávr. 52. § (6) bekezdése alapján **Felhatalmazást** adott Kálmán János művészeti vezető részére ahhoz, hogy az SZSZZ nevében a jóváhagyott kiadási előirányzatai terhére kötelezettséget vállaljon.

Az egyes szerződésekben a Megbízott előírt kötelezettségei ellentételezéseként számla ellenében 200.000,- Ft díjazást határoztak meg. A számla kiállítására a feladat szerződés szerinti teljesítését követően, a művészeti főtitkár teljesítésigazolása alapján kerül sor.

Az SZSZZ és a CALMO 2000 Kkt. között létrejött megbízási szerződés alapján, **ugyanarra a hangversenyre vonatkozóan a CALMO 2000 Kkt. és a Gy. Sándor (Megbízott) között is létrejött egy megbízási szerződés**, melyben a családi kötelekre való tekintettel a megbízást térítésmentesen látja el a Megbízott.

Az elszámolására benyújtott számlaösszesítőn szereplő tételek Az alábbi támogatások

A Számlaösszesítőkön szereplő, a munkakörbe nem tartozó művészi feladatok ellátását igazoló számla is szerepelt alábbi támogatások esetében:

- A Szegedi Szimfonikus Zenekar tevékenysége a Nemzeti Komolyzenei Stratégia célkitűzései szerint³¹⁹
- A 2020. évi működést kiegészítő előadóművészeti többlettámogatás³²⁰
- A 2021. évi kiegészítő működési támogatás³²¹
- A Szegedi Szimfonikus Zenekar 2022. évi, ill. 2022/2023-as szakmai programjai működtetése³²²
- Komolyzenei szervezetek 2024. évi támogatása³²³
- Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel, koncert és beszélgetés megvalósítása 2021. év.³²⁴
- Mai magyar szerzők művei - koncert megrendezése és találkozó az alkotókkal³²⁵

A kiválasztott mintatételek kapcsán az ellenőrzés észrevételi a következők:

³¹⁸ a munkaszerződés 11.1 pontja szerint

³¹⁹ EMT-ZENE-19-0049

³²⁰ EMT-E-20-0089

³²¹ EMT-E-21-0035

³²² EMT-E-22-0055

³²³ EMT-ZENEMŰV-24-0035

³²⁴ 110133/05561 – 502133/01751

³²⁵ 110113/00827/502113/02390

A Szegedi Szimfonikus Zenekar tevékenysége a Nemzeti Komolyzenei Stratégia célkitűzései szerint

- 165., 166., 207. tétel: A Calmo 2000 Kkt.-val kötött szerződéseket a helyettesítési szabályokat alkalmazva a művészeti főtítkár írta alá kötelezettségvállalóként. Három esetben a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, valamint a Gazdálkodási szabályzatban³²⁶ foglaltaknak, mert a kötelezettségvállalás³²⁷ megelőzte a pénzügyi ellenjegyzést³²⁸.

2022. évi, ill. 2022/2023-as szakmai programjai I-V. ütem

- Az egyes szerződések alapján a CALMO 2000 Kkt által benyújtott, a támogatás terhére elszámolni kívánt számlák közül többet³²⁹ azonos, a művészeti főtítkár teljesítésigazolásával egyező dátummal állítottak ki, más-más teljesítési időponttal. A számlákon rögzített teljesítés napja megegyezett az SZSZZ és a CALMO 2000 Kkt között egy-egy hangverseny megvalósításában történő személyes közreműködés tárgyában kötött megbízási szerződésben, valamint a CALMO 2000 Kkt. és a Gy. Sándor (Megbízott) között létrejött megbízási szerződésben rögzített teljesítési időponttal.

A teljesítésigazolás és a számlák kiállítása nem a megbízási szerződésben foglaltak szerint történt. A számla kiállítására a feladat szerződés szerinti teljesítését követően, a művészeti főtítkár teljesítés igazolása alapján kerülhet sor.

- A számlákat az elszámolási útmutatóban foglaltaknak megfelelően záradékolták, a pénzügyi teljesítését a csatolt bankkivonatok igazolták.

³²⁶ 1.2.1. pont

³²⁷ 194-2/2021/ÁLT kelt: 2021. február 14., 194-5/2021/ÁLT kelt: 2021. június 3., 194-13/2021/ÁLT kelt: 2021. augusztus 10.

³²⁸ 194-2/2021/ÁLT pénzügyi ellenjegyzés 2021. február 17., 194-5/2021/ÁLT pénzügyi ellenjegyzés: 2021. június 4., 194-13/2021/ÁLT pénzügyi ellenjegyzés 2021. augusztus 11.

³²⁹ EMT-E-20-0089 29., 30., 31. tételek, EMT-E-22-0035 116., 117. tételek

A megbízási szerződések és a kiállított számlák adatai:

Pályázat azonosító száma	Sorszám a számlázás során	Hangverseny (mindkét szerződés szerint)		Megbízási szerződés		Szakmai teljesítésigazolás a számlán	Számla	
		Megnevezése	Időpontja	SZSZZ és a Calmo 2000 Kkt.	Calmo 2000 Kkt. és a Gy. Sándor		Teljesítés időpontja	Kelte
EMT E 20 0089	29.	Kántorhangverseny karmesteri tevékenység	2021.09.05	2021.08.17	2021.09.01	2021.12.13	2021.09.05	2021.12.13
EMT E 20 0089	30	SZTE ÁOK ünnepi koncert karmesteri tevékenység	2021.09.16	2021.09.09	2021.09.10	2021.12.13	2021.09.16	2021.12.13
EMT E 20 0089	31.	Vántus István Kortárszenei Hét karmesteri tevékenység	2021.12.28	2021.09.14	2021.09.15	2021.12.13	2021.09.28	2021.12.13
EMT-E-20-0035	116.	Dante Bp 700 koncert karmesteri tevékenység	2022.05.19	2022.05.14	2022.05.14	2022.07.14	2022.05.19	2022.07.14
EMT-E-20-0035	117.	Dante Szeged 700 koncert karmesteri tevékenység	2022.06.14	2022.05.11	2022.05.12	2022.07.14	2022.06.14	2022.07.14
EMT-E-22-0055	70.	Kortárs Korzó hangverseny karmesteri tevékenység	2023.09.21	2023.09.13	2023.09.14	2023.10.02	2023.09.21	2023.09.28
EMT-E-22-0055	71.	Sepsiszentgyörgy karmesteri tevékenység	2023.02.17	2023.02.03	2023.02.10	2023.03.03	2023.02.17	2023.03.03

- A 70. sorszámú tétel esetében az SZSZZ igazgatója, a munkaszerződésében meghatározott **2023. június 30-i időn túl végzett egyéb jogviszony keretében karmesteri tevékenységet**, a koncert időpontja 2023. szeptember 21-e volt. Az ellenőrzés részére, a munkaszerződés további, az ellenőrzött időszakot érintő módosítását³³⁰ nem küldték meg.

Komolyzenei szervezetek 2024. évi támogatása (pályázati azonosító: EMT-ZENEMŰV-24-0035

- A kötelezettségvállalások³³¹ nem feleltek meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, valamint a Gazdálkodási szabályzatban³³² foglaltaknak, mert a pénzügyi ellenjegyzés³³³ a kötelezettségvállalás³³⁴ után történt.
- 91. tétel: A 2024. november 15-én kelt megbízási szerződés **tartalmi hivatkozásai egy olyan korábbi megállapodáson alapulnak, amelynek hatálya 2023. június 30-án lejárt.**

Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel, koncert és beszélgetés megvalósítása 2021. év. (Pályázati azonosító: 110133/05561 – 502133/01751)

³³⁰ 11.2. pontját érintően

³³¹ 90.,91.,92. tétel

³³² 1.2.1. pont

³³³ 2024. november 19.

³³⁴ 2024. november 15.

- A CALMO 2000 Kkt. RHASA3284449 sorszámu számláját „Kortárs Korzó hangverseny dirigálás” tárgyában, 2021. június 11-i teljesítési időponttal, bruttó 200.000,- Ft összegben állította ki az SZSZZ részére. A számlát a teljesítésigazoló 2021. június 25-én írta alá, a számla felületén a záradékolás fellelhető volt, de a szerződés száma nem.

Mai magyar szerzők művei - koncert megrendezése és találkozó az alkotókkal (pályázati azonosító: 110113/00827/502113/02390)

- 2. tétel: Kortárs koncert vezénylése Magyarokánizsán, szeptember 10-én, 1 alkalommal, nettó 200.000,- Ft díj ellenében tárgyban kiállított számla³³⁵ esetében a teljesítésigazolás megtörtént, szakmailag igazolva lett.³³⁶ A számlát záradékolták, rajta szerepelt, hogy elszámolva van az NKA 110113/00827 pályázati azonosítószámú szerződéshez, feltüntetésre került.
- A 2. és a 11. tételek esetében a pénzügyi teljesítés alapját képező **Kiadási utalványrendeletet**³³⁷ a művészeti főtitkár és az igazgató közösen utalványozta. A gyakorlat nem felelt meg az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltaknak, mely szerint kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

II.2.2. Nemzeti Kulturális Alap terhére folyósított támogatások

II.2.2.1. Ismeretterjesztő koncert

Zenés meseóra - tematikus, interaktív, szórakoztató, de egyben ismeretterjesztő gyerekkoncertek szervezése (pályázati azonosító: 110104/01469-502104/02973)

A Zeneművészet Kollégiuma által 2021. április 29-én közzétett nyílt pályázati felhívás szerint az NKA vissza nem térítendő támogatást biztosított ismeretterjesztő tematikus, interaktív komolyzenei foglalkozások, vetélkedők kidolgozásának és megvalósításának támogatása, a magyarországi alap- és középfokú oktatási intézményekben, zeneoktatási intézményekben tanuló diákok zenei nevelésének elősegítésére online és/vagy hagyományos oktatási anyagok létrehozásával, valamint a koncertlátogató közönség ismereteinek bővítését segítő online video vagy audio zenei anyagok (zenei illusztrációk, kis létszámú koncertek) létrehozása a zene iránti nyitottság és a jövő koncertlátogató közönség számának növelése céljából.

³³⁵ 2021. december 13-án kelt, sorszáma: WSCSA 6063571

³³⁶ 2021. december 12-én

³³⁷ 2022. január 10-én kiállított, 2021/17681. sorszámu és 2022. augusztus 18-án kiállított, 2022/13815. sorszámu

Az SZSZZ pályázati **adatlapja**³³⁸ tartalmazta többek között a program költségkalkulációját, tervezett megvalósításának adatait, valamint a tervezett programok részletes leírását.

A Zeneművészet Kollégiuma döntése³³⁹ végrehajtásaként az NKTK 350 000 Ft támogatást folyósított³⁴⁰ az SZSZZ részére. A **támogatási szerződés**³⁴¹ szerint a megvalósítás teljesítési időtartama 2021. szeptember 1-2022. augusztus 31., a beszámolási határidő 2022. október 31. volt.

Az SZSZZ a beszámolási határidő lejárta előtt kérelmet³⁴² adott be a pályázati adatlap mellékleteként benyújtott betétlapon feltüntetett programok **módosítására**, melyhez az NKA Zeneművészeti Kollégiuma hozzájárult.

A Kedvezményezett **beszámolási kötelezettségének határidőben eleget tett**. A szakmai beszámoló a támogatási szerződésben előírt formátumban rendelkezésre állt. A megvalósítást alátámasztó fényképeket csatolták. A pénzügyi elszámolás részeként 4 tételt tartalmazó elszámoló lapot, valamint záradékolt számlák, szerződések, bérjegyzékek, pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatok (bankszámlakivonatokat) másolatát nyújtotta be.

Az SZSZZ a támogatást a pályázati felhívásban és a szerződésben meghatározott cél megvalósítására használta fel.

A pályázatkezelő rendszeren keresztül kiküldött, 2022. október 27-én kelt levélben³⁴³ az EMET NKA Igazgatósága értesítette az SZSZZ-t a **pályázat lezárásáról**. Tájékoztatást adtak arról, hogy a szakmai beszámolót a Zeneművészet Kollégiuma jóváhagyta, a pénzügyi elszámolást az Elszámoltatási Osztály elfogadta.

II.2.3. Fejezeti kezelésű előirányzatok és a Nemzeti Kulturális Alap terhére folyósított támogatások

Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel koncert és beszélgetés és Kortárs Magyar ősbemutató a Magyar Klasszikus Zene napján

A Zeneművészet Kollégium évenként nyílt **pályázati felhívásában**, több témakörben a klasszikus zenét érintően biztosított pályázati lehetőségeket, a **Nemzeti Kulturális Alap** finanszírozásának hozzájárulásával. Egy pályázat³⁴⁴ az EMMI 2021. évi költségvetésében a 20/31/1 **Művészeti tevékenységek és egyéb támogatás** 4. Az előadó-művészeti törvény végrehajtásából adódó feladatok (működési és művészeti pályázatok) részfeladata **fejezeti kezelésű előirányzatból** valósult meg.

³³⁸ Azonosító: A2027/N5303

³³⁹ Döntés azonosító: 022/110/21

³⁴⁰ 2021. október 20-án

³⁴¹ Hatályba lépés: 2021. szeptember 30.

³⁴² 2022. április 6-án

³⁴³ Iktatószám: 88264/22

³⁴⁴ EMMI-K-21-MIN-ZENE-0006

A felhívásban pályázható témánként szerepelt a pályázat beadási határideje, az igényelhető maximális összeg, elszámolható kiadási jogcímek, a nevezési díj összege, az adatlap tartalma, a kötelező mellékletek, a hiánypótlás feltételei, az elbírálás szempontjai, a támogatott pályázat esetén a benyújtandó szakmai beszámolóra, és a pénzügyi elszámolásra vonatkozó előírások, valamint a pályázat határideje³⁴⁵.

A vizsgált pályázatok:

Pályázat azonosító	Pályázat megnevezése
110193/04615 – 502193/05863	Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel koncert és beszélgetés megvalósítása Szegeden és Magyarkanizsán
110133/05561/502133/01751	Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel, koncert és beszélgetés
110193/04840 – 502193/05305	Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel, koncert és beszélgetés
110193/05040 – 502193/05505	Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel, koncert és beszélgetés
110193/05192 – 502193/05655	Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel, koncert és beszélgetés Szegeden és Magyarkanizsán
110193/05400 – 502193/5863	Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel, koncert és beszélgetés Szegeden és Magyarkanizsán
EMM-K-21-MIN-ZENE-0006	Kortárs Magyar ősbemutató a Magyar Klasszikus Zene napján
KBFT-E-22-2850	Bérfejlesztés 2022. év

A pályázatokat³⁴⁶ minden esetben az NKA portálján³⁴⁷ keresztül lehetett benyújtani a meghatározott határideig.

Az SZSZZ négy³⁴⁸ esetben nem a határidőre készítette el a pályázati anyagát, az ellenőrzés részére megküldött dokumentáció alapján. A határidőn túli elfogadással kapcsolatos bizonylatok nem adták át az ellenőrzés részére. Az elektronikusan beadandó nyomtatvány mellékleteit kitöltötték, a költségvetés rendelkezésre állt.

A NKA „Döntés tételes lista – Támogatott pályázatok” nyomtatványokat megküldték³⁴⁹. A Támogatási szerződéseket, a Támogatói okiratokat minden esetben keltezéssel ellátva írták alá³⁵⁰.

Az okiratokban rögzítették a vissza nem térítendő támogatások megítélt összegeit, melyet a megvalósítási teljesítési időtartam alatt használhat fel a Kedvezményezett, a bizonylatokon feltüntetett pénzügyi teljesítések dátumát³⁵¹, valamint a teljesítésről kötelezően elkészítendő szakmai és pénzügyi beszámolók határidejét.

³⁴⁵ A határidőn túl nem volt lehetőség pályázatot benyújtani.

³⁴⁶ Élőzenei produkciók pályázati betétlapja.

³⁴⁷ EPER pályázati rendszerbe feltöltési kötelezettség.

³⁴⁸ 110193/04615-202193/05863: 2019. október 07-e helyett 2019. november 13-a; 11033/05561 - 502133/01751: 2020. augusztus 27-e helyett 2020. szeptember 15-i; 110193/05040-20193/05505: 2022. október 11-e helyett 2022. október 11-e helyett 2022. október 25-e; 110193/05192-502193/05655: 2023. szeptember 06-a helyett 2023. szeptember 19-e.

³⁴⁹ Emberi Erőforrás Támogatáskezelő – Nemzeti Kulturális Alap és SZSZZ

³⁵⁰ Jogi - pénzügyi ellenjegyzők, kötelezettségvállalók.

³⁵¹ A pénzügyi elszámolásban.

Az SZSZZ, a Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel, koncert és beszélgetés³⁵² pályázati program módosításának engedélyezését kérte, hivatkozással arra, hogy a szólista B. Bence, a COVID járványra való tekintettel nem állt készen a koncertre, valamint – ugyanezen kérelmében – a koncert szoprán szólistája Gy. Eszter Zürichi tanulmányai miatt nem volt módjában a próbákra és a koncerten részt venni, helyette V. Júlia szoprán operaénekesnőt kérték fel. A Kortárszenei Korzó – találkozás kortárs zeneszerzőkkel, koncert és beszélgetés Szegeden és Magyaránizsán³⁵³ pályázati programnál is kérték módosítást, Gy. Eszter helyett - egyéb elfoglaltságára hivatkozva - más szólista – K-S. T. Zita lépett fel. Ez utóbbihoz kapcsolódóan a Brandenburg Bt. megkötött szerződését nem csatolták. A kérelmeket az NKTK jóváhagyta.

A Lebonyolító tájékoztatta a kedvezményezettet, hogy pályázatainak új azonosító száma lett,³⁵⁴ hivatkozva az NKÖM rendelet 1. számú mellékletére³⁵⁵.

A pályázatokhoz tartozó Számlaösszesítőkről kiválasztott bizonylatok mindegyikénél SZSZZ a tiszteletdíjakat, megbízásokat érintően megbízási szerződést kötött, amit a kötelezettségvállaló pénzügyi ellenjegyzést követően írt alá, egynél³⁵⁶ az ellenjegyzés dátuma hiányzott, a Megbízott pedig a legtöbbször keltezés nélkül írt alá. A szerződésekben kitértek az előadás időpontján, a megbízási díj összegén, és a teljesítésigazoló személyén túl a szerzői jogi kérdésekre is. A teljesítések igazolására minden esetben a művészeti főtitkárt jelölték ki, aki vagy papír alapon, vagy bélyegző lenyomat használatával – számlák felületén – végezte el a feladatát, amelyet dátumozott. A papír alapú teljesítésigazoláson rögzítette a Megbízott által a próbákra és a koncerten teljesített szolgálat összegét³⁵⁷.

A szerződésekhez, megrendelőhöz tartozó számlák mindegyike záradékkal volt ellátva, azonban egy esetben nem tartalmazta a záradékolt összeget³⁵⁸, ami alapján nem felelt meg az elszámolási útmutatóban foglaltaknak. Egy esetben³⁵⁹ a beküldött dokumentáció csak a külföldi kiküldetéssel kapcsolatos bizonylatok egy részét tartalmazták, amelyek felületén záradékolás nem volt fellelhető, így nem volt megállapítható, hogy a pénzügyi elszámolás anyagában, ezen tételek szerepeltek-e, vagy sem.

Az NKTK által kiválasztott tételek esetében azok dokumentumai felületén a hitelesítés is fellelhető volt. Az utalványrendeleteket elkészítették, azok aláírtak, dátumozottak voltak. Egy megbízási szerződésnél³⁶⁰ a szerb állampolgárságú Megbízott illetőségigazolását nem csatolták.

Két³⁶¹ pályázathoz kapcsolódóan került sor Lemondó nyilatkozat megírására, amelyben a megnyert pályázati összeg fel nem használásáról tájékoztatta az NKTK-t az igazgató.

A pályázatokban az SZSZZ rögzítette, hogy a koncertek Szegeden, valamint Magyaránizsán kerülnek megvalósításra. Ezt a tervet megghiúsította a 2020. évben

³⁵² 110133/05561-502133/01751.

³⁵³ 110193/05192

³⁵⁴ Például: régi: 110193/05192, új:502193/5655; régi: 110193/05400 új:502193/5863

³⁵⁵ Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény végrehajtásáról szóló 9/2006. (V.9.) NKÖM rendelet

³⁵⁶ EMMI-K-21-MIN-ZENE-0006

³⁵⁷ Az Emtv. - ben rögzítettek alapján

³⁵⁸ Pályázati azonosító: 110193/04615-502193/05863, M. Szilárd

³⁵⁹ Pályázat azonosító: 110193/05400-502193/5863

³⁶⁰ 110193/04615-502193/05863

³⁶¹ Pályázati azonosítók: EMMI-K-21-MIN-ZENE-0006, és KBFT-E-22-2852.

kitört COVID járvány³⁶². A magyarkanizsai koncertre, két pályázat³⁶³ esetében későbbi időpontban került sor.

A **kiküldetéssel** kapcsolatos, a szabályzatnak megfelelő kiküldetési utasítást, az iktatás nélküli „*Szolgálat adatai*” megnevezésű lapon rögzítették, ami nem felelt meg a szabályzat III.1.2. pontjában foglaltaknak, miszerint az adatokat a külföldi kiküldetési utasítással megegyező adattartalommal kell feltüntetni. Erről a dokumentumról hiányoztak az egyes személyek adóazonosító számai, a napidíj összege, mivel azt az igazgató határozza meg, továbbá nem volt megállapítható, hogy a kiutazó művészek között volt-e megbízási jogviszonnyal rendelkező magánszemély. A Szolgálati adatlapot a szabályzat III.1.2. pontjában foglaltaktól eltérően a művészeti főtájtár írta alá. A pénzmozgások teljesítését bankszámla kivonattal, illetve a pénztári kiadási- és bevételi bizonylatokkal igazolták.

A **pénzügyi elszámolásokat és a szakmai beszámolót** a Kedvezményezett minden esetben elkészítette. Egy³⁶⁴ támogatás elszámolásánál a készítés dátuma hiányzott.

A szakmai beszámoló bemutatta a szerzőket, műveiket, szövegeket, és a kapcsolódó reklám és propaganda - anyagokat is. A **Lebonyolító a szakmai bírálat alapján a beszámolókat elfogadta**, melyről a pályázót tájékoztatta.

Az NKTK a beszámolókkal kapcsolatban végzett ellenőrzése során – a megküldött dokumentációk tartalma alapján – két³⁶⁵ alkalommal szólította fel a SZSZZ vezetőjét a **hiánypótlásra**.

Két esetben³⁶⁶ a megbízási szerződés 4.1. pontjában dátumot javítottak, de a javítás időpontját nem rögzítették. A dokumentum anyagiból megállapítható volt az aláírók személye, a rendelkezésre álló aláírásmintákból, kijelölésekből a beazonosítás elvégezhető volt.

Az SZSZZ rendelkezett pályázatok analitikus nyilvántartásával. A dokumentumtárolás részét képezték – a szállítókkal kötött szerződések kivételével – a megrendelők, árajánlatok nem voltak, mivel a beszerzések nem haladták meg a 200.000,- Ft-ot, és a Beszerzési eljárásrend szerint nem szükséges árajánlat.

II.3. Az együttműködési megállapodás szerinti Lebonyolítói feladatok végrehajtásának szabályszerűsége

A **lebonyolító feladata** többek között a Lebonyolítói megállapodásban foglaltak teljesítéséről történő **beszámolás**, egyrészt a Kedvezményezettek által a támogatás felhasználásáról benyújtott beszámoló megfelelőségének ellenőrzése a pénzügyi beszámoló tekintetében, szükség esetén hiánypótltatása az Ávr. 94. §-ban³⁶⁷ foglalt

³⁶² 110193/04615-502193/05863

³⁶³ 110193/05192-502193/05655 és 110193/05400-502193/5863

³⁶⁴ 110193/05400-502193/5863

³⁶⁵ Pályázat azonosító: 110193/04840-502193/05305; és 110193/05192-502193/05655.

³⁶⁶ 110193/05192-502193/05655 és 110193/04615-502193/05863

³⁶⁷ 94. § (1) A részbeszámoló, beszámoló elfogadásáról, a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszafizetésének kötelezettségéről a támogatási szerződésben meghatározott határidőn belül írásban kell értesíteni a kedvezményezettet.

(2) A részbeszámoló, beszámoló határidejének elmulasztása vagy nem megfelelő teljesítése esetén a támogató írásban, határidő tűzésével felszólítja a kedvezményezettet a kötelezettsége teljesítésére vagy a

szabályok szerint, **másrészt köteles, figyelemmel az ÁSZF-re, szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást készíteni és átadni a Támogató részére a Lebonyolítói megállapodásban meghatározott határidőig.**

A Lebonyolítói, kezelői megállapodással átadott szakmai előirányzat és lebonyolítói- kezelői díj elszámolására vonatkozó előírásokat az NKTK támogatáskezelési szabályzatai³⁶⁸ tartalmazzák.

Az SZSZZ a beszámolókat, az NKTK által kibocsátott Támogatói okiratban foglaltak alapján, figyelemmel annak teljesítési határidejére **feltöltötte az EPER rendszerbe.** A rendszer által, az Ávr. 100. § (3) alapján, a Számlaösszesítőben rögzített tételek közül **kiválasztottakat tételeket papír alapon is megküldte az elszámolási útmutatónak megfelelően.** Ezeket a dokumentumokat az NKTK az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

Az ellenőrzött időszak alatt, a Lebonyolítói megállapodások alapján biztosított 23 db támogatás státusza az alábbi:

Pályázati azonosító		Státusz
Előadó-művészeti szervezetek támogatása	EMT-ZENE-19-0049	Elszámolás beérkezett, a beszámoló ellenőrzése a Támogatóval közösen valósul meg, ellenőrzés folyamatban
	EMT-E-20-0089	
	EMT-E-21-0035	
	EMT-E-22-0055	
	EMT-ZENEMŰV-22-0031	
	EMT-ZENEMŰV-22-0086	
	EMT-ZENEMŰV-22-0121	
	EMT-ZENEMŰV-22-0149	
	EMT-ZENEMŰV-24-0035	
	EMT-ZENEMŰV-23-0030	Elszámolás beérkezett, ellenőrzés folyamatban.
	ZENEMŰV-25-0039	Elszámolás beadása folyamatban, határidő 2026.02.28
	EMT-ESZK-25-0261	Megvalósítás alatt
	EMT-NEMZ-25-0077	Megvalósítás alatt
Kulturális bérfejlesztés támogatása	KBFT-E-22-2852	Szakmai és pénzügyi elszámolás ellenőrzés alatt
Előadó-művészeti törvény alapján meghirdetett működési és kiemelt művészeti célú támogatások	EMMI-K-21-MIN-ZENE-0006	Lezárt
Előadó-művészetek Kollégiuma	502113/02390	Lezárt
	502133/01751	Lezárt
	502193/05305	Lezárt
	502104/02973	Lezárt
	502193/05505	Lezárt
	502193/05655	Támogatott
	502193/05863	Támogatott

hiányok pótlására. Hiánypótlásra, ha jogszabály, pályázati kiírás, vagy támogatási szerződés eltérően nem rendelkezik, legfeljebb egy alkalommal van lehetőség.

(3) Ha a részbeszámolási kötelezettség teljesítésére a (2) bekezdés szerinti határidő leteltéig nem vagy nem megfelelően kerül sor, a költségvetési támogatás fennmaradó része nem folyósítható mindaddig, amíg a kedvezményezett a kötelezettségének nem tesz eleget.

³⁶⁸ 7/2020. (V.04.), 23/2020. (VII.24.) főigazgatói utasítások

Az Előadó-művészeti szervezetek többléttámogatása tekintetében az NKTK a beérkezett beszámolókat még nem ellenőrizte, ami alapján nem tett eleget a Lebonyolítói megállapodásban foglaltaknak, mely szerint a Kedvezményezettek által a támogatás felhasználásáról benyújtott beszámoló megfelelőségének ellenőrzését, a pénzügyi elszámolás tekintetében a benyújtását követő negyvenöt napon belül kell elvégezni.

Az ellenőrzés megjegyzi, hogy a Lebonyolítói megállapodás³⁶⁹ szerint, a Kedvezményezettek által a támogatás felhasználásáról benyújtott beszámoló megfelelőségének ellenőrzése a Támogató és/vagy a Támogató által kijelölt szakértők felelősége a szakmai beszámoló tekintetében, azonban az ellenőrzött időszakban, illetve az ellenőrzés ideje alatt ez még nem történt meg a Támogató részéről.

A Lebonyolítói megállapodás szerint, amennyiben az abban meghatározott időpontig a Kedvezményezettek elszámoltatási feladatai nem zárulnak le, a Lebonyolító, a határidőig köteles szakmai részbeszámolót és pénzügyi részelszámolást készíteni és átadni a Támogató részére. A Lebonyolító – a megállapodás módosításának elmaradása esetén is – köteles az esetlegesen fennmaradó további tételeket kezelni és féléves időközönként beszámolni a Támogató részére azok teljesítéséről.

Az NKTK, az Előadó-művészeti szervezetek többléttámogatása 2020. évi³⁷⁰, 2021. évi³⁷¹, 2022. évi³⁷² egyedi igénybejelentési kategóriák tekintetében a féléves időközönkénti beszámolási kötelezettségének dokumentumait megküldte az ellenőrzés részére, melynek Támogató részére történő átadását egy³⁷³ esetben iratkezelési átadó könyvvel igazolta.

Az időközi szakmai beszámoló az egyes támogatási kategóriák célját, a benyújtás feltételeit, a támogatás jellemzőit részletezték tematikus egyedi igénybejelentési, illetve Támogatóhoz közvetlenül benyújtott egyedi támogatási kategóriáinként.

Számot adtak a beérkezett egyedi támogatási kérelmekről, melyek benyújtása az EPER rendszeren keresztül történt, a pályázatok lebonyolításáról, a Támogatói okiratok kibocsátásáról és a folyósításáról, valamint az év végi maradványleltár alapján megállapított maradvány összegéről.

A beszámoló tartalmazta továbbá a 2020. évi kérelmek elszámolásának adatait, pénzügyi, illetve szakmai elszámolás tekintetében.

Táblázatos formában, szintén támogatási kategóriáinként, azon belül, pedig EPER kategóriáinként a maximálisan igényelhető/igényelt támogatási összeget, feltüntetve saját forrás igénybevételét.

A részbeszámoló Támogató részére történő megküldését egy³⁷⁴ esetben az iratkezelési átadó könyvvel igazolták.

³⁶⁹ A Lebonyolítói megállapodás „A szakmai előirányzat közös felhasználásának lebonyolításának ütemezése”/”A támogatott tevékenység, szakmai feladat megvalósításának határideje” pontja.

³⁷⁰ 2021. október 12., 2022. május 17., 2023. február 27., 2023. május 24., 2023. november 15., 2024. május 16., 2024. november 14., 2025. május 20., 2026. március 3.

³⁷¹ 2023. február 27., 2023. május 24., 2023. november 15., 2024. május 16., 2024. november 14., 2025. május 20., 2026. március 3.

³⁷² 2023. november 15., 2024. május 16., 2024. november 14., 2025. május 20., 2026. március 3.

³⁷³ 2021. október 12

³⁷⁴ 2021. október 12

FÜGGELÉK

I. Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása

Kulturális és Innovációs Minisztérium

Csák János miniszter	2024. június 30-ig
Hankó Balázs miniszter	2024. július 1-től

kultúráért felelős államtitkár

Fekete Péter	2022. május 24-ig
Dr. Hoppál Péter	2022. május 25-2023. január 31.
Závogyán Magdolna	2023. február 1-jétől

Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő főigazgató

Dr. Mészáros Karina	2017.03.01-2020.03.15
Monszpart Zsolt	2020.03.16-2022.06.30
Bús Balázs (mint megbízott főigazgató)	2022.07.01-2024.02.15
Szántai Irén	2024.02.16-2024.02.28
Krucsiné Herter Anikó	2024.07.16-

Szegedi Szimfonikus Zenekar

Gyüdi Sándor	igazgató
Tóth János Andrásné	gazdasági vezető

II. Jogszabályok jegyzéke

- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról szóló;
- 2012. évi I. törvény a Munka Törvénykönyvéről;
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről;
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról;
- 2008. évi XCIX. törvény az előadó művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól;
- 2000. évi C. törvény a számvitelről;
- 428/2016. (XII. 15.) Korm. rendelet az előadó-művészeti szervezetek támogatásának részletes szabályairól;
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról;
- 58/2015. (XII. 30.) EMMI rendelet a fejezeti kezelésű előirányzatok és központi kezelésű előirányzatok kezeléséről és felhasználásáról; 10/2023. KIM rend.

MELLÉKLETEK

1. sz. melléklet: Ellenőrzött mintatételek

A Komolyzenei szervezetek támogatásához kapcsolódó 2023. évi³⁷⁵, 2024. évi³⁷⁶ finanszírozási feladatok lebonyolításáról szintén megküldték – a 2025. évre esedékesek kivételével – a részbeszámolókat a Lebonyolítói megállapodás előírása szerint.

A szakmai beszámoló rögzítette a támogatási időszakban, Támogató által aláírt szakmai döntés alapján kiértékelte szervezetek számát, a beérkezett kérelmeknél előfordult hiányosságokat. Továbbá a Támogatói okirat kibocsátás és folyósítás lebonyolítását, valamint a Kedvezményezett beszámolókat, elszámolások alakulását is tartalmazta.

A részbeszámoló Támogató részére történő megküldését egy³⁷⁷ esetben igazolták iratkezelési átadó könyvvel.

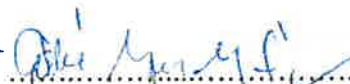
II.4. Az együttműködési megállapodás szerinti Támogatói feladatok végrehajtásának szabályszerűsége

...

Budapest, 2026. március 26.



Szokol Bernadett
belső ellenőr



Gálné Szehyovszky Ágnes
belső ellenőr



Vacsora Erika
belső ellenőr



Hatvani Istvánné
vizsgálatvezető

³⁷⁵ 2024. május 30., 2024. november 27., 2026. március 3.

³⁷⁶ 2026. február 3.

³⁷⁷ 2021. október 12