

Szám: 21/8-13/2019.

## J E L E N T É S

### a Pécsi Országos Színházi Fesztivál Nonprofit Kft. célvizsgálatáról

**Az ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás:** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésre alapozottan, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint Pécs MJV Polgármesterének 21-21/574/2018. számú levele

**Az ellenőrzést elrendelte:** Pécs MJV Polgármesterének 21-21/574/2018. számú levele alapján Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzési vezetője

**Az ellenőrzést végző szervezet:** PMJV Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya

**Az ellenőrzést végezte:** Kárpáti Tiborné      **belső ellenőr, vizsgálatvezető**  
Dobos Réka                              **általános ügyintéző**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a Pécsi Országos Színházi Fesztivál Nonprofit Kft. teljesített-e jogszerűtlen kifizetéseket az Aktor Produkció Közhasznú Nonprofit Kft. részére, illetve az Aktor Produkció Közhasznú Nonprofit Kft. bevonása a feladatok ellátásába gazdaságilag megalapozott-e

**Az ellenőrzés tárgya:** a Pécsi Országos Színházi Fesztivál Nonprofit Kft. és az Aktor Produkció Közhasznú Nonprofit Kft. közötti szerződéses kapcsolatok

**Az ellenőrzött időszak:** 2017. és 2018. évek

**A helyszíni ellenőrzés időtartama:** 2018. november 21 – december 1.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi

**Az ellenőrzés módszerei:**

1. dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
2. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.

**Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:**

A Társaság vezetője: Magyar Attila ügyvezető

**TARTALOMJEGYZÉK**

Bevezetés .....	4
1. A POSZF Nonprofit Kft. és az Aktor Produkció Közhasznú Nonprofit Kft. között megkötött Együtműködési megállapodások.....	6
2. A POSZF NKft. és az Aktor NKft. között létrejött vállalkozási szerződések .....	12
Vezetői összefoglaló .....	19

### Rövidítések jegyzéke

Tao. tv.	1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról
Emtv.	2008. évi XCIX. törvény az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól
	440/2015. (XII. 28.) Korm. rend. az előadó-művészeti szervezetek támogatását biztosító igazolások kiállításáról, felhasználásáról, a támogatható szervezetek köréről, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének szabályairól szóló

### Szórövidítések

Közgyűlés	PMJV Önkormányzata Közgyűlése
Társaság, POSZF NKft.	Pécsi Országos Színházi Fesztivál Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Taggyűlés	Pécsi Országos Színházi Fesztivál Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Taggyűlése
FEB	Pécsi Országos Színházi Fesztivál Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelő Bizottsága
Aktor NKft.	Aktor Produkció Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
ZSÖK NKft.	Zsolnay Örökségkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
ZSKN	Zsolnay Kulturális Negyed
POSZT	Pécsi Országos Színházi Találkozó
PNSZ	Pécsi Nemzeti Színház
SZTT	Szakmai Tanácsadó Testület

Az Ellenőrzési Osztály Pécs MJV Polgármesterének 21-21/574/2018. számú levelében foglaltak alapján elvégezte a Pécsi Országos Színházi Fesztivál Nonprofit Kft. soron kívüli célvizsgálatát.

*A Társaság a Jelentés tervezet megállapításaira észrevételt tett, melyre a vizsgálatvezető az ellenőrzés álláspontját megtette, a befogadott vélemény a Jelentésben átvezetésre került.*

*A Társaság vezetője a Bkr. vonatkozó rendelkezése szerint személyes egyeztetést kezdeményezett. A megbeszélés jegyzőkönyve a Jelentéshez csatolva. Az egyeztetett álláspont a Jelentésben átvezetésre került.*

## Bevezetés

A Pécsi Országos Színházi Fesztivál Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Társaság, POSZF NKft.) tagjai elhatározták, hogy egy minden évben megrendezendő színházi fesztivál, az ehhez kapcsolódó kiegészítő művészeti események lebonyolítására, nemzetközi színházi kapcsolatok ápolására, kiadványok megjelentetésére, vitafórumok és konferenciák megszervezésére, közhasznú tevékenység végzése céljából, e tevékenysége kielégítését nyereség- és vagyonszerzési cél nélkül szolgáló tevékenység folytatására társaságot hoznak létre. A Társaság határozatlan időre alakult.

A Társaság székhelye: Pécs, Zsolnay Vilmos út 37.

A Társaság fióktelepe: Budapest, Sztregova u. 1. (változás időpontja: 2017. 05.05.) A Társasági Szerződésben a fióktelep neve tévesen Sztregova u. 1. szerepel.

A Társaság tagjaiban a vizsgált időszakban Pécs MJV Önkormányzata Közgyűlésének 223/2017. (09. 07.) és 259/2017. (10. 19.) számú határozatai alapján változás történt. A döntések alapján az Önkormányzat a Társaságban meglévő 66,67 %-os üzletrészt nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként a Zsolnay Örökségkezelő Nonprofit Kft-be apportálta.

A Társaság törzstőkéje 3.000.000 Ft, mely a tagok között az alábbiak szerint oszlott meg.

2017. év			2018. év		
tag neve	törzsbetét (Ft)	törzsbetét aránya a törzstőkéhez (%)	tag neve	törzsbetét (Ft)	törzsbetét aránya a törzstőkéhez (%)
PMJV Önkormányzata	2.000.000	66,67	Zsolnay Örökségkezelő Nonprofit Kft.	2.000.000	66,67
Magyar Színházi Társaság	500.000	16,67	Magyar Színházi Társaság	500.000	16,67
Magyar Teátrumi Egyesület	500.000	16,67	Magyar Teátrumi Egyesület	500.000	16,67

A Társaság által gyakorolt közhasznú tevékenységek:

8230'08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (közhasznú főtevékenység)
9412'08	Szakmai érdekképviselő
9001'08	Előadó-művészet
9002'08	Előadó-művészet kiegészítő tevékenység
9003'08	Alkotóművészet

A Társaság legfőbb irányító szerve a Taggyűlés, ügyeinek intézését és a Társaság képviselőjét a Taggyűlés által határozott időre választott ügyvezető látja el. Az ügyvezetőt a tagok 2016. február 1 - 2018. december 31-ig tartó időre választották meg. A Taggyűlés 2018. október 4. napján az ügyvezetőt 2021. december 31. napjáig újraválasztotta. A menedzsmenst másik két tagját (fesztiváligazgató, produkciós igazgató) a Taggyűlés ugyanazon az ülésen 2021. december 31. napjáig újraválasztotta. Az ügyvezető és a menedzsmenst másik két tagjának tiszteletdíját változatlanul hagyva havi 400.000 Ft-ban állapították meg.

A Taggyűlés a 2018. október 4. napján megtartott ülésén a FEB új tagjait is megválasztotta 2018. december 6 – 2021. december 5. között terjedő időszakra.

A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata aktualizálásra szorul, mert abban a tagok között Pécs MJV Önkormányzata szerepel, valamint székhelyként Pécs, Perczel M. u. 17. szám van feltüntetve.

Az SZMSZ módosításának szükségessége a FEB részéről korábban felmerült, erre azonban 2018. évben nem került sor, mert a FEB az előterjesztett SZMSZ-t nem fogadta el, ezért azt a Taggyűlés nem tárgyalta.

Az SZMSZ nem tartalmazza az ügyvezető és a megbízottak jogait, hatáskörüket és felelősségüket.

A megbízott produkciós igazgató és fesztiváligazgató megbízási szerződésének mellékletében (munkaköri leírás) megfogalmazásra került, hogy jogosultak, illetve kötelesek ellenjegyzésükkel igazolni a szerződések szakmai megfelelését.

Ezen hatáskörüket a megbízottak harmadik féllel kötött szerződések esetében teljes körűen gyakorolták, kivéve az Aktor NKft-vel kötött megállapodások, szerződések.

A Taggyűlés az ügyvezető kötelezettségvállalási jogkörét - a hitelfelvétel kivételével - nem korlátozta, így értékhatár nélkül egyedül jogosult szerződések megkötésére.

A Társaságnak 2018. évre a Taggyűlés által elfogadott üzleti terve nem volt.

A Taggyűlés döntéseiről vezetett Határozatok tára nem felelt meg az előírásoknak.

A 9/2017. számú határozat dátumot nem tartalmazott. A Taggyűlés üléséről készült jegyzőkönyvek (január 20. és november 20.) a döntést nem tartalmazták.

2018. évben két taggyűlést tartottak, a második ülésen hozott döntéseknél a határozatokat újra sorszámozták, azaz kettő darab 1/2018. számú határozat lett.

A POSZF NKft. 2017. évi adózott eredménye 14.132 ezer Ft volt.

Az Aktor Produkció Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot (továbbiakban: Aktor NKft.) négy magánszemély 3.000.000 Ft törzstőkével alapította 2017. március 3. napján.

Az Aktor NKft. fő tevékenysége: 9001'08 Előadó-művészet.

Székhelye: Budapest, Széregova u. 1.

A tagok közül a társaság ügyvezetője egyszemélyben a POSZF NKft. fesztiváligazgatója,

a társaság egy tagja egyszemélyben a POSZF NKft. ügyvezető igazgatója. Tekintettel arra, hogy a POSZF NKft. ügyvezetője nem vezető tisztségviselője az Aktor NKft-nek, és az Aktor NKft. ügyvezetője nem vezető tisztségviselője a POSZF NKft-nek, valamint a két társaság fő tevékenysége nem azonos, az összeférhetetlenség az ellátott feladatokat illetően nem áll fenn.

Az Aktor NKft. 2017. évben átlagosan 1 főt foglalkoztatott, a 2017. évi adózott eredménye 3.405 eFt volt.

## **1. A POSZF Nonprofit Kft. és az Aktor Produkció Közhasznú Nonprofit Kft. között megkötött Együttműködési megállapodások**

### **2017. évi megállapodás**

A Társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) értelmében a társasági adó alanya az adózás előtti eredményét és az őt terhelő társasági adó mértékét csökkentő adókedvezményt vehet igénybe, amennyiben támogatásra jogosult szervezet részére támogatási igazolással igazolt mértékű támogatást nyújt. Az előadó-művészeti szervezetek a hatályos adójogszabályok alapján meghatározott feltételek teljesítése esetén jogosultak arra, hogy a különböző gazdasági szereplőktől, őket adókedvezmény igénybevételére jogosító támogatást fogadjanak.

Támogatott szervezet az az önálló jogi személyiségű színház, balett- vagy táncegyüttes, szimfonikus zenekar, énekar, kamara-szimfonikus zenekar, kamarazenekar lehet, amelyet az Előadó-művészeti Iroda nyilvántartásba vett, és amelynek alaptevékenysége előadó-művészeti színház-, tánc- vagy zeneművészeti tevékenység. A támogatásról a támogatónak és a előadó-művészeti szervezetnek szerződést kell kötniük.

A POSZF NKft. fő tevékenysége szerint nem előadó-művészeti szervezet, ezért saját jogon, előadó-művészeti szervezetként való regisztráció hiányában nincs lehetősége társaságiadó-kedvezmény igénybevételére jogosító támogatás fogadására.

A POSZF Nonprofit Kft. és az Aktor Produkció Közhasznú Nonprofit Kft. 2017. június 20. napján Együttműködési megállapodást kötött a Pécsi Országos Színházi Találkozó 2017. június 8 - 17. közötti időszakban megrendezésre kerülő (került) programjainak közös szervezésére.

Az együttműködés célja, hogy az Aktor NKft, mint regisztrált előadó-művészeti szervezet, társaságiadó-kedvezmény igénybevételére jogosító támogatást fogadjon, mellyel a következő évben megrendezésre kerülő fesztivál forrásait egészíti ki.

A megállapodás szerint a POSZF NKft. az Aktor NKft-val megosztva közösen látja el a fesztivál szervezésének feladatait.

A felek között a közös szóbeli és ráutaló magatartásból következően együttműködés jött létre a közös szervezésre vonatkozóan, de annak részletes feltételeit, a közös feladatellátás megosztását, a felelősségi szabályokat írásban nem rögzítették. Ez a hiányosság a pénzügyi elszámolást, az ellenőrzést és a gazdálkodás átláthatóságát nem biztosította és nem felelt meg a közpénzek felhasználásáról rendelkező előírásoknak.

Az együttműködő felek az Együttműködési megállapodás 7. pontjában megállapodtak, hogy a POSZF NKft. és a 2017. évi Pécsi Országos Színházi Találkozón fellépő, a megállapodás 1. sz. mellékletében meghatározott 18 előadó-művészeti szervezet között megkötött produkciós szerződésekből származó jegybevételt a POSZF NKft. az Aktor NKft-nek átengedi.

Az Aktor NKft. az átengedett jegybevétel, valamint a jegybevétel meghatározott

százalékában rögzített, a POSZF Nkft-t terhelő jogdíjak megfizetése ellenében, ezek együttes összege erejéig átvállalta a POSZF Nkft-nek a fesztivál programban résztvevő, a megállapodás 1. számú mellékletben felsorolt 18 produkció esetében az előadó-művészeti szervezetek felé fennálló fizetési kötelezettségeit.

Meg kell jegyezni, hogy a megállapodás megkötésének idején a POSZF Nkft. jegybevétele teljes mértékben ismert volt a felek számára.

A megállapodás 11. pontjában rögzítésre került, hogy a POSZF Nkft. és az előadó művészeti szervezetek között színházi előadások színpadra állítására létrejött produkciós szerződésekbe az Aktor Nkft. a Ptk. 6:208. §-a szerinti szerződésátruházás útján lép be, és mint belépő felet megilletik mindazon jogok és terhelik mindazon kötelezettségek, melyek a POSZF Nkft-t illették, illetve terheltek volna. A megállapodás kifejezetten tartalmazza, hogy az Aktor Nkft. a POSZF Nkft. a megállapodás 1. számú mellékletét képező listán megjelölt produkciós szerződéseibe lép be.

A POSZF Nkft. és az előadó-művészeti szervezetek között megkötött (produkciós) vállalkozási szerződések tartalmazták, hogy a megrendelő POSZF Nkft. élhet a szerződés a Ptk. 6:208 §-a szerinti szerződésátruházás jogával, melyhez az előadó-művészeti szervezetek a szerződés aláírásával hozzájárultak.

A szerződésátruházásokról az Együttműködési megállapodás 12. pontja szerint külön okiratban rendelkeznek, melyről az érintett előadó-művészeti szervezeteket közösen értesítik.

A POSZF Nkft. az előadó-művészeti szervezetek részére megküldött szerződés átruházásról szóló értesítést rendelkezésre bocsátotta, melyben az átruházásból eredően arról értesítette az előadó-művészeti szervezeteket, hogy a szerződésből kilépő POSZF Nkft. készfizető kezesként helytáll az Aktor Nkft-re átruházott kötelezettségeikért.

A vizsgálatnak nincs tudomása arról, hogy az eredeti produkció tulajdonosoknak pénzügyi követelése állna fenn a POSZF Nkft-vel szemben.

AZ Együttműködési megállapodás 13. pontja alapján a szerződésátruházással együtt szükségszerűen felmerülő szervezési tevékenység ellátásáért az Aktor Nkft. díjra nem jogosult, ugyanakkor a POSZF Nkft. köteles megtéríteni számára a szervezés során felmerült tételre igazolt költségeit és készkiadásait.

Az Aktor Nkft. vállalta, hogy a Pécsi Országos Színházi Találkozó szervezése során keletkezett igazolt jegybevétel alapján befogadható és a tárgyévben ténylegesen befolyt Tao.tv. szerinti támogatásnak az adminisztráció és szervezési költségekkel csökkentett részét a következő évi fesztiválprogram szervezésre fordítja.

Azt, hogy mennyit számolhatott el az Aktor Nkft. szervezés és adminisztráció címén, a megállapodás nem tartalmazza.

A megállapodás megkötésekor a megállapodó felek számára ismert kellett legyen az a tény, hogy az Aktor Nkft. 2017. évben nem jogosult társaságiadó-kedvezmény igénybe vételére jogosító támogatásra, mert figyelembe véve a megalakulásának időpontját, a jogosultságot alátámasztó igazolt jegybevétellel az előző évben nem rendelkezett.

Az együttműködő felek megállapodtak abban, hogy a POSZF Nkft. átadja az Aktor Nkft. részére a Jegymester Kft. által értékesített jegyek cassaraportját, és a 440/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet 6. § (2) bekezdésében és a (3) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján a jegyértékesítésről igazolást állít ki, amelyet átad az Aktor Nkft. részére. A kiadott jegybevételei igazolások az Aktor Nkft-t 2018. évben jogosították - amennyiben az egyéb követelményeknek is megfelel - társaságiadó-kedvezmény igénybe vételére jogosító támogatásra.

Az Együttműködési megállapodás 15. pontja arról rendelkezett, hogy az a „szerződésben rögzített tevékenységek ellátására jön létre és a felek által vállalt kötelezettségek

teljesítésével szűnik meg.” A felek által vállalt kötelezettségek a tao. tv. által biztosított igénybe vett támogatás visszaforgatásával zárul, tehát az Együttműködési megállapodás éveken át nyúló együttműködést írt le.

A megállapodás 10. pontjában az egyes produkciók kapcsán átengedett jegybevétel és jogdíjak összegét a ténylegesen realizált 2017. évi jegybevétel ismeretében a megállapodás 2. sz. mellékletében rögzített táblázat szerint határozták meg. A 2. számú melléklet a produkciók felsorolása szintjén tartalmazza a jegybevétel teljes összegét, ebből az Aktor NKft-nek átengedett összeget (33 előadás és gála nettó 25.655.034 Ft értékben), valamint a jogdíjakat.

Az együttműködési megállapodás 1. számú melléklete 18 db produkciós szerződést nevezett meg, amely szerződésekbe a POSZF NKft. helyébe - a POSZT programjainak befejezését követően - 2017. június 20. napjával az Aktor NKft. belépett. A melléklet a produkciókat sorolta fel, a megvásárlásuk összegeit nem tartalmazta.

A Jegymester Kft. cassaraportja alapján a 2017. évi POSZT-on 35 produkcióból 36 jegybevétel eredményező előadás (egy produkciót 2 alkalommal mutattak be) és a gála volt, melyből nettó 32.495.565 Ft jegybevétel származott.

A 2. számú melléklet az átruházott 18 produkción túl (19 előadás) további 17 olyan műsort és a gálaestet tartalmazta, amely jegybevételéhez szerződés hiányában az Aktor NKft-nek *igénye nem lehetett*, mivel a megállapodás 1. számú melléklete nevesítetten tartalmazza a 18 db produkció jegybevételének átengedését.

A megállapodásban foglalt 18 produkció vételáráról (19 előadás) – melyből 8 produkció versenyprogram, 10 produkció fesztiválprogram volt - az Aktor NKft. nettó 26.367.529 Ft értékben produkciós díj és jogdíj jogcímen állította ki számláit, mely megegyezett a POSZF NKft. és a színházi szervezetek között 2017. március 1 - május 2. között megkötött vállalkozási szerződésekben foglalt 25.721.868 Ft produkciós díjak és a jegybevétel ismeretében kiszámított jogdíjak 645.661 Ft összegével.

Az Aktor NKft. a produkciók értékesítéséről a POSZF NKft. felé kiállított számláinak nem volt jogalapja, mert a produkciókat a POSZF NKft. a színházaktól vásárolta és nem az Aktor NKft-től, az Aktor NKft. a számlákon eladóként van megjelölve.

A megkötött Együttműködési megállapodás – melyre az Aktor NKft. a számlákban hivatkozott - az 1. számú mellékletben felsorolt 18 előadásból származó jegybevétel átengedését tartalmazta, abból a célból, hogy a társaságiadó-kedvezményből származó támogatás jogosultságát az Aktor NKft. megszerezze.

A megállapodásban a POSZF NKft. által kötött 18 db produkciós szerződés 26.367.529 Ft ellenértékének fizetési kötelezettségét a POSZF NKft. átruházta az Aktor NKft-re. Ezen 18 produkcióból származó 14.956.072 Ft jegybevétel nem fedezte a produkciók vételárát. Ezért az átruházással nem érintett további 17 produkció bemutatásából és a gála jegybevételéből realizált bevétel szolgált az átruházás után az Aktort NKft-t terhelő fizetési kötelezettség teljesítésére.

Az átruházással érintett produkciós szerződésekben vállalt kötelezettség teljesítéséhez szükséges ellenérték pénzügyi kiegyenlítésére az Aktor NKft. felé a POSZF NKft. könyvviteli nyilvántartása szerint 2017. július 12-én nettó 26.308.474 Ft értékben, és 2017. december 29-én 59 055 Ft értékben került sor. A decemberi tétel - útiköltség térítés - esedékessége az eredeti produkciós szerződés szerint az előadás előtt, azaz az Aktor NKft-re történő átruházás előtt volt esedékes.



A társaságiadó kedvezményből történő támogatás jogosultságának feltétele a „Jegybevétel igazolás”, melyet a POSZF NKft. az Aktor NKft. részére kiállított. Az igazolásokban az egyes előadások cassaraportjával igazolt nettó jegybevétel 100%-a került feltüntetésre, melynek jogosultjaként az Aktor NKft-t tüntette fel a kibocsátó.

Az Igazságügyminisztérium céginformációs rendszerében elérhető közhiteles nyilvános adat szerint az Aktor NKft. 2017. évi közhasznú tevékenysége során 25.066.034 Ft nettó jegybevételt realizált, mely teljes mértékben megegyezik a POSZF Nkft-vel megkötött Együttműködési megállapodás 2. számú mellékletében átengedett nettó jegybevételként szereplő összeggel.

Az Együttműködési megállapodás alapján kiállított számlák tanúsága szerint a nettó 26.367.529 Ft összegű számlából 25.603.437 Ft különböző támogatási szerződésekben elszámolásra került, melyet az alábbi táblázatba foglaltunk.

támogató	támogatási szerződés száma	záradék összege (Ft)
PMJV Önkormányzata	05-5/542/2017.	1 926 938
NKA	206107/12848	8 033 616
NKA	108108/00399	4 088 931
EMMI	18090/2017	11 553 952
összesen		25 603 437

### 2018. évi megállapodás

A 2017. évben megkötött Együttműködési megállapodásban foglalt célokkal megegyezően 2018. június 18. napján Együttműködési megállapodás jött létre a POSZF NKft. és az Aktor NKft. között a POSZF 2018. június 6 - 16. közötti időszakban megrendezésre kerülő (került) programjainak közös szervezésére.

A megállapodás értelmében a POSZF NKft. a Pécsi Országos Színházi Találkozón fellépő, a megállapodás 1. számú mellékletében meghatározott előadó-művészeti szervezetekkel kötött produkciós szerződésekből származó jegybevételét az Aktor NKft. részére átengte. Az átengedett jegybevétel megfizetése ellenében az Aktor NKft. átvállalta a POSZF NKft. a fesztiválprogramban résztvevő előadóművészeti szervezetek felé fennálló fizetési kötelezettségeit, azaz az Aktor NKft. az átengedett jegybevétel összegét a produkciók költségeinek fedezetére fordítja. A 2018. évi megállapodás a szerződésátruházásra vonatkozóan új elemként tartalmazta, hogy amennyiben az átengedett jegybevétel nem fedezi a produkciók összköltségét, abban az esetben a POSZF NKft. köteles a különbözetet az Aktor NKft. számára megfizetni.

A POSZF NKft. a színházi találkozón bemutatásra került 29 produkció tulajdonosával a produkciós szerződéseket 2018. március 29 - május 19. között kötötte meg, melyből 14 produkció vett részt az SZTT döntése alapján a versenyben, további 15 produkciót a fesztivál keretében mutattak be. Ez utóbbi 15 produkcióból 6 produkciót a POSZF NKft. az Aktor NKft-től vásárolt 14.200.000 Ft ellenértékért a közöttük 2017. december 7. napján megkötött vállalkozási szerződés alapján.

A megállapodáshoz csatolt 1. számú mellékletben 13 produkciót (12 verseny és 2 fesztiváelőadás) nevesítettek, melyeket a POSZF NKft. az Aktor NKft-re átruház. A produkciókat a POSZF NKft. közvetlenül a színházaktól vásárolta meg vállalkozási szerződés alapján, a melléklet a produkciók díjait nem tartalmazza.

Az együttműködési megállapodásból eredően és a tényleges jegybevétel ismeretében az

Aktor NKft. nettó 32.528.285 Ft értékben állította ki "produkció vásárlás átengedett jegybevételből" jogcímen számláit a POSZF NKft. felé.

Az 1. számú mellékletben nevesített és az Aktor NKft-re átruházott 13 produkció nettó jegybevétele 12.155.555 Ft volt. Ezzel szemben az Aktor NKft. által kiállított 13 számla nettó végösszege 32.528.285 Ft átengedett jegybevételt tartalmaz, mely összeg megegyezik a POSZF NKft. és az adott előadó-művészeti szervezet között megkötött produkciós szerződések nettó vételárával, valamint az egyes szerződésekben foglalt jogdíj összegével (a jogdíjak mértékét a szerződésekben a jegybevétel %-ában határozták meg, ezért a fizetendő jogdíj összege a ténylegesen befolyt jegybevétel ismeretében számítható ki).

Az Aktor NKft. "produkció vásárlás átengedett jegybevételből" jogcímen kiállított számlái nem felelnek meg a valóságnak, mert azokat az egyes produkciók cassaraport szerint elért jegybevételénél több összegről állították ki.

A színházaktól közvetlenül megvásárolt és az Aktor NKft-re átruházott 13 produkció vételára 32.528.285 Ft volt, melyből 12.155.555 Ft a jegybevételből megtérült. A különbözetként jelentkező 20.372.730 Ft fedezeteként a további 16 produkció és a gálaest jegybevétele szolgált. Az utóbbi 16 produkció között 6 olyan produkció volt, melyet az Aktor NKft. a POSZF NKft-vel kötött külön vállalkozási szerződés keretében szervezett.

A szerződésátruházásból eredő fizetési kötelezettség teljesítésére az Aktor NKft. felé 2018. július 30-án nettó 2.165.631 Ft, és 2018. augusztus 10-én 30.362.654 Ft, összesen 32.279.536 Ft értékben került sor.

A Jegymester Kft. cassaraportja alapján a 2018. évi POSZT-on 29 jegybevételt eredményező produkció és a gála volt, a befolyt jegybevétel teljes összege nettó 32.279.536 Ft volt.

A 2. számú melléklet a POSZF NKft. Jegymester Kft-n keresztül értékesített, jegybevételt eredményező összes előadását tartalmazta. Az 1. számú mellékletben nevesített, átruházott 13 db produkcióval szemben a 2. számú melléklet 29 produkció és a gála esetében tartalmazta az átengedett jegybevételt. A 29 műsor átengedett jegybevételének összege nettó 32.279.536 Ft volt, mely 248.749 Ft-tal kevesebb az átruházott szerződésekből eredő 13 produkciós díj és a jogdíj együttes összegénél. A különbözetet a POSZF NKft. az Aktor NKft. javára az Együttműködési megállapodás alapján megfizette.

A gálaműsor szervezését az Aktor NKft. végezte külön vállalkozási szerződés alapján nettó 3.300.000 Ft értékben. A gálaest jegybevétele 135.921 Ft volt.

Az előadó-művészeti szervezetek működésével összefüggő közigazgatási hatósági és szolgáltatási feladatokat a Pest Megyei Kormányhivatal látja el. A Kormányhivatal a 2017. évre vonatkozó 2018. évben esedékes jegybevétel adatszolgáltatásról szóló tájékoztatója szerint: "A hatósági nyilvántartásban szereplő előadó-művészeti szervezet 2017. évi EGT-tagállamokból származó, a TESZOR 90.01. előadó-művészet körébe sorolt tevékenységgel elért, általános forgalmi adóval csökkentett tényleges jegy- és bérletbevételeiről 2018. január 31-ig köteles adatot szolgáltatni a Pest Megyei Kormányhivatal részére. A szerződésekben megállapított megbízási díj/fellépti díj/tiszteletdíj/vállalkozói díj összege mellett mindig szerepeljen, hogy az átengedett jegybevételként kerül kifizetésre. Amennyiben a tényleges nettó jegybevétel kevesebb, mint a megbízási díj, úgy a megbízó a különbözetet „fellépti díj”, vagy más jogcímen fizeti meg. (Felhívjuk a figyelmet, hogy a Tao. tv. szempontjából csak az a fél számolhatja el a jegybevételt, akit az a szerződés szerint megillet, és a főkönyvében jegybevételként tartott előadásokból/hangversenyekből származó, az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény (Emtv.)

44. §-a szerinti előadások/hangversenyek jegy- és bérletbevétele vehető figyelembe." Ez utóbbi szabály szerint a gálaműsorból származó bevétel nem szerepeltethető jegybevételeként.

**Mindkét évre vonatkozóan megállapítható, hogy a POSZF NKft. és az Aktor NKft. között megkötött Együtműködési megállapodás az adott évi Országos Színházi Találkozó megrendezését követően, a realizált jegybevétel ismeretében jött létre.**

A felek között a közös szóbeli és ráutaló magatartásból következően együtműködés jött létre a közös szervezésre vonatkozóan, de annak részletes feltételeit, a közös feladatellátás megosztását, a felelősségi szabályokat írásban nem rögzítették. Ez a hiányosság a pénzügyi elszámolást, az ellenőrzést és a gazdálkodás átláthatóságát nem biztosította és nem felelt meg a közpénzek felhasználásáról rendelkező előírásoknak.

**Az együtműködési megállapodásban megjelölt cél teljesülésének - a jóhiszeműség feltételezése mellett – 2017. évben nem volt valós alapja, mert az Aktor NKft. 2017. évben előző (2016.) évi jegybevétel hiányában jogszerűen nem fogadhatott társaságiadó-kedvezmény igénybevételére jogosító támogatást.**

Ezen év (2017. év) jegybevételére alapozottan a 2018., illetve a 2019. évben várható tényleges forrás. A megállapodás 3. pontjában megfogalmazott elvárás, mely szerint a támogatás növeli a következő tárgyévben a szervezett fesztivál forrásait, nem valósulhatott meg.

**2018. évben a 2017. évi igazolt jegybevétel összege alapján fogadhatott - az egyéb feltételek megléte esetén - az Aktor NKft. társaságiadó-kedvezmény igénybevételére jogosító támogatást.**

Az igazolt jegybevétel összegére vonatkozóan megállapítható, hogy azt nem lehet figyelembe venni az együtműködő felek által elkészített és az Együtműködési megállapodás 2. számú mellékletében feltüntetett 25.655.034 Ft értékben az alábbiak szerint:

- az Aktor NKft. a POSZF NKft. és az előadó-művészeti szervezetek között megkötött jegybevétel eredményező 35 produkciós szerződésből 18 produkciós szerződésbe lépett be a Ptk. 6:208. §-a alapján, ezért szerződés hiányában a további 17 produkció jegybevételére az Aktor NKft. nem jogosult
- az átruházással érintett produkciókból 14.956.072 Ft jegybevétel realizálódott, ezért a támogatás fogadásának jogosságát alátámasztó jegybevételről szóló adatszolgáltatáshoz a Kormányhivatal felé az előadó-művészeti szervezetek támogatását biztosító igazolások kiállításáról, felhasználásáról, a támogatható szervezetek köréről, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének szabályairól szóló 440/2015. (XII. 28.) Korm. rend. 6. §-a alapján 14.956.072 Ft értékben tud előadásonkénti időpont szerinti analitikát csatolni
- a gálaműsor az Emtv. 44. §-a alapján nem tekinthető előadásnak, ezért annak jegybevétele után nem lehet igénybe venni a társaságiadó-kedvezmény igénybe vételére jogosító támogatást.

A 2018. évben realizált jegybevétel a 2019. évi társaságiadó-kedvezmény igénybevételére jogosító támogatás alapjául szolgált volna, azonban ezt a támogatási lehetőséget az eddigi formájában a Kormány 2018. novemberében megszüntette.

A vizsgálat ideje alatt megtartott személyes megbeszélésen az Aktor NKft. ügyvezetője - aki egyszemélyben a POSZF NKft. fesztiváligazgatója -, azt a tájékoztatást adta, hogy 2018. év december elejéig társaságiadó-kedvezményre jogosító támogatást nem fogadott. Amennyiben december 31-ig az Aktor NKft. nem jut társaságiadó-kedvezmény igénybevételére jogosító támogatáshoz, abban az esetben az együtműködés létrehozásának célja nem valósulhat meg.

## 2. A POSZF NKft. és az Aktor NKft. között létrejött vállalkozási szerződések

A fentiekben ismertetett együttműködésen túl mindkét vizsgált évben több vállalkozási szerződést kötöttek a felek, melyeket az alábbi táblázatban mutatunk be:

2017. év		
szerződés		
dátuma	tárgya	nettó összeg (Ft)
2017.05.25	fesztiválprogram-szervezési feladatok	500 000
2017.05.02	gálaest megszervezése	3 600 000
2017.05.02	plakátkiállítás megszervezése	1 800 000
2017.05.02	POSZT marketing, kommunikációs feladatainak ellátása	2 000 000
2017.05.02	POSZT marketing, kommunikációs és archiválási, valamint dokumentálási feladatainak ellátása	4 650 000
	összesen	12 550 000

A fesztiválprogram szervezési feladatok keretében az Aktor NKft. az alábbi részfeladatok ellátására volt köteles:

- feltérképezi a fesztivál protokoll jegyeire vonatkozó igényeket
- 100 Ft/db áron megvásárolja és kezeli a protokoll jegyeket
- megszervezi a protokolljegyek kiosztását
- a jogosultság ellenőrzését követően kiosztja a protokoll jegyeket

A kifizetéshez csatolt igényfelmérés szerint az Aktor NKft. összesen 1.446 db tiszteletjegyet kiadására tett javaslatot.

A gálaműsor megszervezése és lebonyolítása során az Aktor NKft. részletes feladatait az alábbiak szerint határozták meg:

- gálaműsor összeállítása, valamint a zeneszerzői, rendezői és műsorvezetői feladatok ellátása
- díszletelemek beszerzése
- gálaműsort követő VIP fogadás megszervezése
- catering partner kiválasztása, a szolgáltatás biztosítása
- menü egyeztetése 180 fő részére
- VIP fogadás regisztrációjának koordinálása
- hostessek koordinálása.

A POSZT marketing, kommunikációs és archiválási feladatainak ellátására 2017. május 2. napján megkötött nettó 4.600.000 Ft összegű megbízási szerződés az elvégzendő feladatokat részletesen tartalmazta. A POSZF NKft. kötelezettségei között szerepel, hogy köteles ésszerű határidőn belül megkötni azokat az Aktor NKft. által előkészített ügyleteket, melyek az Aktor NKft. szerződésszerű teljesítéséhez szükségesek.

A bizonylatok áttekintése során megállapítható, hogy a POSZF NKft. a külsős vállalkozókkal a marketing, kommunikációs feladatokra szóló szerződéseket többnyire még az Aktor NKft.-vel megkötött szerződés előtt megkötötte.

2017. február 15-én a POSZF NKft szerződtette a fesztivál PR és kommunikációs szakértőjét. A szakértő további három szerződésben lett a POSZF NKft. részéről kapcsolattartó.

Az Aktor NKft. számlájához nem csatoltak részletes dokumentációt az elvégzett

feladatokról, ezért annak megállapítása, hogy a kifizetett díj arányban volt-e a teljesítéssel, nem lehetséges.

POSZF NKft. 2017. január 20 – augusztus 1. között terjedő időtartamban a POSZT irodájának működtetésével kapcsolatos adminisztrációs feladatok ellátására egy budapesti székhelyű vállalkozással megbízási szerződést kötött. A szerződés teljesítéséhez szükséges tevékenységeket a megbízott közreműködője útján a POSZF NKft.-vel egyeztetett időpontban a budapesti irodában végezte. A megbízási díjat havi nettó 180.000 Ft összegben állapították meg. A székhelyen az adminisztrációs feladatok elvégzésére 2016. február 22. napjától megbízási szerződés alapján havi 120.000 Ft megbízási díj ellenében egy főt alkalmazott a POSZF NKft. A megbízási díj 2017. május 1-től 160.000 Ft-ra emelkedett.

2018. évben a POSZF NKft. az alábbi szerződéseket kötötte meg az Aktor NKft.-vel.

2018. év		
szerződés		
dátuma	tárgya	nettó összeg (Ft)
2017.12.07	fesztiválprogram-szervezési, lebonyolítási feladatok	8 200 000
2017.12.07	jegyértékesítéssel kapcsolatos feladatok	5 620 000
2017.12.07	szállás- és utazásszervezési feladatok ellátása	3 800 000
2017.12.07	fesztiválprogram produkcióvásárlási feladatainak ellátása	14 210 000
2018.07.25	POSZT versenyprogramja kiválasztása Versenyszabályzat szerinti komplex integrált regisztrációs és adminisztrációs, informatikai alapú rendszere kidolgozása	1 200 000
2017.12.07	marketing, PR és adminisztrációs tevékenység ellátása	10 500 000
2017.12.07	gálaest megszervezése	3 300 000
	összesen	46 830 000

A fesztiválprogram szervezési feladatokra 2017. december 2. napján megkötött nettó 8.200.000 Ft összegű szerződésben részletesen felsorolták a fesztiválprogramok műszaki, technikai feladatai keretében elvégzendő feladatokat, melyek az alábbiak voltak: időpont egyeztetések, a meghívott projektek technikai paramétereinek a POSZT illetékes technikai vezetőjének történő továbbítása, szerződés előkészítés, kapcsolattartás a partnerekkel, a programokhoz kapcsolódó catering igények felmérése, teljesítése, az egyes programokhoz kapcsolódó technikai feladatok műszaki tervezése, szervezése, esetleges lebonyolítása. A szerződés tartalmazta, hogy a POSZF NKft. kötelessége az elfogadott programok képviselőivel az Aktor NKft. által előkészített és a felek által jóváhagyott szerződések megkötéséről időben gondoskodni.

Az ügyvezető által megküldött programszervezéssel kapcsolatos műszaki feladatok munkaterve szerint az Aktor NKft. részéről 1 fő látott el műszaki koordinációs feladatokat. Az elvégzett feladatokról a műszaki forgatókönyveket a vizsgálat rendelkezésére bocsátották.

A POSZF NKft. és a produkciók tulajdonosaival megkötött produkciós szerződések 21. pontja szerint: „Vállalkozó (színház) vállalja, hogy biztosítja az előadásokhoz a teljes szereplő gárdát, a műszaki és egyéb személyzetet, illetve az előadás megtartásához szükséges díszleteket, jelmezeket, kellékeket, és egyéb speciális eszközöket”.

A szerződések 18. pontja alapján a POSZF NKft. a színház részére a technikai beállítás, a

próba és az előadás idejére biztosította a tiszta és technikailag előkészített színpadot, fűtött öltözőket.

A POSZT rendezvényeinek lebonyolítására a POSZF NKft. mindkét évben bérleti szerződést kötött a Pécsi Nemzeti Színház NKft-vel és a Zsolnay Örökségkezelő NKft-vel. A Pécsi Nemzeti Színházzal 2017. május 26-án a 2017. és 2018. évi Pécsi Országos Színházi Találkozóra megkötött bérleti szerződésben a PNSZ az alábbi szolgáltatásokat biztosította:

- a Programban felsorolt társulatok műszaki szakemberei részére, egyeztetett időpontban 2017. május 31. napjáig a helyszíni technikai bejárást és konzultációt követően a színpadtechnikai felügyelője a POSZF NKft. technikai koordinátorával és a Programban felsorolt társulatokkal május 31-ig egyeztetni az előadások technikai feltételeit (technikai rider)
- a Programban felsorolt társulatok előadásaihoz az előzetesen egyeztetett színpadtechnikai berendezéseket, valamint a világítás- és hangtechnikai eszközöket üzemképes állapotban biztosítja.
- a bérleti időszak alatt a Programban felsorolt előadások megtartásához szükséges műszaki ügyeletesként közreműködő személyzet létszámát táranként (kelléktár, hangtár, öltöztetőtár, fodrásztár, díszítőtár, világosítótár és projektoros) egy-egy fővel, naponta 07.00 órától 23.00 óráig biztosítja. Ezen felül egy fő vezetői ügyeletet biztosít, aki nevében felelősen nyilatkozik és eljár bármely felmerülő kérdéssel kapcsolatban. A Pécsi Nemzeti Színház műszaki ügyeleti tevékenységet ellátó dolgozóinak teljes költsége a Pécsi Nemzeti Színházat terheli.

A Pécsi Nemzeti Színház a programban felsorolt előadások lebonyolításához nézőtéri felügyelőt, portai és takarító személyzetet biztosított. A nézőtéri személyzet biztosítását a szerződés nem tartalmazta, de arra vonatkozóan a Pécsi Nemzeti Színház kikötötte, hogy a POSZF NKft. kizárólag azzal a vállalkozással szerződhet, amely vállalkozás a Színház részére az évad során e szolgáltatást nyújtja. A hostess szolgáltatásért a megkötött szerződés alapján a POSZF NKft. 464.000 Ft-ot fizetett. A PNSZ vállalta 2018. május 2 – június 17. közötti időszakban külön díjazás nélkül a belvárosi jegyirodájában a Jegymester jegyértékesítő rendszerén elérhető előadásaira a jegyek árusítását.

A bérleti díjat 2017. évre nettó 10.000.000 Ft-ban, 2018. évre nettó 10.500.000 Ft-ban állapították meg.

2018. évben a bérleti díjat nem kellett megfizetni a PNSZ NKft. tulajdonosának döntése alapján. A PNSZ által nyújtott műszaki, technikai szolgáltatások ellenértékét nettó 1.000.000 Ft-ban állapították meg a felek.

2018. június 5. napján a POSZF NKft. nettó 1.402.500 Ft értékű szerződést kötött egy helyi vállalkozással a POSZT versenyprogramjainak és fesztiválprogramjainak lebonyolításához szükséges kiegészítő műszaki és technikai eszközök biztosításáról.

Szintén egy helyi vállalkozás végezte a POSZT megnyitó rendezvényének hangtechnikai biztosítását nettó 190.000 Ft összegben.

A Nagyszínházban bemutatásra került néhány produkcióhoz szükséges hangtechnikai eszközök bérletére kötött a POSZF NKft. egy további vállalkozással szerződést nettó 919.300 Ft értékben.

2018. évben a POSZT programjai közül a 14 versenyelőadást, valamint 5 fesztiváelőadást tartottak meg a PNSZ Nagyszínházában, Kamaraszínházában és az N. Szabó Sándor teremben.

2018. évben a POSZT Programja keretében a Kodály Központban 4, valamint a Zsolnay Kulturális Negyed (ZSKN) E78 koncerttermében 6 előadást tartottak meg.

A műsorok lebonyolítására a POSZF NKft. használati megállapodást kötött a Zsolnay Örökségkezelő NKft-vel (továbbiakban: ZSÖK). A ZSÖK a Kodály Központ használati díját produkcióként nettó 570.000 Ft-ban, a ZSKN E78 koncertterem díját nettó 500.000 Ft-ban állapította meg.

A használati díj a Kodály Központ esetében tartalmazta: a helyszín bérleti díját, a hostess díját, az egészségügyi ügyelet díját, a biztonsági szolgáltatást, a színpad hang- és fénytechnikáját, melybe beletartozik a műszaki személyzet jelenléte, valamint a térítéses büfé szolgáltatást.

Az E78 koncertterem esetében a használati díj tartalmazta a ZSÖK tulajdonát képező színpad és az ahhoz tartozó hang- és fénytechnikai eszközök bérleti díját és azok össze- és szétszerelésének költségeit, a hostess szolgáltatást és a műszaki személyzetet.

Az Aktor NKft. a szolgáltatásról a szerződésben foglaltak alapján 4 db számlát állított ki a következők szerint:

- 2018. január 31. 1.000.000 Ft
- 2018. március 31. 1.440.000 Ft
- 2018. május 31. 1.440.000 Ft
- 2018. június 30. 4.320.000 Ft.

Ez utóbbi számlán a fesztivál lebonyolításával kapcsolatos feladatokon túl a műsorvezetők megbízási díját számlázta ki az Aktor NKft. a POSZF NKft. felé, melyet a szerződés nem tartalmazott.

A számlák teljesítését az ügyvezető igazolta, azokhoz az elvégzett feladatokról, a nyújtott szolgáltatásról részletező dokumentumokat nem csatoltak. Ennek hiányában nem állapítható meg a tényleges munkavégzés, illetve, hogy az elvégzett szolgáltatásért fizetett ellenérték arányban van-e annak mértékével.

2017. december 7-én a POSZF NKft. nettó 5.620.000 Ft értékű szerződést kötött az Aktor NKft-vel jegyértékesítéssel kapcsolatos feladatok ellátására. A szerződés célja a protokoll jegyekkel kapcsolatos egyeztetések és szervezési feladatok biztosítása. A szerződés tárgyaként a jegyértékesítést segítő feladatokon túl az előadóművészek szállás- és jegyigényeivel kapcsolatosan „Szakmai regisztrációs Program” pályázati rendszerének kidolgozása, egyeztetések és adminisztrációs feladatok lettek meghatározva. Az Aktor NKft. kötelezettségei a fentiekén túl tartalmazták a jegyárak kialakítását és az értékesítési stratégiának a kidolgozását is.

Az Aktor NKft. a szolgáltatásról a szerződésben foglaltak alapján 3 db számlát állított ki a következők szerint:

- 2018. február 15. 3.310.000 Ft
- 2018. június 16. 1.540.000 Ft
- 2018. június 16. 770.000 Ft.

A POSZF NKft. 2016. április 11. óta szerződéses kapcsolatban állt a Jegymester Kft-vel. A szolgáltatási keretszerződés alapján a Jegymester Kft. tulajdonában álló Jegyértékesítő Rendszer nevű szoftverrel a POSZF NKft. és a vele korábban megállapodást kötött Zsolnay Örökségkezelő NKft, a Pannon Filharmonikusok és Tourinform jegyiroda (Partnerek) volt jogosult helyszíni jegyértékesítésre. 2018-ban az aktuális Partnerek a Pannon Filharmonikusok, ZSÖK NKft és a Filharmónia Magyarország voltak.

A POSZF NKft. a jegyértékesítési jutalékot, a rendszerhasználati díjat nettó 6.745.998 Ft-ot a Jegymester Kft. és a jegyértékesítést végző partnerek részére megfizette. A POSZF NKft. és a partnerek a bizományosi jegyekkel elszámoltak. Az elszámolás módja a ZSÖK NKft-vel speciális volt, tekintettel arra, hogy a POSZF NKft.-t a ZSÖK NKft, mint 66,7 %-os üzletrész tulajdonosa támogatta. A 2017. december 4-én kelt támogatási szerződésben a 2018. évi támogatási összeget 30 millió Ft-ban határozták meg – havi egyenlő részletekben. A támogatási szerződést 2018. június 6-án módosították, melynek

következtében a ZSÖK NKft. a támogatási összeg egy részét, az 5.288.230 Ft vételárú jegybevételével azonos összegben teljesítettnek tekintette.

A POSZF NKft-nek 2018. évi jegyértékesítésekkel kapcsolatosan további fizetési kötelezettsége a Pannon Filharmonikusok felé keletkezett; nettó 67.000 Ft meghosszabbított pénztári nyitvatartás díjaként és nettó 202.959 Ft 2,5 %-os jutalék a POSZT jegyértékesítés után.

A POSZF NKft. a Jegymester Kft-n túl egy további szerződést is kötött jegyértékesítésre. A POSZF NKft. 2018. április 6-án együttműködési megállapodást kötött a ZSÖK NKft-vel, melyben a szerződés tárgyaként rögzítették, hogy a 2018. évi Pécsi Országos Színházi Találkozó vonatkozásában a jegyek értékesítését a ZSÖK NKft. végzi a vele szerződéses kapcsolatban álló Jegymester Kft-n keresztül. A PNSZ NKft. a színházi létesítményekre kötött bérleti szerződésben vállaltak szerint térítésmentesen értékesítette a fesztivál belépőjegyeit.

A POSZF NKft. ügyvezetőjétől érkezett írásbeli tájékoztatás szerint 2018. május 31-ig megtörtént a jegyárakra vonatkozó javaslatlétel. Kidolgozásra került az előadóművészeti szervezetek fesztiválon való részvételének támogatásával kapcsolatos pályázati rendszer és a rendelkezésre álló jegykontingens meghatározása. Mindezek alátámasztásaként csatolt „értékesítés tervezet” Excel táblázat, mint jegyértékesítési feladatokra kötött szerződés teljesítés-igazolásként több szempont alapján nem volt megfelelő.

- A kialakított jegykontingens nem volt teljes körű, csak a PNSZ-ban bemutatandó versenyprogramok jegyértékesítési tervét tartalmazta.
- A csatolt táblázatból az Aktor NKft. által javasolt jegyárak nem voltak egyértelműek, a jegyértékesítés 2018. április 6-án pénteken (szinhaz.org) megkezdődött.
- A jegykontingens alapját jelentő összes helyek (pótszékekkel együtt) száma jellemzően kevesebb, mint az adott előadásokra ténylegesen értékesített jegyek száma.

2017. december 2-án a POSZF NKft. az Aktor NKft-vel a 2018. évi szállás- és utazásszervezési feladatok ellátására nettó 3.800.000 Ft értékű szerződést kötött. A megbízás kiterjedt a fellépők, a stáb és a protokoll vendégek szállásigényeinek és catering igényeinek feltérképezésére, utazásuk, szállásuk szervezésére. A szerződés szerint a POSZF NKft. köteles ésszerű határidőn belül megkötni azokat az Aktor NKft. által előkészített ügyleteket, melyek az Aktor NKft. szerződésszerű teljesítéséhez szükségesek. A POSZT ideje alatt az Aktor NKft. teljesítési segédei részére a szállást a POSZF NKft-nek kellett biztosítani. A felek rögzítették, hogy a díj mértékét arra tekintettel állapították meg és fogadták el, hogy a POSZF NKft. köteles az Aktor NKft. részére a tevékenységgel összefüggésben felmerült reprezentációs kiadásokat, valamint az Aktor NKft. irodabérlettel, irodavezető alkalmazásával, illetve irodaszerekkel, valamint ügyvédi költségeivel kapcsolatos kiadásait is megtéríteni. A szerződés a teljesítési segédeket nem nevesítette. A POSZF NKft. ügyvezetőjétől érkezett írásbeli tájékoztatás szerint a szállásszervezésben egy fő teljesítési segédet vett igénybe az Aktor NKft, amely személyt a POSZF NKft. és a szállodák között megkötött szerződésekben kapcsolattartóként nevesítettek.

A POSZT ideje alatt felmerülő szálláshelyszolgáltatásról a POSZF NKft. közvetlenül a szolgáltatókkal kötötte meg a szerződést. A fellépők szállásdíjának POSZF NKft. által történő kifizetésével kapcsolatosan felmerült az ellenőrzés során, hogy az jogszerűen a POSZF NKft-t terhelte-e. A produkciós szerződések erre vonatkozóan azt tartalmazták, hogy a produkciók bemutatásával kapcsolatosan felmerülő szállást a POSZF NKft. külön megállapodás alapján biztosítja.



A tárgyban megkötött külön megállapodások hiányában a fellépők szállásdíjának POSZF NKft. általi megfizetésének jogszerűsége megkérdőjelezhető. A kapott szóbeli tájékoztatás szerint a társulatok részére a szokásjog alapján fizette ki a POSZF NKft. a szállásdíjakat.

A vizsgálat kérésére 2018. december 21. napján a POSZF NKft. rendelkezésre bocsátotta szálláshelyenként a befoglalt szobamennyiséget árák és szobatípusok megjelölésével, a szállodánkénti nevesített szobalistákat a vendég státuszának megjelölésével. Az írásbeli tájékoztatás szerint a szállodánkénti kimutatások a változásoknak megfelelően folyamatosan kerültek frissítésre.

A kimutatások áttekintése során megállapítható, hogy azok a POSZF NKft. által kifizetett szállodai számlák jogszerűségének és számszerűségének alátámasztására az alábbi okok miatt nem alkalmasak:

- a listákon feltüntetett vendégéjszakák nem egyeznek meg a szállodai számlán kiszámlázott vendégéjszakákkal
- a listákon feltüntetett egységárak néhány számla esetében eltérnek a számlázott egységártól
- a számlán alkalmazott egységár egy szálloda esetében eltér a szerződésbe foglalt ártól.

Hiányosság, hogy több számlához csatolt kimutatás nem tartalmazza a vendég nevét, vagy státuszát, sok esetben egyiket sem, ezért nem állapítható meg a szállásdíj jogossága, vagy az, hogy a kiadást reprezentáció címén kell-e elszámolni. A vendégek nevét és státuszát is tartalmazó listákból megállapítható továbbá, hogy több esetben családtagok, egyéb hozzátartozók (valamint háziállatok) szállásdíját is tartalmazza, melyet a POSZF NKft. fizetett ki.

Több szálláshely szolgáltató számlájából megállapítható, hogy a vendégéjszakák között került kifizetésre olyan társulatok által igénybe vett szálláshelyszolgáltatás, amely társulatokkal a POSZF NKft. szerződéses kapcsolatban nem volt. A társulatok produkcióit az Aktor NKft. vásárolta meg és számlázta tovább a POSZF NKft. felé.

Egy szálláshely szolgáltató számlájához „egyezséget” csatoltak, melyből megállapítható, hogy 2017. évben 3.476.000 Ft értékben foglalt le a POSZF NKft. szálláshelyet, melyet a foglalásban szereplő érkezési napot követő második napon mondott le. A szolgáltató a létrejött egyezség alapján 1.000.000 Ft kötbér megfizetését kötötte ki. A POSZF NKft. továbbá kötelezettséget vállalt arra, hogy szálláshely szolgáltatási szerződést köt a szolgáltatóval a 2018. évi POSZF teljes időtartamára a 2017. évi szállásfoglalással azonos összegben, melyre 2017. július 19. napján 1.042.800 Ft előleget utalt át. A 2017. évi 1.000.000 Ft kötbért a POSZF NKft. az önkormányzati támogatás terhére számolta el. A 2017. évi támogatások elszámolása ezen ügytől független eljárás keretében folyamatban van.

Az ügyvezető által megküldött szállás- és utazásszervezési munkaterv szerint az Aktor NKft.-vel kötött szerződés keretében a vállalkozásnak 2018. június 30. napjáig el kellett készíteni „a szállodák által benyújtott elszámolások ellenőrzését név szerint, vendégéjszakák szerint. Javaslattétel a POSZF NKft. ügyvezetőjének a teljesítés igazolására a szerződéses teljesítések alapján.”

Megállapítható, hogy a fentiekben ismertetett hiányosságok miatt az Aktor NKft. az ellenőrzési feladatot nem látta el teljes körűen.

A szálláshely szolgáltatásról kiállított összesen 21.018.525 Ft értékű számlák teljesítés igazolását az ügyvezető végezte.

2017. december 2. napján a 2018. évi fesztiválprogram produkcióvásárlási feladatainak ellátására a POSZF NKft. vállalkozási szerződést kötött az Aktor NKft.-vel. Az Aktor NKft.

feladatai között szerepelt a POSZT verseny- és fesztiválprogramjának szervezése, a fesztiválprogram színházi előadásainak kiválasztása, a résztvevőkkel egyeztetések lebonyolítása, műsorterv kialakítása, produkciós szerződések előkészítése, ártárgyalások lefolytatása, a produkciók értékesítésével kapcsolatos javaslattétel, valamint produkciós szerződések megkötése nettó 14.000.000 Ft összegben. A tevékenység ellátásáért az Aktor NKft-t nettó 14.210.000 Ft vállalkozói díj illette meg.

A produkció vásárlással kapcsolatban a szerződés nem tartalmazta, hogy a rendelkezésre bocsátott 14.000.000 Ft-ból hány darab és milyen műfajú produkciót kellett megvásárolni. A vállalkozási szerződéshez 2018. június 21. napján mellékletben csatolták a POSZF NKft. tevékenységének elszámolását és a produkciók jogdíjfizetési kötelezettségének teljesítését. A POSZF NKft. által biztosított ellenérték fejében az Aktor NKft. 6 produkciót vásárolt.

A POSZF NKft. a 2018. évi marketing, PR és adminisztrációs tevékenység ellátására 2017. december 7. napján nettó 10.500.000 Ft összegű megbízási szerződést kötött az Aktor NKft-vel. Az Aktor NKft. vállalta a sajtóközlemények megírását, a POSZT Facebook oldalának szerkesztését, egyéb közösségi felületein megjelenő szövegek megírását, szerkesztését, a POSZT honlapjának szerkesztését, tartalmának megírását, a POSZT-tal kapcsolatos interjúk, riportok, egyéb sajtóanyagok készítését, a reklámanyagok szöveges megtervezését, grafikai, fényképdokumentációs feladatok ellátását, a fesztivál mozgóképes dokumentálását.

A szerződés szerint a POSZF NKft. köteles ésszerű határidőn belül megkötni azokat az Aktor NKft. által előkészített ügyleteket, melyek az Aktor NKft. szerződés szerinti teljesítéséhez szükségesek. A POSZT ideje alatt az Aktor NKft. teljesítési segédei részére a szállást a POSZF NKft-nek kellett biztosítani.

A tevékenységről kiállított számlák teljesítés igazolását az ügyvezető végezte.

Az Aktor NKft-vel kötött vállalkozási és megbízási szerződésekkel kapcsolatban megállapítható, hogy a teljesítés igazolás többnyire ellenőrizhető bizonylatok, dokumentumok hiányában történt. Ennek hiányában nem lehet megállapítani, hogy a lebonyolított ügyletek a POSZF NKft. gazdasági érdekét szolgálták-e, valamint azt sem, hogy az ellenértékként kifizetett összegek arányban voltak-e a teljesítéssel. Mivel a Társaság 2018. évben nem rendelkezett a Taggyűlés által elfogadott üzleti tervvel, ezért a teljesítési adatokat összehasonlítani, viszonyítani nem lehet, a Társaság 2018. évi gazdálkodásáról, eredményességéről, hatékonyságáról objektív vélemény nem alkotható. Egyes feladatok között átfedés tapasztalható.

## Vezetői összefoglaló

Mindkét vizsgált évre vonatkozóan megállapítható, hogy a POSZF NKft. és az Aktor NKft. között megkötött Együttműködési megállapodás az adott évi Országos Színházi Találkozó megrendezését követően, a realizált jegybevétel ismeretében jött létre.

A felek között a közös szóbeli és ráutaló magatartásból következően együttműködés jött létre a közös szervezésre vonatkozóan, de annak részletes feltételeit, a közös feladatellátás megosztását, a felelősségi szabályokat – a feladatellátás megkezdésekor - írásban nem rögzítették. Ez a hiányosság a pénzügyi elszámolást, az ellenőrzést és a gazdálkodás átláthatóságát nem biztosította és nem felelt meg a közpénzek felhasználásáról rendelkező előírásoknak.

Az együttműködési megállapodásban megjelölt cél teljesülésének - a jóhiszeműség feltételezése mellett – 2017. évben nem volt valós alapja, mert az Aktor NKft. 2017. évben előző (2016.) évi jegybevétel hiányában jogszerűen nem fogadhatott társaságiadó-kedvezmény igénybevételére jogosító támogatást. Ezen év (2017. év) jegybevételére alapozottan a 2018., illetve a 2019. évben várható tényleges tao forrás. A megállapodás 3. pontjában megfogalmazott elvárás, mely szerint a támogatás növeli a következő tárgyévben szervezett fesztivál forrásait, nem valósulhatott meg.

2018. évben a 2017. évi igazolt jegybevétel összege alapján az Aktor Nkft fogadhatott - az egyéb feltételek megléte esetén - társaságiadó-kedvezmény igénybevételére jogosító támogatást.

Az ellenőrzés részére 2019. február 20. napján a Társaság ügyvezetője eljuttatta az Aktor NKft. ügyvezetőjének nyilatkozatát. A dokumentum szerint 2018. évben a 2017. évi igazolt jegybevétel alapján kapott társaságiadó-kedvezményre jogosító támogatásból - a megállapodásban nem nevesített költségek és adminisztrációs költségek levonása után - 10.734.076 Ft támogatást bocsát a POSZF NKft. rendelkezésére, mely a 2019. évi POSZF rendezvényeinek forráskiegészítéséül szolgál. A nyilatkozatból nem állapítható meg, hogy az Aktor NKft. e jogcímen ténylegesen mekkora bevételhez jutott és a POSZF NKft. javára felajánlott összeg mekkora részt képvisel az Aktor NKft.-hez a NAV által átutalt támogatáshoz képest.

Az Aktor NKft-vel kötött vállalkozási és megbízási szerződésekkel kapcsolatban megállapítható, hogy a teljesítés igazolás többnyire ellenőrizhető bizonylatok, dokumentumok hiányában történt. Ennek következtében nem lehet megállapítani, hogy a lebonyolított ügyletek a POSZF NKft. gazdasági érdekét szolgálták-e, valamint azt sem, hogy az ellenértékként kifizetett összegek arányban voltak-e a teljesítéssel. Egyes feladatok között átfedés tapasztalható.


Mivel a Társaság 2018. évben nem rendelkezett a Taggyűlés által elfogadott üzleti tervvel, ezért a teljesítési adatokat összehasonlítani, viszonyítani nem lehet, a Társaság 2018. évi gazdálkodásáról, eredményességéről, hatékonyságáról objektív vélemény nem alkotható.

Az Aktor NKft. tagjai közül a társaság ügyvezetője egyszemélyben a POSZF NKft. fesztiváligazgatója, a társaság egy tagja egyszemélyben a POSZF NKft. ügyvezető igazgatója.

Tekintettel arra, hogy a POSZF NKft. ügyvezetője nem vezető tisztségviselője az Aktor NKft-nek, és az Aktor NKft. ügyvezetője nem vezető tisztségviselője a POSZF NKft-nek, valamint a két társaság fő tevékenysége nem azonos, az összeférhetlenség az ellátott

feladatokat illetően nem áll fenn.

Az ellenőrzés intézkedési terv készítésére vonatkozó javaslatot nem tesz, tekintettel arra, hogy feladata a tényfeltárás és ennek alapján tett megállapítások megfogalmazása volt.

  
Kárpáti Tiborné  
belső ellenőr

### **Záradék**

A jelentés szöveges részében a vizsgálat ráirányította a figyelmet azokra a korrekciót igénylő hiányosságokra, amelyet a Társaságnak a következő időszakban végzett együttműködési, szervezői munkája során figyelembe kell vennie, annak érdekében, hogy tevékenységét jogszerű keretek között lássa el.

Az ellenőrzés intézkedési terv készítésére vonatkozó javaslatot nem tett, tekintettel arra, hogy feladata a tényfeltárás és ennek alapján tett megállapítások megfogalmazása volt.

Pécs, 2019. február 25.



**Dr. Nasz László**  
főosztályvezető-helyettes

Ér: 9394

Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
Központi Iktatószobához  
2019 JAN. 24

21/8/2019

csak a helyi  
Központi Iktatószobához  
M

**Kárpáti Tiborné**

Érkezett:

**Feladó:** Nász László Dr.  
**Küldve:** péntek 2019. január 25 7:26  
**Címzett:** Kárpáti Tiborné; Dobos Réka  
**Tárgy:** FW: PMJV POSZF belső ell. jelentés  
**Melléletek:** PMJV POSZF belső ell.docx

Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Központi Iktató 1.	
Iktatás dátuma:	2019 JAN 29.
Iktató az. szám:	21/2-6/2019.
Melléklet:	Alszám helye:

-----Original Message-----

From: Magyar Attila <magyar.attila@zsn.hu>  
Sent: Thursday, January 24, 2019 5:45 PM  
To: Nász László Dr. <nasz.laszlo@ph.pecs.hu>; Dr. Horváth Péter <horvathpeterdr@t-online.hu>  
Subject: PMJV POSZF belső ell. jelentés

Tisztelt Dr. Nász László Úr!

Csatoltan küldöm észrevételeinket a belső ellenőrzési jelentés kapcsán és jelzem személyes egyeztetési szándékomat e tárgyban. A hivatkozott melléleteket pótlólag csatoljuk.

Tisztelettel,

Magyar Attila

--

Magyar Attila  
Gazdasági igazgató

Zsolnay Örökségkezelő Nonprofit Kft.  
Igazgatóság

Zsolnay Kulturális Negyed H-7626 Pécs, Felsővámház utca 52.  
M +36 30 53 980 36  
magyar.attila@zsn.hu

Székhely: H-7630 Pécs, Zsolnay Vilmos út 37.  
Levelezési cím: H-7603 Pécs, Pf.: 27.  
T +36 72 500 364 | F +36 72 212 997  
www.zsokkft.hu | info@zsokkft.hu

Ez az e-mail és melléletei bizalmas információkat tartalmaznak, amelyek a Zsolnay Örökségkezelő Nonprofit Kft. tulajdonát képezik, nyilvánosságra hozataluk tilos. Amennyiben nem Ön az e-mail címzettje, az e-mail másolása, sokszorosítása, terjesztése és/vagy harmadik személyekkel való megosztása tilos és jogi következményekkel jár. Kérjük, a téves címzést jelezze a feladónak, majd törölje az e-mailt melléleteivel együtt.

This email and any files transmitted with it are in the possession of Zsolnay Heritage Management Non-profit Ltd., they are confidential and cannot be disseminated. If you are not the intended recipient any disclosure, copying, distribution of the message and its attachments or sharing them with any third party is strictly prohibited and will result in legal action. Please notify the sender immediately if you have received this e-mail by mistake and delete this e-mail and all files transmitted with it from your system.

**Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala**  
**Ellenőrzési Osztály**

Pécs  
Széchenyi tér 1.

**Tisztelt Ellenőrzési Osztály!**

Alulírott **POSZF NKft.** (7630 Pécs, Zsolnay Vilmos út 37., Cg.: 02-09-073546, Adószám: 20948030-2-02, képviselőjében Magyar Attila (1967.11.17., an.: Siklósi Anna Júlia, adóazonosító: 8479411597, 3100 Salgótarján, Pécskő út 3. 5. em. 44.)), a 21/8-4/2019. számú jelentés tervezet kapcsán az alábbi észrevételeket terjesztjük elő.

1./ A jelentés szerint az együttműködést és a közös fesztiválszervezést alapjaiban megkérdőjelezi az a tény, hogy az együttműködési megállapodás a színházi találkozót követően jött létre.

E körben előadjuk, hogy semmilyen jogszabály nem írja elő, hogy a közös fesztiválszervezésben történő megállapodást milyen alakiságok között kell megkötni. A felek szóbeli megállapodásuknak megfelelően látták el közösen a fesztiválszervezéssel kapcsolatos feladatokat. Mindaddig, míg a két társaság között semmilyen pénzmozgásra nem kerül sor, nem kifogásolható a szóbeli megállapodás alapján történő együttműködés. Erre tekintettel téves és megalapozatlan a jelentés azon megállapítása, miszerint az Aktor Kft. jogszerűen nem láthatta el a fesztivál közös szervezésére vonatkozó feladatokat.

Az együttműködési megállapodás 6. pontjában a felek nem azt rögzítették, hogy kölcsönösen kötelezettséget vállalnak arra, hogy a fesztivál szervezéseinek feladatait a jövőben megosztva fogják ellátni. A megállapodás megkötésekor már csak rögzítették azt a ténylegességet, hogy a Poszf és az Aktor ezt közösen látja el. A további félreértések és a megállapodás jelenidejű (látja el) szóhasználattal szembeni újabb kifogások megelőzése érdekében megjegyezzük, hogy álláspontunk szerint a fesztivál és a fesztiválszervezés akkor fejeződik be, amikor a fesztivál során igénybe vett összes szolgáltatás pénzügyileg is rendezésre kerül. Ezen feladatokat tényszerűen már az Aktor Nkft. végezte el.

A közös munka a szerződést jóval megelőzően megkezdődött és lefolyt. Értelemszerű, hogy a két társaság között pénzmozgásra szerződés nélkül nem kerülhetett sor, ugyanakkor vitatjuk, hogy az Aktor Kft. ne vehetett volna részt a fesztivál szervezésében teljesen jogszerűen a megállapodás írásba foglalása nélkül is. Az együttműködési megállapodás aláírása nem előzhette meg a pénzügyi feltételek (mint lényeges tartalmi elemet), így a jegybevételi adatok megismerését. A megismert pénzügyi feltételek alapján a felek együttműködési megállapodásukkal megteremtették az egymás közötti elszámolás jogalapját. A jegybevételek pontos összegét a fesztiválprogramok előtt, vagy alatt nem lehetséges megállapítani. Éppen ezért nem is köthetett volna egyik társaság sem felelősen szerződést ismeretlen kötelezettség vállalásokkal. Tekintettel arra, hogy a vizsgálat elsősorban Poszf Kft. szempontjából vizsgálja a gazdaságosságot, megjegyezzük, hogy kizárólag az Aktor Kft. vállalt üzleti kockázatot azzal, hogy a fesztivál szervezésben úgy vállalt feladatokat, hogy vállalt szerepéért semmilyen díjazásra nem kapott írásbeli ígéretet.

A jelentés azon megállapítása, miszerint az együttműködési megállapodásban kitűzött cél teljesülésének nem volt valós alapja álláspontunk szerint megalapozatlan, a tévedés a szerződés szövegének félreértelmezéséből fakad.

A felek az együttműködési megállapodásban arról rendelkeztek, hogy a befolyt tao bevétel költségekkel csökkentett összegét az Aktor a következő évi fesztiválprogramra fordítja. Ez egy vállalható és teljesíthető célkitűzés. Ahhoz, hogy ezt a rendelkezést helyesen értelmezze a jelentés, tisztában kell lenni a TAO támogatások rendszerével. A TAO támogatás jogszabályi rendjének ismeretében belátható, hogy a 2017. évi igazolt jegybevétel alapján 2018. év elején adhat ki először igazolást támogatás fogadására az arra jogosult kormányhivatal. Az Aktor Nkft. csak ezen igazolás birtokában 2018. évben fogadhatott támogatást. Az igazolásban rögzített összegű támogatás feltöltésére 2018. év december 20-ig volt az Aktor Kft-nek lehetősége. Természetesen nem kizárt, hogy egy támogató év közben tegyen felajánlást, de a gazdasági társaságok nagyrészt csak a december hónapra tudják eldönteni, hogy mekkora összegű támogatásra tudnak kötelezettséget vállalni, ezért a támogatásról legtöbbször a törvényes határidő utolsó napjaiban döntenek. A 2017. évi szerződésben megfogalmazott célkitűzés, miszerint a befolyt TAO támogatást a következő évi fesztiválprogramra fordítja, nem is értelmezhető másként, mint úgy, hogy a 2018. tárgyévben befolyt támogatás - költségekkel csökkentett összege - a következő évi, azaz a 2019. évi poszt fesztiválprogramján fog jelentkezni. A felek a megállapodást a TAO támogatás rendszerének ismeretében kötötték meg, számukra egyáltalán nem volt kérdéses, hogy reálisan mikor fog a TAO támogatás befolyjni. Nem véletlenül került a szerződés akként megfogalmazásra, hogy a befolyt támogatás költségekkel csökkentett összegét fordítják a követő évi fesztiválprogramra.

Az együttműködés célja megvalósult, a 2017 évben átengedett jegybevétel alapján az Aktor Kft. részére 2018. december végén befolyt a TAO támogatás, amelynek költségekkel csökkentett részét a következő évi (2019) fesztiválprogramra fogja fordítani.

Megjegyezzük, hogy az előadóművészeti regisztrációról szóló határozatot Aktor 2017. május 15-én kapta meg. Az Aktor-Poszt megállapodás egyik lényegi eleme a TAO többletforrás fesztivál finanszírozásba való bevonása, így felek a szerződést csak a nyilvántartásba vétel után írhatták alá. A szerződés tartalmazza: Ha a nyilvántartásba vétel nem sikerül, Aktornak nem lett volna jogalapja később a munkát kiszámlázni. A szervezéssel és jegyértékesítéssel kapcsolatos feladatokat Aktor ellátta. Az együttműködési megállapodáson kívül Poszt és Aktor között egyéb megbízási és vállalkozói szerződések is kötöttek a fesztivált megelőzően.

2./ Az 5. oldalon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

- SZMSZ aktualizálása folyamatban van, a következő taggyűlésen remélhetőleg elfogadja a taggyűlés. Az ügyvezetés már elkészített egy változatot, azonban a taggyűlés annak kiegészítését kérte.
- A jelentés kifogásolja, hogy az Aktor Nkft. szerződéseit a fesztiváligazgató és produkciós igazgató nem jegyezte ellen. E körben előadjuk, hogy az Aktor Nkft. ügyvezetője a Poszt fesztiváligazgatója is, így a szakmai ellenjegyzéstől itt eltekintettek az aláírók a személyi azonosság okán.
- Határozatok sorszámozás: A 2018-as év vonatkozásában nincs szó két 1/2018-as határozatról, mivel a határozatok száma nem csak ennyi, hanem a mögötte lévő dátum is a része. Ez alapján 2 külön határozatról beszélünk: 1/2018. (04.23.) Tgy. Határozat, 1/2018. (10.04.) Tgy. Határozat.



3./ A 6. oldalon szereplő 2017. évi megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

A jelentés egészen végig követhető az a téves kiinduló pont, miszerint az ellenőrzés csak azoknak a produkcióknak a jegybevételeivel kalkulál, amelyekbe az Aktor Nkft. később kifizetést teljesített. Az együttműködési megállapodásból ugyanakkor világosan kiderül, hogy a Poszf Nkft. minden produkció jegybevételeit átengedte Aktornak. Aktor Nkft. a ténylegesen befolyt jegybevételekkel azonos összegű produkciós költségeket vállalt át. Az összes átengedett jegybevétel alacsonyabb volt, mint az összes produkciós költség. Logikus, hogy az Aktor csak annyi produkció esetében lépett be a szerződésbe és vállalta át a fizetési kötelezettséget, amennyi produkció költségét az összes produkció átengedett jegybevétele fedezte. Alapvetően téves a jelentés 2017. évi megállapodás kapcsán levezetett számítása, amely 36 helyett csak 18 produkció átengedett jegybevételeivel kalkulál és ugyanúgy téves a 2018. év vizsgálata is, amely 30 helyett csak 13 produkción átengedett jegybevételeivel számol.

Az utolsó bekezdésben írt, a megállapodás 7. pontját érintő megállapítás kapcsán előadjuk, hogy a szerződés szerint a POSZF átengedi Aktornak a POSZT-on fellépő, jelen szerződésben meghatározott előadó-művészeti szervezetekkel kötött produkciós szerződésekből származó jegybevételeket. A szerződés 2. sz. melléklet 2. pontja tartalmazza, hogy mely előadások jegybevételeit engedi át Aktor, 1. sz. melléklet pedig az átengedett jegybevételekből finanszírozott előadásokat sorolja fel, melyek szerződésébe Aktor belépett. Az átengedett jegybevétel összege nagyságrendileg meg kell egyezzen az átvállalt kötelezettségek összegével!

A 7. oldal 1. bekezdésében szerepel, hogy meg kell jegyezni, hogy a megállapodás megkötésének idején a Poszf Nkft. jegybevétele teljes mértékben ismert volt a felek számára. A fentiekre figyelemmel e körben rögzíteni kell, hogy az Aktor részére átengedett jegybevétel összegével azonos kötelezettséget vállalt, amikor a jegybevétel összege megismerhető volt, az Aktor erre tekintettel annyi és olyan költségvetésű produkcióba lépett be a Poszf Nkft. helyett és vállalta át a díja kifizetését, amennyi a jegybevétel összege volt. a teljes Aktornak átengedett jegybevétele a 2. sz. melléklet tartalmazza, (25 655 034 Ft) Az átvállalt szerződések produkciós költsége pedig 25 662 813 Ft volt. Belátható, és a szerződésekkel számlákkal igazolt, hogy az együttműködési megállapodás 7. pontja szerint átengedett jegybevételeket a 3000ft híján az együttműködési megállapodás 8. pontjában vállaltak szerint produkciókra költötte. Ezen tény kétségtelenül igazolja, hogy a megállapodás megkötésével a Poszf Nkft.-t semmilyen hátrány nem érthette, sőt a 2019. évre vonatkozóan igen jelentős pénzügyi forráshoz fog jutni, amelyre figyelemmel a megállapodás Poszf Nkft. általi megkötése mindenképpen indokolt volt!

Az együttműködési megállapodás 13. pontjában foglaltakra figyelemmel a jogdíjak mint tételesen igazolt költségek kerültek a felek között elszámolásra az Aktor díjazást ezért a tevékenységért nem vett át. *Csatolunk egy táblázatot, mely az együttműködési megállapodások 1. sz. mellékletében szereplő produkciók díjának és jogdíjának összesítését tartalmazza.*

A 7. oldalon szerepel az a megállapítása, hogy a megállapodás megkötésekor ismert kellett legyen az a tény, hogy 2017-ben nem jogosult Tao kedvezmény igénybevétele. E körben előadjuk, hogy ez tényszerűen igaz, senki nem állított mást soha semmilyen megállapodásban. E körben hivatkozunk az 1./ pontban kifejtettekre a TAO támogatás igénylése kapcsán.

4./ A 8. oldalon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

A 2. bekezdésben rögzítésre került, hogy a megállapodás 1. sz. melléklete a produkciókat felsorolja, a megvásárlásuk összegeit azonban nem tartalmazza. E körben hivatkozunk arra,

hogy a produkciós szerződéseket a Poszf Nkft. kötötte, így a pénzügyi tartalmukkal is pontosan tisztában volt, ezért az összegek nélkül is teljesen világos, hogy egyenként és együttesen is milyen kötelezettségeket vállalt át az Aktor Nkft. *Csatolunk egy összefoglaló táblázatot a megvásárlások illetve jogdíjak összegéről, a 2017 és 2018-as év együttműködési megállapodásának 1. sz mellékleteink kiegészítéseként.*

A 3. bekezdésben írt cassaraport vonatkozásában előadjuk, hogy a teljes nettó jegybevételből a Poszf Nkft. a produkciókkal kötött megállapodás értelmében összesen 6 840 531 forintot engedett át a produkcióknak a produkciós költség ellentételezéseként (Macskák, Egy óriult naplója, Mesél a bécsi erdő, Chicagói hercegnő, Primadonnák, Bocs, félrement, Őszi szonáta), a jegybevételből fennmaradó 25 655 034 forintot pedig Aktornak engedte át Poszf Nkft. az együttműködési szerződés értelmében.

A 4. bekezdés kapcsán észrevételezzük, hogy az 1. sz melléklet azokat a szerződéseket sorolja fel, amelybe AKTOR belép. A Poszf szerződést kötött a produkciók bemutatására, majd az együttműködési megállapodásban foglaltak szerint az Aktor belépett a szerződésekre, tehát ténylegesen az Aktor teljesített pénzügyileg Poszf helyett, erre tekintettel az Aktornak jogos igénye keletkezett a jegybevétel összegére illetve a jogdíjakra, mint igazolt költség megtérítésére. A számla jogalapja az együttműködési megállapodás. A fentiekben kifejtettek alapján sérelmezzük azt a megállapítást, amely szerint az Aktor valótlán gazdsági eseményről állított ki számlákat. Ha ez megalapozott megállapítás lenne, akkor felmerül a kérdés, hogy az együttműködési megállapodás aláírása, és a szerződésátruházás bekövetkezése után (amelyet semmilyen jogszabály nem tilt, sőt megenged), vajon ki és miről lett volna jogosult számlát kiállítani a Poszf felé?

A 8. oldal alja és a 9. oldal lap tetején szereplő megállapítások kapcsán előadjuk, hogy a produkciós szerződés szerint az előadás előtt esedékes volt az útiköltség megfizetése, de az előadóművészeti szervezet – noha lehetősége lett volna rá a szerződés alapján – nem számlázta ki azt az előadás előtt, így azt nem tudtuk számla hiányában előbb kifizetni.

5./ A 10. oldalon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

Az 1. bekezdés vonatkozásában észrevételezzük, hogy a Poszf szerződést kötött a produkciók bemutatására, majd az együttműködési megállapodásban foglaltak szerint Aktor belépett a szerződésekre, tehát ténylegesen Aktor teljesített pénzügyileg Poszf helyett, erre tekintettel az Aktornak jogos igénye keletkezett a jegybevétel összegére illetve a jogdíjakra, mint igazolt költség megtérítésére. A számla jogalapja az együttműködési megállapodás volt. Mivel a szerződéseket Poszf kötötte, annak pénzügyi tartalmával is tisztában volt.

A 3.bekezdés kapcsán előadjuk, hogy az együttműködési megállapodás szerint a Poszf az összes előadás (36db) teljes jegybevételét engedte át Aktornak (2.sz melléklet), ami 18 produkció (1.sz melléklet) költségeit fedezte, tehát a jelentés azon pontja, amiben csak ennek a 18 produkciónak a jegybevételével kalkulál, egy alapvető tévedésből indul ki és nem felel meg a szerződésben foglaltaknak.

A 6. bekezdés vonatkozásában észrevételezzük, hogy az összeg helyesen 32 528 285 Ft. Valóban, a 3. sz melléklet szerint magasabb volt a produkciós díj mint az átengedett jegybevétel nettó 248.749 forinttal, ezt a Poszf szerződés szerint megfizette Aktornak.

5./ A 11. oldalon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

A 2. bekezdésben szereplő vastag betűs megjegyzések kapcsán fenntartjuk az 1./ pontban írtakat, azokat kiegészítjük azzal, hogy a szervezés eredményesen megtörtént, a fesztivál lebonyolódott, a teljesítés igazolható volt. Az illetékes kormányhivatal elfogadta az Aktor 2017-es elszámolását a teljes jegybevételeiről, és kiadta az igazolást 20.524.027.- forint TAO támogatás befogadásáról 2018 február 19-i határozatában.

6./ A 12., 13., 15. oldalakon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

A 12. oldal 1. bekezdés kapcsán rögzítjük, hogy az Aktornak 2018. december 20-ig volt lehetősége feltölteni a TAO-t, ezt meg is tette, a NAV-tól a TAO támogatás is megérkezett december 27-28-án.

A 13. oldal 1. bekezdése és a 15. oldal 1. és 2. bekezdés vonatkozásában észrevételezzük, hogy az Aktor azokat a feladatokat látta el, amelyekre Poszf nem szerződött más alvállalkozóval (pl. nyomda, programfüzet, hirdetés vásárlás).

A 15. oldal utolsó előtti bekezdés kapcsán kiemeljük, hogy a szerződésünk 4. pontjában az szerepel, hogy a tevékenység különösen, de nem kizárólagosan az alábbi részfeladatokat foglalja magában. Az ügyvezető ebbe a szerződésbe még „belealkudta” a műsorvezetők megbízási díját is. A szerződés lehetőséget biztosított arra, hogy ugyanazért a szerződéses összegért Aktor egyéb feladatokat is ellásson. Az említett szerződésben szereplő díj a többletfeladat ellátásával nem változott, Poszfnak többletköltséget nem jelentett.

7./ A 17. oldalon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

A 3. bekezdésben helytelen megállapítás szerepel. A 6 745 998 ft az Aktor jegyértékesítéssel kapcsolatos 5 620 000 ft díját is tartalmazza. A Jegymester értékesítési rendszerével sem a Poszf, sem az Aktor nem rendelkezik, azon keresztül a jegyértékesítést kizárólag a Jegymester és annak értékesítő partnerei végezhetik. Sem a Poszf, sem az Aktor nem az.

A utolsó bekezdés kapcsán észrevételezzük, hogy a csatolt táblázat – ahogy neve is jelzi – értékesítési tervzet – a teljesítés ellenőrzése a szervezés során a személyes egyeztetések kapcsán a munkatáblázatok segítségével valósultak meg. A teljesítés menetének igazolására megküldött táblázat a vip jegyek versenyprogramra vonatkozó elosztását tartalmazó munkapéldány, amit a munka során az egyes egyeztetések alkalmával használtunk és folyamatosan módosítottunk az igények szerint. Mivel a fesztivál jegyértékesítése április 6-án megkezdődött, addigra az értékesítési stratégia Aktor részéről kidolgozásra került. Voltak jegyárak, nézőterek, értékesítési stratégiák, mint a versenyprogram, mint a fesztiválprogram tekintetében, az ingyenes programok regisztrációs rendje is kidolgozásra került, amelynek eredményeképpen nettó 32,5m ft jegybevételt realizált, miközben 40m ft-tal kisebb költségvetésből kellett gazdálkodnia A pótiszékek, párnaszékek száma közvetlenül az előadás előtt is módosult, volt, hogy az előadás előtt fél órával derült ki, hogy az első sor mégis értékesíthető. Ezek a helyi technikai vezetők iránymutatásai szerint folyamatosan változtak.

A produkciók bemutatásával kapcsolatosan felmerülő szállásköltség kapcsán az alábbiakat adjuk elő. A külön megállapodás a színházak által megküldött szálláslista, amely tartalmazza a produkciós stábot, szobakiosztással, ez a kontingens az egyeztetést és jóváhagyást követően a szállodáknál befoglalásra került. Mióta Poszt a Poszt, a szállásköltségeket minden esetben a Poszt fizette.

Az ellenőrzés e körben rögzítette, hogy a listákon feltüntetett éjszakák nem egyeznek a számlán kiszámlázott vendégéjszakákkal. Észrevételezzük, hogy ezek a listák folyamatosan módosultak, aszerint, hogy tovább maradt vagy korábban elment egy vendég, hozzátartozóval jött, stb. ezt Aktor folyamatosan kezelte. A szállodai számla kiállításának egyáltalán nem feltétele a névre szóló lista. Az egységárak sok esetben a reggelik illetve az egyéb tételek áfa tartalma miatt is módosultak, a szálloda kérésére. A teljesítést a Poszf igazolta, a pénzügyi teljesítés megtörtént. A produkciós szerződésekben a jövőben a szállásköltségről pontosabban kell rendelkezni. A korábbi években egyáltalán nem készültek névre szóló listák.

A szállásköltségek gazdaságosságának tekintetében kiemeljük, hogy az előző menedzsment 32 mft-os költségével szemben 21m ft-ot költöttünk a pécsi szállodákban. A szállásdíjhoz az Előadóművészeti Jogvédő Iroda 2 m ft-tal járult hozzá.

**8./** A 18., 19., 20. oldalakon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

A 18. oldalon szerepel az a megállapítás, hogy olyan produkciók szállásköltségét is kifizette a Poszt, amellyel az Aktor szerződött. E körben észrevételezzük, hogy az Aktor ugyanazokkal a szerződéses feltételekkel szerződött a társulatokkal, mint a Poszf, a társulatok által felmerült szállásköltséget, ahogy fesztiválon fellépő többi társulatét is a Poszf fizette. A produkciós szerződésekben a jövőben a szállásköltségről pontosabban kell rendelkezni. A teljesítés megtörtént, sem a társulatok, sem a szállodák részéről nem érkezett kifogás.

A 19. oldal kapcsán előadjuk, hogy a fesztivál az előző évhez képest 40 m ft-tal kevesebb támogatási összegből gazdálkodott, jegybevételét nettó 7 m ft-tal növelte, az előzetes – a FEB által el nem elfogadott – üzleti tervben foglaltak szerint. A fesztivál – a közreműködők, a sajtó és a nézők visszajelzése alapján – sikeres volt.

**9./** A jelen észrevételek megküldésével egyidejűleg a 370/2011. Korm. rendelet alapján kezdeményezzük az egyeztető megbeszélést.

Kelt: Pécssett, 2019. 01. 24. napján

---

**POSZF KÖZHASZNÚ Nonprofit Kft.**  
képv.: Magyar Attila ügyvezető

**Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
Ellenőrzési Osztály  
Pécs, Széchenyi tér 1.**

**Szám:** 21/8-8/2019.

**Tárgy:** Válasz Jelentés tervezetre  
tett észrevételekre

**Pécsi Országos Színházi Fesztivál Nonprofit Kft.**

**Magyar Attila**  
ügyvezető

**P é c s**

Zsolnay Vilmos út 37.  
7630

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Tájékoztatom, hogy PMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által kiadott 21/8-3/2019. számú jelentés tervezetre a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII 31. sz. Korm. rendelet 42. § (7) bekezdése alapján a vizsgálatvezető belső ellenőr a válaszokat a benyújtott észrevételekkel összeszerkesztetten megadta.

Ezen anyagot csatoltan megküldöm, mely az Ön által kezdeményezett egyeztető megbeszélésnek alapját képezi.

Pécs, 2019. január 31.

  
Dr. Vass László  
főosztályvezető-helyettes

**Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
Ellenőrzési Osztály  
Pécs, Széchenyi tér 1.**

**Szám: 21/8-8/2019.**

**Tárgy: Válasz Jelentés tervezetre  
tett észrevételekre**

A Pécsi Országos Színházi Fesztivál Nkft. ügyvezetője, Magyar Attila Pécs MJV Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya által kiadott 21/8-3/2019. számú Jelentés tervezetre - aláírás nélkül, elektronikus úton - megküldött észrevételeire a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Korm. rendelet 42. § (7) bekezdése alapján, mint vizsgálatvezető az alábbi válaszokat adom.

A válaszokat *arial dőlt* betűtípussal a Szervezet vezetője által tett észrevételek után fogalmazom meg.

A beadványból származó szövegrész szó szerinti átvétellel és formában történt.

1./ A jelentés szerint az együttműködést és a közös fesztiválszervezést alapjaiban megkérdőjelezi az a tény, hogy az együttműködési megállapodás a színházi találkozót követően jött létre.

E körben előadjuk, hogy semmilyen jogszabály nem írja elő, hogy a közös fesztiválszervezésben történő megállapodást milyen alakítások között kell megkötni. A felek szóbeli megállapodásuknak megfelelően látták el közösen a fesztiválszervezéssel kapcsolatos feladatokat. Mindaddig, míg a két társaság között semmilyen pénzmozgásra nem kerül sor, nem kifogásolható a szóbeli megállapodás alapján történő együttműködés. Erre tekintettel téves és megalapozatlan a jelentés azon megállapítása, miszerint az Aktor Kft. jogszerűen nem láthatta el a fesztivál közös szervezésére vonatkozó feladatokat.

*A POSZF Nkft. a 2017. évi üzleti beszámolója szerint 36 994 ezer Ft értékesítés nettó árbevétele mellett 160 705 ezer Ft egyéb bevételt ért el, melyből a központi költségvetésből 88 500 ezer Ft, Pécs MJV Önkormányzatától 70 000 ezer Ft összegű támogatás származott. Ennek megfelelően a Társaság egyéb bevételeinek 98,6 %-át, teljes bevételeinek 80,2 %-át, - mely 158 500 ezer Ft volt - közpénz képezte. Mindezek figyelembevételével a Társaság a Társasági szerződésben foglalt feladatait közpénz felhasználásával látta el.*

*A központi és az önkormányzati költségvetésből származó támogatások felhasználásának szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) VI. Fejezete, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 6. fejezete tartalmazza. Az Ávr. 76. § (2) bekezdés alapján a támogatók a támogatási szerződésekben előírták, hogy a társaság, mint kedvezményezett a támogatott tevékenység megvalósítása során a költségvetési támogatás és a saját forrás terhére a 100 ezer Ft értékhatárt meghaladó értékű, árubeszerzésére vagy szolgáltatás megrendelésére irányuló szerződést kizárólag írásban köthet. A Társaság ügyvezetője azt a lényeges körülményt, hogy a fesztivál költségeinek finanszírozására közpénz szolgált, ezzel együtt a*

***közpénzek felhasználásra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni, nem vette figyelembe, ezáltal megsértette a hivatkozott jogszabályokat.  
A fenti jogszabály alapján a vizsgálat nem fogadja el az észrevételt.***

Az együttműködési megállapodás 6. pontjában a felek nem azt rögzítették, hogy kölcsönösen kötelezettséget vállalnak arra, hogy a fesztivál szervezéseinek feladatait a jövőben megosztva fogják ellátni. A megállapodás megkötésekor már csak rögzítették azt a ténylegességet, hogy a Poszf és az Aktor ezt közösen látja el. A további félreértések és a megállapodás jelenidejű (látja el) szóhasználattal szembeni újabb kifogások megelőzése érdekében megjegyezzük, hogy álláspontunk szerint a fesztivál és a fesztiválszervezés akkor fejeződik be, amikor a fesztivál során igénybe vett összes szolgáltatás pénzügyileg is rendezésre kerül. Ezen feladatokat tényszerűen már az Aktor Nkft. végezte el.

***A 2017. évi és a 2018. évi Együttműködési megállapodások 15. pontja szerint a szerződés a felek által vállalt kötelezettségek teljesítésével szűnik meg. Az Együttműködési megállapodás 3. pontja tartalmazza az időbeli legkésőbbi kötelezettséget, a Tao. törvény alapján befolyt támogatás későbbi év(ek)ben szervezett fesztivál forrásainak visszaforgatására. Lásd jelentés tervezet 7. oldal utolsó bekezdés. Megjegyezzük, hogy az ügyvezető az együttműködés céljának megvalósulásaként a társaságiadó-kedvezmény igénybevételre jogosít támogatás megérkezését nevezte meg.***

A közös munka a szerződést jóval megelőzően megkezdődött és lefolyt. Értelemszerű, hogy a két társaság között pénzmozgásra szerződés nélkül nem kerülhetett sor, ugyanakkor vitatjuk, hogy az Aktor Kft. ne vehetett volna részt a fesztivál szervezésében teljesen jogszerűen a megállapodás írásba foglalása nélkül is. Az együttműködési megállapodás aláírása nem előzhette meg a pénzügyi feltételek (mint lényeges tartalmi elemet), így a jegybevételek megismerését. A megismert pénzügyi feltételek alapján a felek együttműködési megállapodásukkal megteremtették az egymás közötti elszámolás jogalapját. A jegybevételek pontos összegét a fesztiválprogramok előtt, vagy alatt nem lehetséges megállapítani. Éppen ezért nem is köthetett volna egyik társaság sem felelősen szerződést ismeretlen kötelezettség vállalásokkal. Tekintettel arra, hogy a vizsgálat elsősorban Poszf Kft. szempontjából vizsgálja a gazdaságosságot, megjegyezzük, hogy kizárólag az Aktor Kft. vállalt üzleti kockázatot azzal, hogy a fesztivál szervezésben úgy vállalt feladatokat, hogy vállalt szerepéért semmilyen díjazásra nem kapott írásbeli ígéretet.

***Az írásbeliség kérdéskörére adott választ az első bekezdés utáni rész tartalmazza.***

A jelentés azon megállapítása, miszerint az együttműködési megállapodásban kitűzött cél teljesülésének nem volt valós alapja álláspontunk szerint megalapozatlan, a tévedés a szerződés szövegének félreértelmezéséből fakad.

***Az Együttműködési megállapodások preambulának 2. és 3. pontjában került sor az együttműködés céljának megfogalmazásra, miszerint „a Tao törvény általi támogatásokat bevonja és ezáltal növelje a fesztivál szakmai programjaira fordítható forrásait”. A 3. pont szerint „az igazolt jegybevétel révén az előadóművészeti szervezet (Aktor Nkft.) által befogadható támogatás növeli a következő tárgyévben szervezett fesztivál forrásait”. Ennek alapján a megállapítást fenntartjuk, mert az Aktor Nkft. 2017. évben nem volt jogosult társaságiadó-kedvezménnyel együtt járó támogatás igénybevételére, mint ahogy az Ügyvezető az alábbi bekezdésben ezt ismertette.***

A felek az együttműködési megállapodásban arról rendelkeztek, hogy a befolyt tao bevétel költségekkel csökkentett összegét az Aktor a következő évi fesztiválprogramra fordítja. Ez egy vállalható és teljesíthető célkitűzés. Ahhoz, hogy ezt a rendelkezést helyesen értelmezze a jelentés, tisztában kell lenni a TAO támogatások rendszerével. A TAO támogatás jogszabályi rendjének ismeretében belátható, hogy a 2017. évi igazolt jegybevétel alapján 2018. év elején adhat ki először igazolást támogatás fogadására az arra jogosult kormányhivatal. Az Aktor Nkft. csak ezen igazolás birtokában 2018. évben fogadhatott támogatást. Az igazolásban rögzített összegű támogatás feltöltésére 2018. év december 20-ig volt az Aktor Kft-nek lehetősége. Természetesen nem kizárt, hogy egy támogató év közben tegyen felajánlást, de a gazdasági társaságok nagyrészt csak a december hónapra tudják eldönteni, hogy mekkora összegű támogatásra tudnak kötelezettséget vállalni, ezért a támogatásról legtöbbször a törvényes határidő utolsó napjaiban döntenek. A 2017. évi szerződésben megfogalmazott célkitűzés, miszerint a befolyt TAO támogatást a következő évi fesztiválprogramra fordítja, nem is értelmezhető másként, mint úgy, hogy a 2018. tárgyévben befolyt támogatás - költségekkel csökkentett összege - a következő évi, azaz a 2019. évi poszt fesztiválprogramján fog jelentkezni. A felek a megállapodást a TAO támogatás rendszerének ismeretében kötötték meg, számukra egyáltalán nem volt kérdéses, hogy reálisan mikor fog a TAO támogatás befolyjni. Nem véletlenül került a szerződés akként megfogalmazásra, hogy a befolyt támogatás költségekkel csökkentett összegét fordítják a követő évi fesztiválprogramra.

*A válaszban az ügyvezető maga is elismeri, hogy a tao. támogatás jogszabályi rendjének figyelembe vételével, az Aktor NKft. nem volt jogosult 2017. évben ezen támogatás igénybevételére, melynek következtében nem teljesülhetett a 2017. évi megállapodásban rögzített azon cél, hogy a következő tárgyévben szervezett fesztivál forrásait a támogatás kiegészíti.*

Az együttműködés célja megvalósult, a 2017 évben átengedett jegybevétel alapján az Aktor Kft. részére 2018. december végén befolyt a TAO támogatás, amelynek költségekkel csökkentett részét a következő évi (2019) fesztiválprogramra fogja fordítani.

*Az ügyvezető az írásbeli válaszban nem nevesítette meg az Aktor Nkft. bankszámlájára 2018. évben jóváírt és így a 2019. évi fesztivál program szervezésére fordítható társaságiadó kedvezmény igénybevételére jogosító támogatás összegét. Továbbá az sem ismert, hogy mely igazolt költségek és milyen mértékben terhelhetik ezen kiegészítő forrást.*

*Továbbra is tényszerű az a megállapítás, hogy a 2017. és 2018. években nem volt (jogilag nem lehetett) tao forrást bevonni a programokba, a 2019. évben felhasználható támogatás jelenleg ismeretlen összegű, 2020. évtől jogszabály változás miatt ezen forráslehetőség megszűnt.*

Megjegyezzük, hogy az előadóművészeti regisztrációról szóló határozatot Aktor 2017. május 15-én kapta meg. Az Aktor-Poszt megállapodás egyik lényegi eleme a TAO többletforrás fesztivál finanszírozásba való bevonása, így felek a szerződést csak a nyilvántartásba vétel után írhatták alá. A szerződés tartalmazza: Ha a nyilvántartásba vétel nem sikerül, Aktornak nem lett volna jogalapja később a munkát kiszámlázni. A szervezéssel és jegyértékesítéssel kapcsolatos feladatokat Aktor ellátta. Az együttműködési megállapodáson kívül Poszt és Aktor között egyéb megbízási és vállalkozói szerződések is kötöttek a fesztivált megelőzően.

*A vizsgálat rendelkezésére bocsátott 2017. évi Együttműködési megállapodás példány ezen hivatkozott részt nem tartalmazza.*

2./ Az 5. oldalon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.



- SZMSZ aktualizálása folyamatban van, a következő taggyűlésen remélhetőleg elfogadja a taggyűlés. Az ügyvezetés már elkészített egy változatot, azonban a taggyűlés annak kiegészítését kérte.
- A jelentés kifogásolja, hogy az Aktor Nkft. szerződéseit a fesztiváligazgató és produkciós igazgató nem jegyezte ellen. E körben előadjuk, hogy az Aktor Nkft. ügyvezetője a Poszt fesztiváligazgatója is, így a szakmai ellenjegyzéstől itt eltekintettek az aláírók a személyi azonosság okán.
- Határozatok sorszámozás: A 2018-as év vonatkozásában nincs szó két 1/2018-as határozatról, mivel a határozatok száma nem csak ennyi, hanem a mögötte lévő dátum is a része. Ez alapján 2 külön határozatról beszélünk: 1/2018. (04.23.) Tgy. Határozat, 1/2018. (10.04.) Tgy. Határozat.

*Egy sorszám jelen esetben azt mutatja, hogy egy döntés hányadik az évben, a döntések sorrendjében, tehát az egymás utáni következést, a sorrendet jelöli. Maga az észrevétel is a „Határozatok sorszámozás”-át nevesíti. A Társasági szerződésben határozzák meg, hogy milyen módon járnak el a határozatok számozásának tekintetében.*

*A megállapítást a vizsgálat továbbra is fenntartja.*

3./ A 6. oldalon szereplő 2017. évi megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

A jelentés egészen végig követhető az a téves kiinduló pont, miszerint az ellenőrzés csak azoknak a produkcióknak a jegybevételeivel kalkulál, amelyekbe az Aktor Nkft. később kifizetést teljesített. Az együttműködési megállapodásból ugyanakkor világosan kiderül, hogy a Poszf Nkft. minden produkció jegybevételeit átengedte Aktornak. Aktor Nkft. a ténylegesen befolyt jegybevételel azonos összegű produkciós költségeket vállalt át. Az összes átengedett jegybevétel alacsonyabb volt, mint az összes produkciós költség. Logikus, hogy az Aktor csak annyi produkció esetében lépett be a szerződésbe és vállalta át a fizetési kötelezettséget, amennyi produkció költségét az összes produkció átengedett jegybevétele fedezett. Alapvetően téves a jelentés 2017. évi megállapodás kapcsán levezetett számítása, amely 36 helyett csak 18 produkció átengedett jegybevételeivel kalkulál és ugyanúgy téves a 2018. év vizsgálata is, amely 30 helyett csak 13 produkción átengedett jegybevételeivel számol.

Az utolsó bekezdésben írt, a megállapodás 7. pontját érintő megállapítás kapcsán előadjuk, hogy a szerződés szerint a POSZF átengedi Aktornak a POSZT-on fellépő, jelen szerződésben meghatározott előadó-művészeti szervezetekkel kötött produkciós szerződésekből származó jegybevételeit. A szerződés 2. sz melléklet 2. pontja tartalmazza, hogy mely előadások jegybevételeit engedi át Aktor, 1. sz melléklet pedig az átengedett jegybevételeiből finanszírozott előadásokat sorolja fel, melyek szerződésébe Aktor belépett. Az átengedett jegybevétel összege nagyságrendileg meg kell egyezzen az átvállalt kötelezettségek összegével!

*Jelen jogügylet 11. pontja és annak 1. sz. melléklete alapján nem következik, hogy az ügylet bevétele megegyezzen az ügylet költségével. Megjegyzendő, amikor ezen megállapodás megkötésre került, már az ügyletből származó bevétel és kiadás a felek között ismert volt. Ennek tudatában kötötték meg az Együttműködési megállapodást és döntöttek arról, hogy mely produkciós szerződéseket vonnak be az átruházásba.*

A 7. oldal 1. bekezdésében szerepel, hogy meg kell jegyezni, hogy a megállapodás megkötésének idején a Poszf Nkft. jegybevétele teljes mértékben ismert volt a felek számára. A fentiekre figyelemmel e körben rögzíteni kell, hogy az Aktor részére átengedett jegybevétel összegével azonos kötelezettséget vállalt, amikor a jegybevétel összege megismerhető volt, az

Aktor erre tekintettel annyi és olyan költségvetésű produkcióba lépett be a Poszf Nkft helyett és vállalta át a díja kifizetését, amennyi a jegybevétel összege volt. a teljes Aktornak átengedett jegybevétel a 2. sz mellélet tartalmazza, (25 655 034 Ft) Az átvállalt szerződések produkciós költsége pedig 25 662 813 Ft volt. Belátható, és a szerződésekkel számlákkal igazolt, hogy az együttműködési megállapodás 7. pontja szerint átengedett jegybevételt a 3000ft híján az együttműködési megállapodás 8. pontjában vállaltak szerint produkciókra költötte. Ezen tény kétségtelenül igazolja, hogy a megállapodás megkötésével a Poszf Nkft.-t semmilyen hátrány ne érhetette, sőt a 2019. évre vonatkozóan igen jelentős pénzügyi forráshoz fog jutni, amelyre figyelemmel a megállapodás Poszf Nkft. általi megkötése mindenképpen indokolt volt!

*Mindkét vizsgált évnek Aktor Nkft-vel kötött szerződése úgy oszt meg, ad át feladatokat, hogy konkrétumokat nem tartalmaz, az mellett, hogy időben a fesztivál rendezvény befejezését követően kerültek megkötésre.*

*Például: 3. pont – POSZF „megbízta ezt a szervezetet a fesztivál szervezésével és jegyértékesítésével kapcsolatos egyes teendőkkel”.... Nem tudni, milyen „egyes” feladatokról van szó, azaz konkrét meghatározások, nevesítések elmaradtak. Mikor és ki döntött az ellátandó feladatokról.*

*6. pont – „POSZF a fesztivál szervezésének feladatait Aktorral megosztva közösen látja el.” Nem került dokumentálásra, pontosításra, hogy a megosztás mely tevékenységeket érinti, érintette. Melyik szervezetnek milyen jogosultságai és kötelezettségei voltak. Mindezen hiányosságok a felelősség kérdését is elfedik.*

*7. pont – „POSZF átengedi az Aktornak ... ”jelen szerződésben meghatározott előadó-művészeti szervezetekkel kötött produkciós szerződésekből származó jegybevételét.” Ezen pont nem nevesíti az átruházott produkciós szerződéseket, azok az 1. sz. melléklet szerint beazonosíthatóak.*

*8. pont – „Aktor az átengedett jegybevétel ... POSZF-ot terhelő jogdíjak megfizetése ellenében ezek együttes összege erejéig átvállalja a POSZF-nak a fesztiválprogramban résztvevő előadó-művészeti szervezetek felé fennálló fizetési költségeit, ...”*

*10. pont – ... ”Felek az egyes produkciók kapcsán átengedett jegybevétel és a jogdíjak összegét jelen szerződés 2. számú mellékletét képező táblázatban rögzítik.”*

*11. pont – A produkciós szerződések átruházása alapján az Aktort „megilletik mindazon jogok és terhelik mindazon kötelezettségek, melyek a POSZF-ot illették, illetve terhelték. Felek megállapodnak, Aktor a POSZF szerződés 1. számú mellékletét képező listán megjelölt produkciós szerződéseibe lép be.”*

*A 7-8., 10. pontok a jegyárbevétel átengedéséről és összegének rögzítéséről szólnak.*

*A 11. pont egyértelműen meghatározza, míg a melléklet nevesíti azon átengedett szerződéseket, melyekbe a POSZF NKft. helyére beléphet az Aktor NKft. Ez korlátozott számú, nem terjed ki valamennyi produkciós szerződésre. Így ez utóbbi esetekben – mivel a produkciós szerződést a POSZF NKft. kötötte – továbbra is megmaradtak a jogai és kötelezettségei.*

*A 2017. és a 2018. évre vonatkozóan kötött szerződések nem kellő részletezettséggel kidolgozottak, a feladatmegosztást nem bontják ki. Szavak szintjén olyan utalásokat tesz, melyek megkívánnák a programszervezések megkezdése előtti időben megkötött szerződésben foglalt részletezést. A szerződés alapvetően a jegyértékesítésből származó bevételek átadására összpontosít, mely alapul szolgálhat a fesztiválra visszaforgatható jövőbeni pénzforrás megszerzésére.*

*Nem fogadja el a vizsgálat az ügyvezető azon észrevételét, mely szerint „világosan kiderül, hogy a POSZF NKft. minden produkciós jegybevételét átengedte Aktornak.”*

*Ismételten hangsúlyozzuk, hogy a vizsgálat rendelkezésére bocsátott 2017. évi Együtműködési megállapodás 11. pontjában meghatározott 1. sz. melléklet 18 produkciót tartalmaz, melyek produkciós szerződéseibe az Aktor NKft. belép és így megilletik mindazon jogok és terhelik mindazon kötelezettségek melyek a POSZF NKft-t illették és terhelték. A megillető jog alatt a jegybevétel értendő, ezáltal csak a 18 produkció jegybevételére tarthatott igényt az Aktor Nkft.*

*Az Aktor NKft. közhiteles nyilvántartásból származó 2017. évi éves beszámolója közhasznúsági jelentésének 3.5 pontjában az Aktor NKft. 18 produkció bemutatásáról adott számot, melynek nettó jegybevétele 25 655 034 Ft volt. Ezen összegű jegybevétel a POSZF NKft. által szervezett és bemutatott produkciók – a bemutató színházak által igényre tartott előadások jegybevételének kivételével – összes jegybevételét tartalmazta.*

*A 25 655 034 Ft nettó jegybevétel 80 %-a 20 524 027 Ft, melyről az igazolást az ügyvezető válasza szerint az Aktor NKft. az illetékes kormányhivataltól megkapta, azaz a 20 524 027 Ft az Aktor Nkft. által igénybe vehető társaságiadó-kedvezmény igénybevételére jogosító támogatás felső határa. A vizsgálat szerint az Együtműködési megállapodással alátámasztott módon 14 956 072 Ft átadható jegybevételről adhatta volna ki az igazolást az ügyvezető, melynek 80 %-a 11 964 857 Ft az Aktor NKft. által igénybe vehető tao. támogatás felső határa.*

*A 18 db produkciós szerződésből származó jogok (jegybevétel) 14 956 072 Ft volt. Ez illette meg az Aktor NKft-t, mint jegybevétel. Továbbá a 14 956 072 Ft jegybevétel után, annak max. 80 %-ig vehette jogszerűen igénybe a társaságiadó-kedvezményt.*

*A 18 db szerződésből származó kötelezettség (nettó vételár, jogdíjakkal együtt) 26 367 529 Ft. Ezen kifizetési kötelezettség terhelte az Aktor NKft-t, melyet az átruházási megállapodás szerint a színházak felé ki kellett fizetnie.*

*Az Aktor NKft. a teljes fizetési kötelezettségét kiszámlázta a POSZF NKft. felé, mely ezt az összeget részére átutalta. A fentiekből az látható, hogy az átruházást követően az Aktor NKft. fizetési kötelezettségét a számlák kifizetésével valójában a POSZF NKft. teljesítette.*

*Az ügyvezető válaszában továbbra sem adott tájékoztatást az Aktor NKft-hez 2018. december 31-ig befolyt támogatás összegéről, mely az ügyvezető szerint 2019. évre vonatkozóan igen jelentős pénzügyi forráshoz juttatja a POSZF NKft-t.*

*Az együtműködési megállapodás 13. pontjában foglaltakra figyelemmel a jogdíjak mint tételesen igazolt költségek kerültek a felek között elszámolásra az Aktor díjazást ezért a tevékenységért nem vett át. Csatolunk egy táblázatot, mely az együtműködési megállapodások 1. sz mellékletében szereplő produkciók díjának és jogdíjának összesítését tartalmazza.*

*A 7. oldalon szerepel az a megállapítása, hogy a megállapodás megkötésekor ismert kellett legyen az a tény, hogy 2017-ben nem jogosult Tao kedvezmény igénybevételére. E körben*

előadjuk, hogy ez tényszerűen igaz, senki nem állított mást soha semmilyen megállapodásban. E körben hivatkozunk az 1./ pontban kifejtettekre a TAO támogatás igénylése kapcsán.

4./ A 8. oldalon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

*A 2. bekezdésben rögzítésre került, hogy a megállapodás 1. sz melléklete a produciókat felsorolja, a megvásárlásuk összegeit azonban nem tartalmazza. E körben hivatkozunk arra, hogy a produciók szerződéseket a Poszf Nkft. kötötte, így a pénzügyi tartalmukkal is pontosan tisztában volt, ezért az összegek nélkül is teljesen világos, hogy egyenként és együttesen is milyen kötelezettségeket vállalt át az Aktor Nkft. Csatolunk egy összefoglaló táblázatot a megvásárlások illetve jogdíjak összegéről, a 2017 és 2018-as év együttműködési megállapodásának 1. sz mellékleteink kiegészítéseként.*

*A vizsgálat tényként közölte, hogy az 1. sz. melléklet nem tartalmazta a produciók megvásárlásának összegét, ezzel kapcsolatban hiányosságot nem állapított meg, tekintettel, hogy az átruházás során a szerződések tartalmát (a jogok és kötelezettségek) az Aktor NKft. megismerte.*

*Megjegyzti a vizsgálda, hogy az ügyvezető a jelzett táblázatokát nem csatolta.*

A 3. bekezdésben írt cassaraport vonatkozásában előadjuk, hogy a teljes nettó jegybevételeből a Poszf Nkft. a produciókkal kötött megállapodás értelmében összesen 6 840 531 forintot engedett át a producióknak a produciók költség ellentételezéseként (Macskák, Egy örült naplója, Mesél a bécsi erdő, Chicagói hercegnő, Primadonnák, Bocs, félrement, Őszi szonáta), a jegybevételeből fennmaradó 25 655 034 forintot pedig Aktornak engedte át Poszf Nkft. az együttműködési szerződés értelmében.

*A vizsgálat tényként állapította meg a cassaraport alapján az összes jegybevételet nettó összegét, azzal kapcsolatban hiányosságot nem fogalmazott meg. Az ügyvezető által tett kiegészítés a jegybevételet összetételét ismertette.*

A 4. bekezdés kapcsán észrevételezzük, hogy az 1. sz melléklet azokat a szerződéseket sorolja fel, amelybe AKTOR belép. A Poszf szerződést kötött a produciók bemutatására, majd az együttműködési megállapodásban foglaltak szerint az Aktor belépett a szerződésekbe, tehát ténylegesen az Aktor teljesített pénzügyileg Poszf helyett, erre tekintettel az Aktornak jogos igénye keletkezett a jegybevételet összegére illetve a jogdíjakra, mint igazolt költség megtérítésére. A számla jogalapja az együttműködési megállapodás. A fentiekben kifejtettek alapján sérelmezzük azt a megállapítást, amely szerint az Aktor valótlan gazdsági eseményről állított ki számlákat. Ha ez megalapozott megállapítás lenne, akkor felmerül a kérdés, hogy az együttműködési megállapodás aláírása, és a szerződésátruházás bekövetkezte után (amelyet semmilyen jogszabály nem tilt, sőt megenged), vajon ki és miről lett volna jogosult számlát kiállítani a Poszf felé?

*A vizsgálat átruházással kapcsolatos véleményét korábban ismertettük.*

*Az Aktor NKft. által kiállított számlák az egyes produciók továbbszámlázását tartalmazták, a produciók díjat és jogdíjat, az együttműködési megállapodásra hivatkozva. Az Együttműködési megállapodás 2. sz. melléklete szerinti átengedett jegybevételet (nettó 14 956 072 Ft) összegéig teremtette meg az Aktor NKft. részére a produciók kifizetésének pénzügyi alapját. A számlák nem a megállapodás tartalma alapján készültek.*

*Az átruházás során az Aktor NKft-t a 18 produciók szerződéséből eredő nettó 26 367 529 Ft fizetési kötelezettség terhelte, míg az átruházásból megillető jogból 14 956 072 Ft jegybevételet származott. Továbbá megillette az a jog, hogy*

*az igazolt jegybevétel alapján társaságiadó-kedvezményre jogosító támogatást fogadjon.*

*A jelentés tervezetben az ellenőrzés azt a megállapítást tette, hogy az Aktor NKft. a POSZF NKft. színházaktól vásárolt produkcióira vonatkozóan is bocsátott ki számlákat. Az Aktor NKft. a számla alapján eladóként van jelölve, a vevő a POSZF NKft. A számlák kiállítása azt jelenti, hogy az átruházással érintett produkciókat az Aktor NKft. értékesítette a POSZF NKft. részére.*

*A vizsgálat a megállapítását fenntartja.*

A 8. oldal alja és a 9. oldal lap tetején szereplő megállapítások kapcsán előadjuk, hogy a produkciós szerződés szerint az előadás előtt esedékes volt az útiköltség megfizetése, de az előadóművészeti szervezet – noha lehetősége lett volna rá a szerződés alapján – nem számlázta ki azt az előadás előtt, így azt nem tudtuk számla hiányában előbb kifizetni.

5./ A 10. oldalon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

*Az alábbiakban az ügyvezető a 2018. évi Együtműködési megállapodással kapcsolatos megállapításokra tesz észrevételt. Mivel a 2017. és 2018. évi megállapodás minimális különbséggel, lényegében azonos tartalommal készült, a továbbiakban csak a korábbiakban meg nem válaszolt észrevételekre reagálunk. A 2018. évi 8. pontja kiegészült az alábbi rendelkezéssel: „Amennyiben az átengedett jegybevétel nem fedezi a produkciók összköltségeit, POSZF köteles a különbözetet Aktor részére megfizetni. Az esetleges különbözet összegét felek az együtműködési megállapodás 3. sz. mellékletében rögzítik.”*

Az 1. bekezdés vonatkozásában észrevételezzük, hogy a Poszf szerződést kötött a produkciók bemutatására, majd az együtműködési megállapodásban foglaltak szerint Aktor belépett a szerződésekbe, tehát ténylegesen Aktor teljesített pénzügyileg Poszf helyett, erre tekintettel az Aktornak jogos igénye keletkezett a jegybevétel összegére illetve a jogdíjakra, mint igazolt költség megtérítésére. A számla jogalapja az együtműködési megállapodás volt. Mivel a szerződéseket Poszf kötötte, annak pénzügyi tartalmával is tisztában volt.

A 3.bekezdés kapcsán előadjuk, hogy az együtműködési megállapodás szerint a Poszf az összes előadás (36db) teljes jegybevételét engedte át Aktornak (2.sz melléklet), ami 18 produkció (1.sz melléklet) költségeit fedezte, tehát a jelentés azon pontja, amiben csak ennek a 18 produkciónak a jegybevételével kalkulál, egy alapvető tévedésből indul ki és nem felel meg a szerződésben foglaltaknak.

*Az észrevétel fenti bekezdésében a számadatok nem helytállóak a 2018. év vonatkozásában. Ténylegesen 13 db produkciós szerződésből származó jogok (jegybevétel) 12 155 555 Ft volt. Ez illette meg az Aktor NKft-t, mint jegybevétel. Továbbá a 12 155 555 Ft jegybevétel után, annak max. 80 %-ig vehetné jogszerűen igénybe a társaságiadó-kedvezményt, de ezen lehetőség 2018. december 31-vel megszűnt.*

*2018. évben a 13 db átruházott szerződésből származó kötelezettség (nettó vételár) 32 528 285 Ft. Ezen kifizetési kötelezettség terhelte az Aktor NKft-t, melyet az átruházási megállapodás szerint a színházak felé ki kellett fizetnie. Az Aktor NKft. a teljes fizetési kötelezettségét kiszámlázta a POSZF NKft. felé, mely ezt az összeget részére átutalta. A fentiekből az látható, hogy az átruházást követően az Aktor NKft. fizetési kötelezettségét a POSZF NKft. az*

*Együttműködési megállapodás 8. pontja alapján teljesítette. Az ügyletben az helytelen, hogy a teljeskörű jegybevétel átengedésével történt a kifizetés.*

A 6. bekezdés vonatkozásában észrevételezzük, hogy az összeg helyesen 32 528 285 Ft. Valóban, a 3. sz melléklet szerint magasabb volt a produkciós díj mint az átengedett jegybevétel nettó 248.749 forinttal, ezt a Poszf szerződés szerint megfizette Aktornak.

*Az összeg helyesen 32 528 285 Ft, amely a jelentésben átvezetésre került.*

5./ A 11. oldalon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

A 2. bekezdésben szereplő vastag betűs megjegyzések kapcsán fenntartjuk az 1./ pontban írtakat, azokat kiegészítjük azzal, hogy a szervezés eredményesen megtörtént, a fesztivál lebonyolódott, a teljesítés igazolható volt. Az illetékes kormányhivatal elfogadta az Aktor 2017-es elszámolását a teljes jegybevételről, és kiadta az igazolást 20.524.027.- forint TAO támogatás befogadásáról 2018 február 19-i határozatában.

*A fenti pontokban adott kiegészítések és észrevételek alapján az ellenőrzés megállapításait fenntartjuk. A szervezés eredményességére, a fesztivál lebonyolítására észrevételeket nem tett az ellenőrzés. A teljesítés igazolhatóságát (szakmai teljesítés igazolás), megalapozottságát a jelentésben írtak megkérdőjelezzik. A kormányhivatal által kiadott igazolás nem bizonyítja a POSZF NKft. pénzügyi-gazdasági folyamatainak, eljárásainak teljeskörű megfelelőségét.*

6./ A 12., 13., 15. oldalakon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

A 12. oldal 1. bekezdés kapcsán rögzítjük, hogy az Aktornak 2018. december 20-ig volt lehetősége feltölteni a TAO-t, ezt meg is tette, a NAV-tól a TAO támogatás is megérkezett december 27-28-án.

*Az ügyvezető többször hangsúlyozta a Tao támogatás megérkezését, a konkrét összeget ezúttal sem közölte, annak dokumentált megérkezése, összege továbbra sem ismert.*

A 13. oldal 1. bekezdése és a 15. oldal 1. és 2. bekezdés vonatkozásában észrevételezzük, hogy az Aktor azokat a feladatokat látta el, amelyekre Poszf nem szerződött más alvállalkozóval (pl. nyomda, programfüzet, hirdetés vásárlás).

*A fenti észrevételével az ügyvezető megerősítette, hogy az Aktor NKft-vel kizárólag szervezési és koordinációs feladatok ellátására kötött szerződést. A szolgáltatások elvégzésére beszerzési eljárást nem folytatott le.*

A 15. oldal utolsó előtti bekezdés kapcsán kiemeljük, hogy a szerződésünk 4. pontjában az szerepel, hogy a tevékenység különösen, de nem kizárólagosan az alábbi részfeladatokat foglalja magában. Az ügyvezető ebbe a szerződésbe még „belealkudta” a műsorvezetők megbízási díját is. A szerződés lehetőséget biztosított arra, hogy ugyanazért a szerződéses összegért Aktor egyéb feladatokat is ellásson. Az említett szerződésben szereplő díj a többletfeladat ellátásával nem változott, Poszfnak többletköltséget nem jelentett.

*A vizsgálat a szerződéseket leírt tartalmuk szerint értelmezte, a jelzett szerződés műsorvezetési feladatokat nem tartalmazott.*

7./ A 17. oldalon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

*Valójában a 16. oldalon szereplő megállapítások.*

A 3. bekezdésben helytelen megállapítás szerepel. A 6 745 998 ft az Aktor jegyértékesítéssel kapcsolatos 5 620 000 ft díját is tartalmazza. A Jegymester értékesítési rendszerével sem a Poszf, sem az Aktor nem rendelkezik, azon keresztül a jegyértékesítést kizárólag a Jegymester és annak értékesítő partnerei végezhetik. Sem a Poszf, sem az Aktor nem az.

*A jelentés tervezet a hivatkozott oldal 2. bekezdésében a Jegymesterrel kötött szerződést írta le, közte a jegyértékesítésre jogosultakat, akik között a POSZF NKft. és az Aktor NKkf. nem lett felsorolva. A hivatkozott bekezdés első mondata törlésre került az jelentés tervezetből.*

A utolsó bekezdés kapcsán észrevételezzük, hogy a csatolt táblázat – ahogy neve is jelzi – értékesítési tervezet – a teljesítés ellenőrzése a szervezés során a személyes egyeztetések kapcsán a munkatáblázatok segítségével valósultak meg. A teljesítés menetének igazolására megküldött táblázat a vip jegyek versenyprogramra vonatkozó elosztását tartalmazó munkapéldány, amit a munka során az egyes egyeztetések alkalmával használtunk és folyamatosan módosítottunk az igények szerint. Mivel a fesztivál jegyértékesítése április 6-án megkezdődött, addigra az értékesítési stratégia Aktor részéről kidolgozásra került. Voltak jegyárak, nézőterek, értékesítési stratégiák, mint a versenyprogram, mint a fesztiválprogram tekintetében, az ingyenes programok regisztrációs rendje is kidolgozásra került, amelynek eredményeképpen nettó 32,5m ft jegybevételt realizált, miközben 40m ft-tal kisebb költségvetésből kellett gazdálkodnia A pótszékek, párnaszékek száma közvetlenül az előadás előtt is módosult, volt, hogy az előadás előtt fél órával derült ki, hogy az első sor mégis értékesíthető. Ezek a helyi technikai vezetők iránymutatásai szerint folyamatosan változtak.

*A jelentés tervezethez megküldött jegyár-táblázatok munkapéldányok, nem tartalmazták egyértelműen az Aktor NKft. részéről vállaltakat a jelentés tervezetben megfogalmazottak szerint. A megállapítást fenntartja a vizsgálat.*

A produkciók bemutatásával kapcsolatosan felmerülő szállásköltség kapcsán az alábbiakat adjuk elő. A külön megállapodás a színházak által megküldött szálláslista, amely tartalmazza a produkciós stábot, szobakiosztással, ez a kontingens az egyeztetést és jóváhagyást követően a szállodáknál befoglalásra került. Mióta Poszt a Poszt, a szállásköltségeket minden esetben a Poszt fizette.

Az ellenőrzés e körben rögzítette, hogy a listákon feltüntetett éjszakák nem egyeznek a számlán kiszámlázott vendégéjszakákkal. Észrevételezzük, hogy ezek a listák folyamatosan módosultak, aszerint, hogy tovább maradt vagy korábban elment egy vendég, hozzátartozóval jött, stb. ezt Aktor folyamatosan kezelte. A szállodai számla kiállításának egyáltalán nem feltétele a névre szóló lista. Az egységárak sok esetben a reggelik illetve az egyéb tételek áfa tartalma miatt is módosultak, a szálloda kérésére. A teljesítést a Poszf igazolta, a pénzügyi teljesítés megtörtént. A produkciós szerződésekben a jövőben a szállásköltségről pontosabban kell rendelkezni. A korábbi években egyáltalán nem készültek névre szóló listák.

*Amennyiben a listák folyamatosan módosultak a változásoknak megfelelően, abban az esetben mennyiségben és összegben meg kell, hogy egyezzen a szálloda által kiállított számlával. Ez az egyezés egy esetben sem állt fenn. Azaz a táblázatok nem alkalmasak a szállodák számláinak megalapozott szakmai teljesítés igazolására.*

*A megállapítást a vizsgálat fenntartja.*

A szállásköltségek gazdaságosságának tekintetében kiemeljük, hogy az előző menedzsment 32 mft-os költségével szemben 21m ft-ot költöttünk a pécsi szállodákban. A szállásdíjhoz az Előadóművészeti Jogvédő Iroda 2 m ft-tal járult hozzá.

*A szállásköltség korábbi évek költségeivel való összehasonlítása nem volt feladata a vizsgálatnak, így erre érdemben nem reagálunk.*

8./ A 18., 19., 20. oldalakon szereplő megállapítások kapcsán az alábbiakat adjuk elő.

A 18. oldalon szerepel az a megállapítás, hogy olyan produkciók szállásköltségét is kifizette a Poszt, amellyel az Aktor szerződött. E körben észrevételezzük, hogy az Aktor ugyanazokkal a szerződéses feltételekkel szerződött a társulatokkal, mint a Poszf, a társulatok által felmerült szállásköltséget, ahogy fesztiválon fellépő többi társulatét is a Poszf fizette. A produkciós szerződésekben a jövőben a szállásköltségről pontosabban kell rendelkezni. A teljesítés megtörtént, sem a társulatok, sem a szállodák részéről nem érkezett kifogás.

*A POSZF NKft. által az Aktor NKft. partnerei felé teljesített szállodai számlák kifizetésével kapcsolatos megállapítást a vizsgálat továbbra is fenntartja a jelentés tervezetben megfogalmazottak alapján.*

A 19. oldal kapcsán előadjuk, hogy a fesztivál az előző évhez képest 40 m ft-tal kevesebb támogatási összegből gazdálkodott, jegybevételét nettó 7 m ft-tal növelte, az előzetes – a FEB által el nem elfogadott – üzleti tervben foglaltak szerint. A fesztivál – a közreműködők, a sajtó és a nézők visszajelzése alapján – sikeres volt.

*Az Ellenőrzési Osztály hatókörébe – a feladatellátás szakmai – művészeti értékének, eredményének vizsgálata, megítélése nem tartozik. Kétségtelen tény, hogy a fesztivál programjai színesek, változatosak, széles körű érdeklődést kiváltóak voltak. Mindezek a jegybevételben is érzékelhetőek, forintosíthatóak. A hatékonyságot mutatja, hogy a szűkebb pénzügyi keretek mellett is sikeres volt a fesztivál lebonyolítása.*

Pécs, 2019. január 31.

*Kárpáti Tiborné*  
Kárpáti Tiborné  
belső ellenőr, vizsgálatvezető



## Jegyzőkönyv

készült PMJV Polgármesteri Hivatala Pécs, Széchényi tér 1. sz. alatti hivatalos helyiségében 2019. február 5. napján 15 órakor kezdődő egyeztető megbeszélésről.

Dr. Nász László: Szeretném bejelenteni, hogy hangfelvétel történik a jegyzőkönyv készítési kötelezettségre tekintettel.

Jogi képviselő: Hozzájárulunk.

Dr. Nász László: Az egyeztetésen jelen van Magyar Attila a POSZF Nkft. ügyvezetője, dr. Horváth Péter a Társaság jogi képviselője, valamint Kárpáti Tiborné vizsgálatvezető, belső ellenőr és dr. Nász László főosztályvezető-helyettes, belső ellenőrzési vezető.

Dr. Nász László: A jelentés tervezethez, továbbá a szervezet által tett észrevételhez kapcsolódóan, mely megállapítások, magyarázatok, észrevételek tekintetében kívánnak egyeztetést?

Jogi képviselő: Ha lehet akkor az első észrevételünk az lenne, hogy az ellenőrzés folyamata, léte kapcsán hivatkozunk a 370/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet hatályára, amely alapján kérdésesnek tartjuk azt, hogy egyáltalán a rendelet hatálya alá tartozhat-e az az ellenőrzés, az ellenőrzés a POSZF vonatkozásában lefolytatható-e, mivel a jelen esetben nem a helyi önkormányzat által alapított szervről van szó, hanem a helyi önkormányzat által alapított szerv által alapított szervről van szó, tehát emiatt számunkra ez egy kérdés, hogy egyáltalán lefolytatható-e a jelen vizsgálat.

Dr. Nász László: Köszönöm szépen. Gyakorlatilag a 370/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet a belső ellenőrzésről szóló jogszabály, az eljárás rendjét határozza meg, egyébként az Önkormányzatnak a vagyonrendelete, továbbá az államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete, továbbá a nemzeti vagyonnal kapcsolatos törvény rendelkezései alapján történik a vizsgálat.

Jogi képviselő: Ha ezzel kapcsolatban észrevételünk lehet még, hogy álláspontunk szerint az Önkormányzat vagyonrendelete magát a Korm. rendeletet nem írhatja felül, annak a hatálya kiterjesztően nem értelmezhető.

Dr. Nász László: Magával az anyaggal, mint tervezettel és a szervezet által benyújtott észrevételre adott válaszokkal kapcsolatosan kívánnak-e újabb információt adni, dokumentumot benyújtani. Egybe van szerkesztve a szervezetnek az észrevétele és a válasz az ellenőrzés részéről az egyes megállapításokhoz. Tehát jól elkülöníthető, dőlt betűkkel, minden egyes kérdéskör alatt található. A Társaság észrevételére a válaszokat 8 napon belül megtettük, azt a jogszabályoknak megfelelően a cégkapura 2019. február 1-jén továbbítottuk, melynek megtörténtéről a visszaigazolás rendelkezésre áll.

Az észrevétel első oldalán olvasható a szóbeli megállapodásra vonatkozó álláspontja a Társaságnak, mely szerint az szerződésnek tekinthető. Véleményünk szerint az együttműködés valóban megtörtént, de az nem az Áht. és Ávr-ben előírt elfogadható, írásos formában. Az ellenőrzés azt észrevételezte, hogy mindkét megállapodásban hivatkoznak a közös szervezésre, egyes teendők közös ellátására. Ezen feladatok

írásban konkrétan rögzítésre nem kerültek, így nem állapítható meg, ki, milyen feladatokban és milyen felelősséggel vett részt, továbbá az egymás közötti elszámolási kötelezettségek sem kerültek a feladatellátások megkezdése előtt írásban rögzítésre.

Jogi képviselő: Fenntartjuk észrevételeinket az együttműködés megtörténtének ténytörvényességére, valamint a határozatok tóra vezetése vonatkozásában.

Dr. Nász László: Ezzel kapcsolatosan az a megállapításunk, hogy a társasági szerződésben kellene egyértelműen meghatározni, hogyan és miként történik ennek a számozása. Ez egy javaslat a részünkről.

Jogi képviselő: Elfogadjuk. Az ügyvezetővel összhangban jelzi, hogy korábban ilyen jellegű dokumentáció nem volt, a kialakításra való törekvés megvan.

Magyar Attila: Kérdés az, hogy miként tud az ellenőrzés előremutató javaslatokat adni. Azt a fajta szinkronitást megtalálni, ami a kimeneti megfogalmazásban a lehető leghatékonyabb az ügy számára. Az a végleges eredmény, ami kikerül a rendszerbe, hogy az a lehető leghatékonyabban szolgálja azt a közös elképzelést, azt a közös ügyet, mert egy cél kell, hogy vezéreljen minket, hogy a lehető legkevesebb konfrontációval szembesüljünk. Ez lenne a kérésem, ebben az ellenőrzés segítségét kérném.

Dr. Nász László: Az ellenőrzésnek a rendelkezésre álló dokumentumokból kell kiindulnia, a feltártak értelmezésével kell előremutató, a jövőre szóló megoldásokat ajánlani a társaságnak, hogy az a hatályos jogszabályokkal minden tekintetben összhangban legyen. A megállapodás kötésében és tartalmában szabad akarata van a feleknek a jogszabályi keretek betartásával. Az állami pénzeszközökkel úgy gazdálkodjanak, hogy az hatékony, jogszerű legyen.

Jogi képviselő: Kérdésem, hogy az észrevételek alapján is van lehetőség a jelentés tervezet átdolgozására, vagy mindenképpen most a jelen egyeztető tárgyalás keretében kell ennek megtörténnie?

Dr. Nász László: A szervezet észrevételére a válaszainkat írásban megadtuk, elküldtük. Amennyiben megalapozott észrevétel kerül elővezetésre, annak befogadása – a számszaki elírás javítása - a jelentésben megtörtént. Egyéb esetekben álláspontunkat fenntartottuk. Amennyiben új tény, körülmény kerül felvetésre és az beilleszthető a jogszabályi keretek közé, módosíthatjuk a jelentés tervezet adott megállapításait.

Jogi képviselő: A eredeti jelentés tervezet 8. oldala, ahol a valótlán gazdasági eseményről van szó, más formában történő megfogalmazását javasoljuk. Álláspontunk, hogy ez semmiképp nem valótlán gazdasági esemény mivel a gazdasági esemény megvalósult, az előadás megtörtént, azt az Aktor kifizette. Esetleges pontatlanság felmerülhet, azonban valótlán gazdasági eseményről nem beszélhetünk.

Dr. Nász László: A javaslatot elfogadjuk, töröljük a következő szövegrészt: "valótlan gazdasági eseményről állított ki számlákat". A módosított szöveg a következő: „az Aktor Nkft. a számlán eladóként van megjelölve”.

Jogi képviselő az ügyvezetővel együtt elfogadja.

Magyar Attila: kérem a vezetői összefoglalóban történő átvezetést is, továbbá a 2018-as év vonatkozásában is ugyanígy felmerül, e tekintetben minden erre vonatkozó utalást szeretnék korrekcióra kérni, tehát a 2017-es és a 2018-as év vonatkozásában is.

Jogi képviselő: Kérjük, a 11. oldal, vastag betűvel szedett rész vonatkozásában az áttekintést. Észrevételünk - az akár elfogadható - hogy nem megfelelően lett dokumentálva az együttműködés, azonban az együttműködés megtörtént. A szervezésben az Aktor részt vett, a szerződés megkötése utáni pénzügyi elszámolásból kivette a részét, tehát az együttműködés, mint fogalom megvalósult. A jövőre vonatkozóan elfogadjuk, hogy annak pontosítva és részletesen szabályozva kellene megvalósulnia, de álláspontunk szerint volt együttműködés a felek között a szerződés megkötése előtt is és után is. Javasoljuk úgy fogalmazni, hogy a fesztivál közös szervezésre vonatkozó feladatokat az Aktor Nkft. a szerződés írásos megkötése előtt is ellátta. Az együttműködés és a közös fesztiválszervezés nem megfelelően lett dokumentálva, amelyet az a tény is mutat, hogy az írásbeli megállapodás később született.

Dr. Nász László: Igen voltak külön szolgáltatási szerződések is, de azok bizonyos típusú szolgáltatásokra jöttek létre, de itt most ez az utolsó szerződés vagy megállapodás ez a pénzügyi elszámolásra jött létre. A közpénzeket felhasználni az írásbeliség megtartásával, az írásbeliség betartásával lehet. Az együttműködés kezdetekor az írásbeliség hiányzott, ebből következően nem tudható, hogy a felek mely feladatok ellátására állapodtak meg, milyen pénzügyi elkötelezettség és vállalás mellett. Ennek hiánya a teljesítés igazolásra is kihat és a felelős, átlátható gazdálkodást sem biztosítja. Az együttműködés tényyszerűségét az ellenőrzés a vizsgálat során nem vitatta, annak formai megvalósítását kifogásolta.

Magyar Attila: visszatérve az előző gondolatra a tekintetben, hogy az időbeliség nem megfelelő, én azt mindenképpen javasolnám, ha több oldalt is érint, vagy több bekezdést is érint, akkor is azok a tekintetben legyenek módosítva, hogy valóban az időben később jött létre, de az együttműködés az folyamatosan megtörtént már az írásos rögzítés előtt is. Kérem legalább azt javítani, hogy - az együttműködést és a közös fesztiválszervezést alapjaiban megkérdőjelezi az a tény -, tehát alapjaiban nem kérdőjelezi meg, csak azt kellene rögzíteni, hogy arra való írásos nyom nincsen, hogy a szerződés megírása, aláírása előtt ez az együttműködés megtörtént. Alapvetően együtt csináltuk az egészet, hiszen külön nem is lehetett, mert a fesztivál igazgatója az Aktor ügyvezetője, tehát nem lehetett külön.

Dr. Nász László: A jegyzőkönyvben benne lesz az előadott álláspontja a Társaságnak. Az álláspontunk alap gondolatát fenntartjuk, mivel vannak szerződésbeli hiányosságok. Az együttműködést igazolja, hogy történt feladatellátás, majd pénzügyi elszámolás, de több konkrétum hiányzik. Erről szól az egésznek a problematikája. Az

együttműködés létrejöttével egyetértünk, e vonatkozásban a jelentés tervezet szövegét módosítjuk, az írásos megállapodás hiányából adódó következtetések megfogalmazásával kiegészítve, melyet a Vezető összefoglalóban is átvezetjük.

A szöveges részből töröljük „az együttműködést és a közös fesztiválszervezést alapjaiban megkérdőjelezi az a tény, hogy az Együttműködési megállapodás a színházi találkozót követően jött létre, ezért a Fesztivál befejezését követően megkötött megállapodásokban a fesztivál közös szervezésére vonatkozó feladatokat az Aktor NKft. jogszerűen nem láthatta el”.

Helyette az alábbi szövegrész kerül: „A felek között a közös szóbeli és ráutaló magatartásból következően együttműködés jött létre a közös szervezésre vonatkozóan, de annak részletes feltételeit, a közös feladatellátás megosztását, a felelősségi szabályokat írásban nem rögzítették. Ez a hiányosság a pénzügyi elszámolást, az ellenőrzést és a gazdálkodás átláthatóságát nem biztosította és nem felelt meg a közpénzek felhasználásáról rendelkező előírásoknak”.

A változás átvezetésre került a 6. és 11. oldalon, valamint a Vezetői összefoglalóban.

Magyar Attila felveti a Pécsi Nemzeti Színházhoz kapcsolódó megállapítást.

Dr. Nász László: Erre vonatkozóan semmi észrevétel nem hangzott el. Ezek a megállapítások tényszerűek, a bérleti szerződésből szószerint kerültek átvételre, ezen nem tudunk változtatni.

Jogi képviselő és Magyar Attila felvetik a szállodai számlákkal kapcsolatos álláspontjukat.

Magyar Attila: Az a fő probléma, hogy az életszerűséget nagyon nehéz ledokumentálni. Jogosnak tartom azt az észrevételt, hogy mindenféleképpen törekedni kell a dokumentációval, adminisztrációval a minél pontosabb lekövetésére ennek a szolgáltatásnak, de rettenetesen nehéz ezt megoldani, olyan változások és változtatások vannak az utolsó pillanatban tudunkon kívül, aminek a lehető legpontosabb megközelítése a cél, de a pontos elérése szinte lehetetlen. Erre viszont komoly törekvés volt az Aktor tekintetében, csak mondom az irányszámokat, a korábbi menedzsment 32 millió Ft-ot költött szállásszolgáltatásra, ez a szállásköltség a mi időnkben húszon egy-kettő-három-négy-öt millió Ft lett. Azt el tudom fogadni, hogy a menedzsment vizsgálja meg, hogy a változásokat mennyiben lehet pontosabban lekövetni. Megítélésem szerint, a menedzsment az Aktorral szövetkezve a költségcsökkentés vonatkozásában jó irányba halad, ez tényszerűen igaz. Ezt a korábbi számok igazolják, hogy több millió forinttal magasabb szállodai számlák voltak, úgy, hogy kevesebb előadást tartottak. Mi sokkal több előadást szerveztünk, mint a korábbi menedzsment, és ők sokkal több szállásköltséget fizettek ki.

Kárpáti Tiborné: Ezt az ügyvezető úr az észrevételében leírta, ezt tényként kezeltük.

Dr. Nász László: Erre a tényszerűsége észrevételünk nincs. Az látható a benyújtott dokumentumokból, hogy semmiféle összefüggések nincsenek a kapcsolódó alapidokumentumok között, amely a vizsgálat részére elküldésre került. A kísérőlevél szerint a megküldött anyag aktualizált, tehát a végsőnek tekinthető adatokat tartalmazza.

A szállodai számlákon nem a szerződés szerinti egységárak szerepelnek, a szobaár, létszámok mások voltak. A dokumentumok nem támasztották alá a kifizetés

megalapozottságát. Az Aktor által felvállalt szerződésekhez kapcsolódó saját produkciók esetén a szállásköltségeket a POSZF fizette, erre vonatkozó szerződés hiányában. A korábbi időszakban alkalmazott megoldások folytatása nem adhat hivatkozási jogalapot a kifizetésekre vonatkozóan.

Magyar Attila: Kerüljön be a jelentésbe az a javaslat, hogy a menedzsment vizsgálja meg minden területen, legyen az szállás, vagy bármi más tekintetben, az adminisztrációval, a ténytudással kapcsolatos folyamatokat, hogyan lehet legprecízebben lekövetni a változásokat, vagy van-e ennek realitása, mert lehet, hogy az a vége, hogy nem lehet lekövetni a változásokat.

Jogi képviselő: A társasági adó vonatkozásában tett megállapítás a vezetői összefoglalóban a második bekezdés. A 2017. évi megállapodásnak volt valós alapja és célja, hiszen csak úgy kerülhetett sor 2018. évben a társaságiadó-kedvezmény befogadására. A 2017. évi jegybevétel hiányában nem lehetett volna 2018. évben támogatást szerezni, és a 2018. évi együttműködés hiányában 2019. évi támogatáshoz hozzájutni. A megállapodás nem azt vállalta, hogy 2017. évre támogatást fog produkálni. Ez a 2018. évi bevételhez szükséges, amely befolyhat tárgyévben, a fesztivált megelőzően, és ekkor fel is használható, a legnagyobb valószínűsége, hogy év végén érkeznek meg a felajánlások, ezért az azt követő, tehát a 2019. évben van reális lehetősége a forrás felhasználásnak. A folyamat lényege, hogy egyszer el kell kezdeni az együttműködést. Az Aktornak, illetve a POSZF-nak nem felelős, hogy abban az évben nem érkeznek meg a támogatások. Nyilván az a célja ennek a megállapodásnak, hogy amikor beérkeznek ezek a támogatások, akkor az a fesztiválra legyen fordítva. A 2018. évi támogatás, melynek a 2017. évi jegybevétel az alapja, a 2019. évi fesztivált segíti.

Dr. Nász László: Jelen esetben a 2017. évről beszélünk, aminek a 2016. évi jegybevétel a jogalapja, az Aktor 2017. márciusában jött létre. A szerződést 2017. évre kötötték, 2017. évben nem lehetett ennek jogalapja, hogy támogatást szerezzen 2017. évre.

Kárpáti Tiborné: a 2017-es megállapodás arról szól, hogy a támogatás hozzájusson az Aktor és a következő évi fesztiválprogramra fordítja. A 2017. évi megállapodás 3. pontja azt tartalmazza, hogy a támogatás növeli a következő tárgyévben szervezett fesztivál forrásait. A 2018. évit nem is kifogásoltuk, észrevételünk e vonatkozásban nem volt. A támogatást érintő megállapításunk kizárólag a 2017. évi támogatáshoz kapcsolódik.

Jogi képviselő: az észrevételünk továbbra is az, hogy ennek a célja, a 2017. évi megállapodásnak megvolt, a célja megvalósult, a szerződés a pénzügyi elszámolással szűnik meg a 15. pont alapján. A pénzügyi rendezés a támogatás vonatkozásában annak befolyása előtt nem valósulhat meg, ezért mivel a pénz most folyt be az Aktorhoz, tudomásunk szerint december végén, ezért ezt csak és kizárólag már objektív okok miatt a 2019-es fesztivál szervezésére tudja fordítani az Aktor ezen megállapodás alapján. Ha nem szűnt volna meg a támogatás a rendszere, akkor pedig a 2018-as megállapodás alapján, vagy még szintén a 2019-es évre, vagy a 2020-as évre tudja

fordítani, függően attól, hogy mikor jut hozzá a pénzhez. Szerintünk a valós célja ennek a megállapodásnak megvolt.

Dr. Nász László: A társasági adóra vonatkozóan a jelentés tervezetben a 2017. év vonatkozásában írtakat fenntartjuk, mivel az együttműködési megállapodás 3. pontja konkrétan azt tartalmazza, hogy „az előadóművészeti szervezet (Aktor NKft.) által befogadható támogatás növeli a következő tárgyévben szervezett fesztivál forrásait”. Ez nyilván nem valósulhatott meg a 2016. évi jegybevétel hiányában. A tárgyévre kötött szerződés nem tekinthető határozatlan időre szóló szerződésnek, egyrészt a 15. pontban foglaltak alapján, másrészt a 2018. évben kötött szerződésre tekintettel. A 2018. évet illetően a támogatással összefüggésben észrevételünk nem volt, mivel a 2017. évben már rendelkezésre állt a jegybevétel, mely a 2018. évi tao-támogatás igénylésének a feltétele volt.

A 2017. évre vonatkozó álláspontunk fenntartása mellett a jelentést kiegészítjük, pontosítjuk a következők szerint: „Ezen év (2017. év) jegybevételére alapozottan a 2018., illetve a 2019. évben várható tényleges tao forrás. A megállapodás 3. pontjában megfogalmazott elvárás, mely szerint a támogatás növeli a következő tárgyévben a szervezet forrásait, nem valósulhatott meg.”

Van-e további észrevétel?

Jogi képviselő: Már nem nagyon lesz.

Magyar Attila: Akkor viszont, ha itt konszenzusra jutunk ennél a résznél, amit az előbb mondtam a 2017-es tao tekintetében, akkor az ellenőrzési elemzés további részeiben szeretnénk, hogyha szinkronba kerülnének a megállapítások a tao-igénylés, vagy a szervezés céljának megvalósulásának tekintetében.

Jogi képviselő: a 2017-es, ugye?

Magyar Attila: Igen, mert abban merültek fel nézeteltérések.


Jogi képviselő: Nincs más észrevétel, köszönjük a lehetőséget.

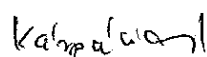
Dr. Nász László: Köszönöm szépen, 17 óra 7 perckor bezárjuk a megbeszélést, a jegyzőkönyv csatolva lesz a jelentéshez. Köszönöm a megjelenést és az észrevételeket.

  
Magyar Attila  
ügyvezető


  
Dr. Horváth Péter  
jogi képviselő

Kmf.

  
Dr. Nász László  
főosztályvezető - helyettes  
belső ellenőrzési vezető

  
Kárpáti Tiborné  
belső ellenőr  
vizsgálatvezető  
jegyzőkönyvvezető

Ea. 17391

csak. ei. hoz! 

**Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
Ellenőrzési Osztály**

Erkezett: 2019-FEBR-20

Pécs  
Széchenyi tér 1.

**Tisztelt Ellenőrzési Osztály!**

Alulírott **POSZF NKft.** (7630 Pécs, Zsolnay Vilmos út 37., Cg.: 02-09-073546, Adószám: 20948030-2-02, képviselőjében Magyar Attila (1967.11.17., an.: Siklósi Anna Júlia, adóazonosító: 8479411597, 3100 Salgótarján, Pécskő út 3. 5. em. 44.)), a 21/8-4/2019. számú jelentés tervezet nyomán a PMJV Polgármesteri Hivatala Pécs, Széchenyi tér 1. sz. alatti hivatalos helyiségében 2019. február 5. napján 15 órakor folytatott egyeztető megbeszélés kapcsán az alábbi észrevételeket terjesztjük elő.

1./ A 2017-es együttműködési megállapodás kapcsán elhangzott a részünkről, hogy ha az Aktor 2018. év elején tudott volna tao-t szerezni (aminek az alapja a 2017-es jegybevétel), akkor már a 2018-as Posztra lehetett volna fordítani a tao támogatást. Ez a felektől függetlenül nem valósult meg, így nem maradt más lehetőség, hogy a 2017-es együttműködésből származó előny a 2019-es Posztra fordítódik. A megállapodás is akként szól, hogy a pénzügyi rendezéssel szűnik meg a szerződés, amire azonban még nem került sor.

A fentiek alapján a 6. oldalon az a megállapítás nem helytálló, hogy *a megállapodás 3. pontjában megfogalmazott elvárás, mely szerint a támogatás növeli a következő tárgyévben a szervezet forrásait, nem valósulhatott meg.* Kérjük, hogy ezen megállapítást mellőzni szíveskedjenek.

2./ Az együttműködési megállapodás alapján a Poszftot hátrány nem érte – érhetne – kizárólag előnyt szerezhetett, amelyet 2019-es Posztra tud most fordítani. A Poszftnak több mint 10,7millió forintos gazdasági előnye származott a 2017-es megállapodásból. Az Aktor ezen összeg rendelkezésre bocsátásáról január végén írásban nyilatkozott is, ezért *a vezetői összefoglalóban szerepeltetni kívánjuk azt a megállapítást, hogy a POSZF-ot hátrány nem érte, hanem gazdasági előnye származott ezen megállapodásból.* A nyilatkozatot csatoljuk.

3./ A 2018-as gazdálkodás eredményessége vonatkozásában fontosnak tartjuk, hogy tényszerűen leírható, hogy kevesebb forrásból (2017-es évben állami és tulajdonosi hozzájárulás 155 millió forint volt, míg 2018-ban az állam és a tulajdonostól 108,6millió forint támogatás érkezett) zökkenőmentesen, azonos színvonalon megvalósult. Mindebből látszik az ügyvezetés gazdálkodásának eredményessége, így *kérjük mellőzni azt a vezetői összefoglalóból, hogy objektív vélemény nem alkotható a POSZF gazdálkodásának eredményességéről, ehelyütt kérjük a vezetői összefoglalóban a támogatások csökkenésének összességű tényét szerepeltetni jelezve a fesztivál zökkenőmentes és a korábbi évekhez hasonló színvonalú lebonyolítását.*

Kelt: Pécs, 2019. 02. 19. napján



**POSZF KÖZHASZNÚ Nonprofit Kft.** Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
képv.: Magyar Attila ügyvezető Központi Iktató 1.

Iktatás dátuma: 2019 FEBR 21

Iktató az. szám: 21/8-12/2019

Melléklet: A száma helye:

21/8-12/2019.

2019 FEBR 20

## KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI NYILATKOZAT

Alulírott Szűcs Gábor Sándor, mint az **Aktor Produkció Közhasznú Nonprofit Kft.** (székhely: 1116 Budapest, Sztregova u. 1.; Cégjegyzékszám: 01-09-294880; Adószám: 25894015-2-43) nyilatkozom, hogy a **Pécsi Országos Színházi Fesztivál Közhasznú Nonprofit Kft-vel** (Székhely: 7630 Pécs, Zsolnay Vilmos út 37.; Cégjegyzékszám: 02-09-073546; Adószám: 20948030-2-02) 2017. és 2018. években kötött Együtműködési megállapodás szerint átengedett jegybevétel alapján az Aktor Kft. TAO-támogatást fogadott be.

Az Együtműködési megállapodás 13., 14. pontjainak értelmében Aktor Produkció vállalta, hogy a ténylegesen befolyt TAO törvény szerinti támogatás adminisztrációs és szervezési költségekkel csökkentett összegét a következő évi POSZT fesztiválprogram szervezésére fordítja.

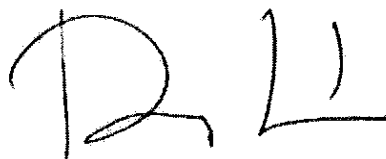
Értesítem a POSZF Kft-t, hogy a 2017. évben átengedett jegybevétel alapján 2018. évben ténylegesen befolyt TAO törvény szerinti támogatás adminisztrációs és szervezési költségekkel csökkentett összege 10.734.076,- Ft. Az Aktor Kft. az Együtműködési megállapodásban foglaltakat megerősítve ezúton kötelezettséget vállal arra, hogy 10.734.076,- Ft összeget a 2019. évi Pécsi Országos Színházi Találkozón bemutatásra kerülő, a POSZF Kft-vel előzetesen egyeztetett produkciókra fordítja.

A produkciók kiválasztásában számítnak a POSZF Kft-re. Az Aktor Kft. vállalja, hogy a kiválasztott produkciók igazolt költségét részletesen bemutatja a POSZF Kft. részére, ezáltal a kötelezettség teljesítését a POSZF Kft. ellenőrizni tudja.

A POSZF Kft. 2018. évben nettó 32.279.536,- Ft összegű jegybevételre engedett át az Aktor Kft. részére, Aktor Kft. pedig nettó 32.528.285,- Ft összegben vállalt át produkciós költségeket. A 29 műsor átengedett jegybevételének összege 248.749 Ft-tal kevesebb volt, mint az Aktor Kft. által átvállalt 13 produkciós díj és a jogdíj együttes összege. A különbözetet a POSZF Kft. az Aktor Kft. részére megtérítette, ezzel a felek elszámoltak. Az elszámolására tekintettel az együtműködési megállapodás alapján egyik társaság sem realizált hasznot, vagy veszteséget.

Míndezek mellett sajnálattal arról kell értesítenem a POSZF Kft-t, hogy a 2018. évi LXXXII tv. 39. §-a hatályon kívül helyezte az előadó-művészeti szervezetek TAO-támogatás igénybevételi-jogosultságát, emiatt az Aktor Kft. a 2018. évi jegybevétel alapján önhibáján kívül a 2019. évben már nem tud TAO támogatást igénybe venni. Az Aktor az Együtműködési megállapodásban vállalta, hogy a befolyt TAO támogatás költségekkel csökkentett részét a következő (2020 évi) POSZT produkcióira fordítja, azonban a jogszabályváltozásra tekintettel TAO támogatás az Aktor Kft. részére nem fog befolylni.

Budapest, 2019. 01. 31.



**Aktor Produkció Közhasznú Nonprofit Kft.**  
képv.: Szűcs Gábor Sándor ügyvezető