

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Közép-magyarországi Bűnügyi Igazgatósága
Kiemelt Ügyek Osztálya II.

1033 Budapest, Huszti út 42-44.; Tel.: 4309-700; Fax: 4309-720;
E-mail : kmbig@nav.gov.hu

Levelezési cím : 1300 Budapest, Pf.: 216.

Iktatószám: 60300-25/.../2018. bü

Ügyintéző: Pintér Róbert püör. fhdgy.
Telefonszám: 1/430-9791

HATÁROZAT
eljárás megszüntetéséről

A Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény 396. § (1) bekezdés a) pontjába ütköző és az (5) bekezdés a) pontja szerint minősülő költségvetési csalás bűntett elkövetésének gyanúja miatt ismeretlen tetessel szemben folytatott nyomozást

az EUTAF-VI/00036/011/2017. iktatószámú ellenőrzési jelentés 1. 2. 4. 8. 9. és 10. pontja vonatkozásában a Be. 398. § (1) bekezdés a) pontja alapján,

- mivel cselekmény nem bűncselekmény -

az EUTAF-VI/00036/011/2017. iktatószámú ellenőrzési jelentés 3. 5. 6. és 7. pontja vonatkozásában a Be. 398. § (1) bekezdés c) pontja alapján,

- mivel a rendelkezésre álló adatok, illetve bizonyítási eszközök alapján nem állapítható meg bűncselekmény elkövetése -

megszüntettem.

A határozatot kézbesíteni kell:

- Fővárosi Főügyészség Gazdasági Bűnügyek Osztálya (Hiv. szám: G.6049/2017.)
- Klebelsberg Központ Elnök - feljelentő (1054 Budapest, Bajcsy-Zs. út 42-46.)
- Dr. Hadházy Ákos Ányos - feljelentő (1054 Budapest, Széchenyi rakpart 19.)

A határozatot a feljelentők részére azzal kézbesítem, hogy a határozat ellen a Be. 369. § (1) és (2) bekezdése alapján panasznak nincs helye, mivel a költségvetési csalás bűncselekménynek nem sértettjei.

INDOKOLÁS

A rendelkezésre álló adatok szerint a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ képviselőjében a hivatalban lévő vezetője kérelmet nyújtott be 2013. évben a TÁMOP-3.1.4.B számon kiemelt eljárásrend szerint megvalósuló pályázati konstrukcióra. A támogatási szerződés 2013.12.03-án lépett hatályba, a kedvezményezett kötelezettséget vállalt a pályázat 2015. szeptember 30-ig történő megvalósítására. A határidő az informatikai rendszerek elkészítésének, éles rendszerben történő indulásának és használatba vételének időbeni elhúzódása miatt 2015. december 31-re módosult. A rendszerszervezés modul vezetője 2015. november 30-i nappal a kifejlesztett informatikai rendszereket készre jelentette, és a szakfőosztályoknak üzemeltetésre átadta. Az ezzel kapcsolatos szakmai teljesítésigazolásokat a modulvezető minden esetben aláírta, ezzel felhatalmazva a pénzügyi csoportot a forráslehívás és a kifizetés teljesítésére. A pályázat 10.000.000.000 Ft összköltségéből az Uniós forrás összege 8.500.000.000 Ft a hazai forrás összege 1.500.000.000 Ft volt.

2016. szeptemberétől az EUTAF ellenőrzést folytatott le, mely megállapította, hogy az éles környezetben telepített rendszerek nem vagy nem teljes mértékben készültek el. Az ellenőrzés során közreműködő informatikai szakértő véleménye szerint az informatikai rendszerek egy része nem a specifikációban foglaltak szerint valósult meg és a teljesítésigazolás mellékleteként csatolt hibalistában foglalt javítások

sem történtek meg. Az EUTAF jelentés szerint egyes esetekben a teljesítésigazolás folyamata sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az EUTAF, EUTAF-VI/00036/011/2017. iktatószámú ellenőrzési jelentésében 932 millió forint elszámolhatóságát nem találta alátámaszthatónak és a projektet "nem működő" státuszúvá minősítette.

Az ügyben két feljelentés alapján folytatott nyomozást hatóságunk. A Klebelsberg Központ Elnöksége az EUTAF-VI/00036/011/2017. iktatószámú ellenőrzési jelentésben (a továbbiakban: EUTAF jelentés) megállapított szabálytalanságok miatt tett feljelentést. Dr. Hadházy Ákos Ányos pedig 2018.03.14. napján élt feljelentéssel a Központi Nyomozó Főügyészségen, amelyet a Központi Nyomozó Főügyészség elutasított, és ezzel egyidejűleg megküldött hatóságunk részére, mivel a feljelentés elutasításáról rendelkező határozat Dr. Hadházy Ákos Ányosnak a KRÉTA rendszer fejlesztésével összefüggésben tett feljelentése tárgyában született, a határozat a KLIK szoftverbeszerzéseit nem érintette.

A Btk. 396. § (1) bekezdése alapján a költségvetési csalás bűncselekmény törvényi tényállását az valósítja meg, aki költségvetésbe történő befizetési kötelezettség vagy költségvetésből származó pénzeszközök vonatkozásában mást tévedésbe ejt, tévedésben tart, valótlan tartalmú nyilatkozatot tesz, vagy a valós tény elhallgatja, költségvetésbe történő befizetési kötelezettséggel kapcsolatos kedvezményt jogtalanul vesz igénybe, vagy költségvetésből származó pénzeszközöket a jóváhagyott céltól eltérően használ fel, és ezzel egy vagy több költségvetésnek vagyoni hátrányt okoz.

A nyomozás során vizsgáltuk az EUTAF jelentésében feltárt szabálytalanságok - büntetőeljárás szempontjából releváns - körülményeit. Ennek keretében lefoglalást foganatosítottunk, megkereséseket küldtünk ki, tanúkihallgatásokat foganatosítottunk. Vizsgáltuk továbbá a gyanú tárgyává tett bűncselekmény törvényi tényállásában szereplő elkövetési magatartások megvalósulását, illetve a bűncselekmény alanyi oldalát (szándékosság) és motivációit.

Az EUTAF jelentés pontjaihoz igazodva a nyomozás során az alábbi megállapítások tehetők:

~~1.) Az 1. és 2. pontokban az EUTAF egyedi, véletlen, közbeszerzési tárgyú szabálytalanságot állapított meg, így a számlák 10%-os korrekcióját javasolta. Ez esetekben sem az ellenőrző szerv, sem hatóságunk nem tárt fel olyan adatot, körülményt, amely alapján bűncselekmény elkövetésének gyanúját merült volna fel.~~

A 4. számú pontban az ellenőrzés közepes kockázatú hibaként állapította meg, hogy a számlák és alátámasztó dokumentumok alapján nem állapítható meg egyértelműen, hogy a felmerült költségek az Útmutatóban feltüntetett mely pillérekhez és a Megvalósíthatósági tanulmányban feltüntetett mely szakmai modulokhoz kapcsolódnak. Ez esetben bűncselekmény elkövetésének gyanúja nem merül fel, mivel az ellenőrző hatóság megállapítása szerint a feltárt hibának pénzügyi következménye nem volt, az elszámolt költségek a felhívás szerint az elszámolható kategóriába tartoztak.

A 8. és 9. számú pontban az ellenőrzés a beszerzett szoftverek, informatikai megoldások működéséről a helyszíni vizsgálat során nem tudott meggyőződni. A KLIK partnerei és a projektek a következők voltak: PR-Audit Professzionális Informatikai Audit Kft. (üzletmenet folytonosságot és kockázatkezelést támogató szoftver beszerzése), Ricoh Hungary Kft. (ügyfélszolgálat támogató szoftver), ULX Nyílt Forráskódú Tanácsadó és Disztribúciós Kft. (folyamatmodellező eszköz licence díja), Humansoft Kft. (VIR rendszer fejlesztése, bevezetése), eKÖZIG Regionális Informatikai Szolgáltató Központ Zrt. (projektkezelési rendszer és a VIR rendszer összekötése), Combit Számítástechnikai Zrt. (V-learning rendszer), Logness International Kft. (logelemző rendszer), Euro One Számítástechnikai Zrt. (HR rendszer fejlesztése), Intelligence Hungary Informatikai Zrt. (IT fejlesztések üzemeltetési koncepciójának elkészíttetése, Vagyongazdálkodási rendszer kialakítása), T-Systems Magyarország Zrt. (Tanügyi rendszer fejlesztése), WSH Számítástechnikai, Oktató és Szolgáltató Kft. (beszerzési rendszer beszerzése), 4Sales Systems Kft. (végleges stratégiai kontrolling koncepció kidolgozása).

A Miniszterelnökség és az Emberi Erőforrások Minisztériuma (továbbiakban: EMMI) az EUTAF ellenőrzését követően vizsgálta a 8. és 9. számú pontban megállapított hiányosságok, szabálytalanságok pótlását és helyreállítását.

A Miniszterelnökségtől beszereztük a vonatkozó végleges jelentést és intézkedési tervet. A

Miniszterelnökség 2017.11.13. napján kelt végleges jelentése meghatározta, hogy a KLIK-nél mely informatikai beszerzések és fejlesztések elszámolása volt szabályszerű. Az ellenőrzés a fizikai megvalósulás mellett a szoftverek, informatikai megoldások, valamint informatikai rendszerek Klebelsberg Központ székhely szerinti rendelkezésre állása mellett azt is vizsgálta, hogy azok projektcélok szerinti használatba vétele, alkalmazása megtörtént-e. A szállítók teljesítését és kifizetését valamennyi esetben leigazolta a KLIK. Az ellenőrzés a Klebelsberg Központ székhelyén zajlott, így az alábbi megállapításokat az ott tapasztaltakra alapították.

Az összes bruttó beszerzési érték 2.013.493.550,-Forint, melyből

- használatban lévő szoftver: 549.534.626,-Ft

- rendelkezésre álló, de használatban nem lévő szoftver: 877.709.903,-Ft

- a szoftver rendelkezésére állásáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni: 515.232.099,-Ft

Az EMMI 2017-ben és 2018-ban több monitoring látogatást és helyszíni ellenőrzést tartott a NISZ Zrt. telephelyén (ahol a fizikailag a szoftverek és informatikai rendszerek jelentős része üzemel) és a Klebelsberg Központ székhelyén, annak vizsgálata céljából, hogy az Klebelsberg Központ az EUTAF-jelentés 8. és 9. számú pontjában foglalt hiányosságokat pótolta-e, a beszerzett rendszereket beüzemelte-e. A monitoring látogatások és helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján szabálytalanság gyanúja nem merült fel. A rendelkezésre álló adatok alapján az EUTAF jelentés vonatkozó pontjaiban foglalt hiányosságokat nagy részben pótolták. Néhány esetben a rendszerek jogszabályi változások miatt, a KLIK szervezeti átalakítása miatt, továbbá ebből fakadóan más rendszerek bevezetése miatt nincsenek használatban. Valamennyi esetben - amennyiben az adott projektcél nem vált okafigyóttá - a projektcélok ellátása biztosítva lett, szabálytalanság és bűncselekmény gyanúja sem merült fel.

A 10. pont szerint a Kedvezményezett a helyszíni ellenőrzés során nem tudta bemutatni minden szoftverhez a "végfelhasználói licencszerződést (EULA), nem sikerült szoftverei jelentős részét beazonosítania és az azokhoz tartozó beaktivált licence-eket bemutatnia. Az EUTAF jelentésben rögzített hiányosságok pótlása miatt a fentiekben kifejtettek szerint a Miniszterelnökség és az EMMI is folytatott le vizsgálatot. A megállapítások alapján szabálytalanság gyanúja, így bűncselekmény elkövetésének gyanúja sem merült fel.

II.) A 3. számú ponthoz kapcsolódóan az EUTAF jelentés szerint a KLIK, mint ajánlatkérő hirdetmény nélküli közbeszerzési eljárást indított "Intézményfejlesztési modul előrehaladásának szakmai támogatása a TÁMOP-3.1.4.B-13/1-2013-0001 projekt keretében" tárgyban. A 2016.09.20. és 2016.10.07. között lefolytatott helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy a hivatkozott közbeszerzési eljárás eredeti dokumentációja teljes mértékben hiányzik, kizárólag az EMIR-be feltöltött anyagok, elektronikus dokumentumok álltak rendelkezésre. Tekintettel arra, hogy a Kedvezményezett nem tett eleget a 4/2011 (I.28.) Kormányrendelet 80. § (3) bekezdésben, és a Kbt. 34. § (1) bekezdésében foglalt dokumentum megőrzési kötelezettségének, a felmerült költségeket eredeti dokumentumokkal nem tudta alátámasztani, ezért a vizsgálat a közbeszerzési eljárás során létrejött szerződést és az elszámolt költségeket el nem számolhatónak minősítette. Az EMMI korábban, 2016.03.09. és 10-én végzett helyszíni ellenőrzéséről felvett jegyzőkönyv szerint az iratok megtekintésre kerültek, azok megőrzése megfelelő volt, az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt a közbeszerzési eljárással kapcsolatban.

A 3. számú ponthoz kapcsolódóan az EUTAF a következő szabálytalanságot is megállapította: a HRM Kft. HRM/0081 számú számláján 867 óra tanácsadás, 9 db tanulmány elkészítése és 102 óra tanácsadás szerepel. A KLIK által az ellenőrzés részére megküldött dokumentumok nem kellően támasztják alá a tanácsadás fizikai megvalósulását. A vizsgálat ellentmondást fedezett fel a 867 óra tanácsadás teljesítésigazolása vonatkozásában, továbbá hiányolta a HRM Kft. részére szerződésben előírt óradíjas kimutatást. Az ellenőrzés szerint a Kedvezményezett megsértette az Áht. 38. § -ában és az Ávr. 57. §-ában foglalt jogszabályi előírásokat.

A vizsgálat megállapította továbbá, hogy az eseti megrendelésben szereplő "171 intézmény helyzetelemzésének és fejlesztési tervének áttekintése és értékelése" megnevezésű feladat 855 óra tanácsadás keretében előírt produktuma a "Reflexió a helyzetelemzésre és a fejlesztési tervre" megegyezik az ugyanezen számlán leszámlázott "A helyzetelemzés tanulságai és a fejlesztési tervekkel való koherenciája 0226.pdf" című tanulmánnyal. A vizsgálat a 3. ponton belül az 1. eset után 100 %-os korrekciót alkalmazott, a 2. esetben a HRM/0081, HRM/0086, HRM/0094 és a HRM/0106 számú számlák után a szabálytalanság összegét 31.369.000 Forintban állapította meg.

Az eljárás során tanúként hallgattuk ki a HRM Kft. ügyvezetőjét és tulajdonosát, valamint a tanulmányok elkészítése során közreműködő Expanzió Kft. ügyvezetőjét, projektmanagerét, a Temka Alapítvány elnökét és munkatársát. Az eljárás során megállapítottuk, hogy a HRM Kft. valamennyi tanácsadási és egyéb a projekt keretében elvégzett és elszámolt tevékenységről óradíjas kimutatást készített. A tanácsadási tevékenység megtörténtét - amely elsősorban a KLIK, a HRM Kft. és az Expanzió Kft. közbenjárásával történt - a társaságok részéről kihallgatott tanúk vallomásai is megerősítik. Az EUTAF az óradíjas kimutatások hiányára és egyéb megküldött háttérdokumentumokra alapozva állapította meg, hogy a tanácsadási tevékenység nem kellőképpen alátámasztott, azonban a hatóságunk rendelkezésére álló dokumentumok alapján a tanácsadási tevékenység bizonylatokkal alátámasztva megtörtént, amit a kihallgatott tanúk vallomása és a becsatolt dokumentumok is megerősítenek.

Megállapítottuk, hogy az eseti megrendelésben szereplő "171 intézmény helyzetelemzésének és fejlesztési tervének áttekintése és értékelése" megnevezésű feladat 855 óra tanácsadás keretében előírt produktuma a "Reflexió a helyzetelemzésre és a fejlesztési tervre" nem egy önálló tanulmány volt, hanem egy körülbelül 3000 oldalas, több kisebb részből (tanulmányból) álló dokumentum. "A helyzetelemzés tanulságai és a fejlesztési tervekkel való koherenciája" már egy összefoglaló, szöveges értékelő tanulmány volt, melyet a Temka Alapítvány a korábbi produktum alapján készített el.

KIKOPIRTA

Tekintettel arra, hogy a fentiek alapján a tanácsadási tevékenység dokumentáltan megtörtént, továbbá arra, hogy az EUTAF által kifogásolt, leszámolt két tanulmány külön produktum, nem állapítható meg semmilyen tényállászerű aktív, szándékos magatartás, amely arra irányult volna, hogy a központi költségvetésnek vagyoni hátrányt okozzon.

Az 5. pont szerint a KLIK a pályázat keretében kis értékű tárgyi eszközöket és dologi kiadásként elszámolt anyagokat szerzett be. Az ellenőrzés a Kedvezményezettől többszörösen hibás és hiányos adatszolgáltatásokat kapott, ezért a 2016.10.14-i eszközlétár alapján vizsgálódott. Az ellenőrzés magas kockázatú hiányosságként állapította meg, hogy a könyvelt kis értékű tárgyi eszközök leltárral nem alátámasztottak, nem egyezik a könyvelés az analitikával. Az ellenőrzés megállapította továbbá, hogy az eszközlétárban a Sysman Informatikai Zrt. számlájában szereplő 2012 db laptop helyett csak 2002 db szerepel gyári számok nélkül, a gyári számokra vonatkozó külön lista nem feleltethető meg a másoknak, a Drencó Kft. és a Balázs-Diák Kft. számláin szereplő tételek esetében nem került feltüntetésre az eszközök fellelhetőségi helye. Az ellenőrzés feltárta továbbá, hogy a Kedvezményezett nem rendelkezett érvényesen elfogadott és hatályos számviteli politikával, ezzel nem tett eleget a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 50. §-ában foglaltaknak.

Az 5. számú megállapításban, a számviteli politika hiánya felvetheti a Btk. 403. § (1) bekezdés b) pontja szerinti számvitel rendjének megsértése büntett elkövetésének gyanúját, ezzel kapcsolatosan azonban megállapítást nyert, hogy a NAV Közép-magyarországi Bünyügyi Igazgatósága már nyomozást folytatott a 60300-2518/2016. bü. számú ügyben a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ 2015. évi működésének ellenőrzése kapcsán az Állami Számvevőszék feljelentése alapján. A nyomozás a számviteli politika hiányára is kiterjedt. A 60300-2518/2016. bü. számú ügy 2018.03.08. napján - a Büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény 190. § (1) bekezdés b) pontja alapján - már megszüntetésre került.

A 6. pont szerint a 2400/2015 számú számlán a Lurdy házban 2015.10.21-én megrendezett "Intézményfejlesztés modul" záró rendezvénye került leszámításra 400 főre, bruttó 3.708.400 Ft összegben (9.271 Ft/fő). A jelenléti íveken szereplő aláírások alapján azonban csak 112 fő részvétele igazolt, így a fennmaradó 288 főre kifizetett bruttó 2.670.048 Ft nem elszámolható. A 2850/2015 számú számlán a Lurdy házban 2015.11.18-án megrendezett "Projekt záró konferencia" került leszámításra 800 főre, bruttó 9.525.000 Ft összegben (11.906,25 Ft/fő). A jelenléti íveken szereplő aláírások alapján csak 327 fő részvétele igazolt, így a fennmaradó 473 főre kifizetett bruttó 5.631.656 Ft nem elszámolható. Az ellenőrzés megállapítása szerint a Kedvezményezett megsértette az ESZA Általános Útmutató az elszámolható költségekről 2007-2013 programozási időszakra 2.2. pont 1) bekezdését, mely szerint csak a ténylegesen felmerült fizikailag teljesített költségek számolhatóak el.

Az eljárás során megállapítottuk, hogy a vizsgált két számlával érintett gazdasági esemény dokumentáltan megvalósult. A megrendelés előzetesen történt, a szállító a megrendelés alapján biztosította a rendezvény helyszínét és a vállalt feltételeket. A modulzáró rendezvény 400 főre, a záró konferencia 800 főre szólt. Megállapítást nyert, hogy a meghívók kiküldésre kerültek az érintett személyek részére. Ezzel kapcsolatosan azonban előre nem biztosítható, hogy a meghívott személyek mind jelen lesznek az adott

rendezvényen. A keretösszeg egy előre kalkulált létszámmra szólt, amelyre a KLIK a megrendelését leadta, a megrendelő azt az adott létszámmra biztosította, így a teljesítés fizikailag megvalósult.

Tekintettel arra, hogy a rendezvényeket a KLIK adott főre kalkulálta, a meghívókat kiküldte - csupán a meghívottak teljes létszámban nem jelentek meg -, továbbá a szállítói teljesítés is megvalósult, nem állapítható meg semmilyen tényállásszerű aktív, szándékos magatartás, amely arra irányult volna, hogy a központi költségvetésnek vagyoni hátrányt okozzon.

A 7. számú pont szerint az E-Innovart Kft. EIN1/00011. és a Szent György NKft. SZGYON/6/2015. számú számlákon szereplő oktatófilmek a KLIK honlapján kerültek közzétételre. Az EUTAF az oktatófilmek minőségét megfelelőnek találta, de arra a megállapításra jutott, hogy azok célnak való megfelelését a Kedvezményezett nem tudta alátámasztani. Az EUTAF a megállapítását arra alapozta, hogy a videók célközönségét a KLIK konkrétan nem értesítette ki és ezt nem dokumentálta.

A videók az Oktatáskutató és Fejlesztő Intézet honlapján közzétételre kerültek, így azokat mindenki, így a pedagógusok vagy egyéb célközönség is bármikor megtekintheti. Azzal, hogy a videók nyilvánosan közzétételre kerültek - így arról mindenki szabadon értesülhetett -, nem állapítható meg semmilyen olyan tényállásszerű, aktív magatartás, amely arra irányult volna, hogy a központi költségvetésnek vagyoni hátrányt okozzon.

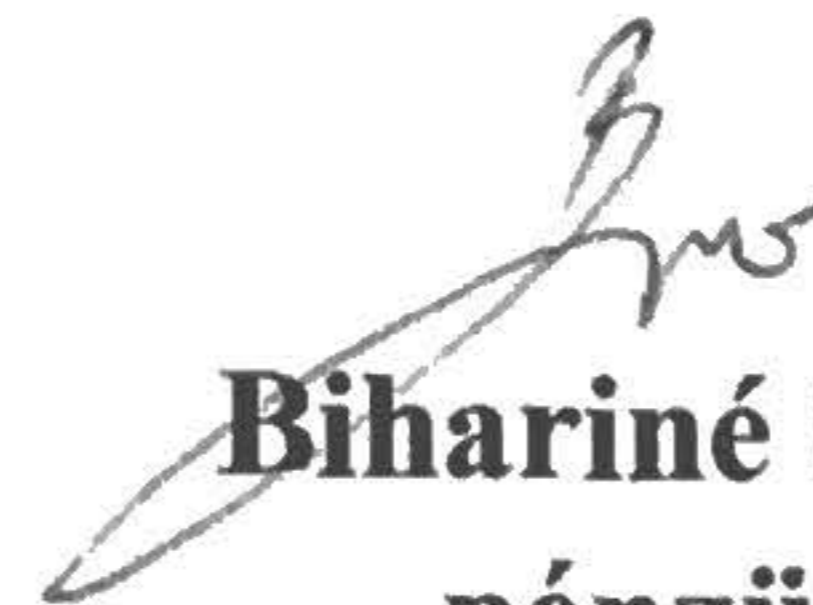
A rendelkezésre álló adatok alapján az EUTAF jelentés 1. 2. 4. 8. 9. és 10. pontja vonatkozásában feltárt és vizsgált szabálytalanságok a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény 396. §-ban foglalt költségvetési csalás bűncselekmény törvényi tényállását nem merítik ki, ezen magatartások, szabálytalanságok bűncselekményként nem értékelhetők.

Az EUTAF jelentés 3. 5. 6. és 7. számú pontjai vonatkozásában a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény 396. §-ban foglalt költségvetési csalás bűncselekmény elkövetését kétséget kizáróan alátámasztó adatok, tények, szándékos, megtévesztésre irányuló körülmények nem állapíthatók meg, az eljárás során sem közvetlen, sem közvetett bizonyítási eszközöket nem sikerült beszerezni, melyek alapján a bűncselekmény elkövetése kétséget kizáróan bizonyítást nyerne.

A rendelkezésre álló adatok szerint az EUTAF jelentés vizsgált pontjai vonatkozásában a Be. 34. § (2) bekezdésében foglalt más a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hatáskörébe tartozó bűncselekmény gyanúja sem állapítható meg.

A fentiekre tekintettel a rendelkező részben foglaltak szerint határoztam.

Budapest, 2018. október 09.


Bihariné Székely Andrea
 pénzügyőr őrnagy
 osztályvezető

