

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
KÖZÉP-MAGYARORSZÁGI BŰNÜGYI IGAZGATÓSÁGA
Vizsgálati Osztály IX.

1033 Budapest, Huszti út 42-44.; Tel.: 430-9700; Fax: 430-9720

E-mail: kmbig@nav.gov.hu

Levelezési cím: 1300 Budapest, Pf.:216.



Ügyszám: 60300-1028/2020 bü.

HATÁROZAT
az eljárás megszüntetéséről

A Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény (továbbiakban: Btk.) 396. § (1) bekezdés c) pontjába ütköző és az (5) bekezdés a) pontja szerint minősülő költségvetési csalás büntett elkövetésének gyanúja miatt ismeretlen tettes ellen folytatott eljárást

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

Az eljárás során bűnügyi költség nem keletkezett.

A határozatot kézbesíteni kell:

- Szabó Tímea - feljelentő
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Főügyészség (Hiv. szám: B.706/2020.)

Az egyéb érdekelt az ügyészség vagy a nyomozó hatóság vele közölt határozata ellen a közléstől számított tizenöt napon belül a határozatot hozó ügyészségnél, illetve nyomozó hatóságnál panaszt terjeszthet elő. A feljelentő kizárólag a feljelentés elutasítása miatt terjeszthet elő panaszt. A panaszt annak előterjesztője mindaddig visszavonhatja, amíg azt érdemben el nem bírálták. A visszavont panaszt újból előterjeszteni nem lehet.

INDOKOLÁS

A NAV Közép-magyarországi Bűnügyi Igazgatósága nyomozást folytatott a Btk. 396. § (1) bekezdés c) pontjába ütköző és az (5) bekezdés a) pontja szerint minősülő költségvetési csalás büntett elkövetésének gyanúja miatt Szabó Tímea országgyűlési képviselő feljelentése alapján.

I. A nyomozás elrendelését megalapozó információk, adatok

A rendelkezésre álló adatok alapján Szabó Tímea országgyűlési képviselő, a Párbeszéd Magyarországért Párt frakcióvezetője feljelentést tett a Btk. 376. §-ába ütköző hűtlen kezelés bűncselekmény elkövetésének gyanúja miatt a Fővárosi Főügyészségen.

A feljelentés szerint a Kormány 2017-ben a 2065/2017.(XII.27.) kormányhatározat alapján 2,5 milliárd forint támogatást ítélte meg a "Kárpát-medencei speciális elhelyezési központ kialakítása idősek és rászorulóknak elhelyezését biztosító speciális központ kialakítása" projekt (a továbbiakban 1. projekt) számára. A támogatás kedvezményezettje a Határok Nélküli Gyógyításért Nonprofit Kft. (székhely: 4400 Nyíregyháza, Mikszáth Kálmán utca 38.; cégjegyzékszám: 15-09-083996; adószám: 25831630-2-15) volt. Ugyanezen kormányhatározattal a "Közép-európai lovasakadémia és termálvizes lórehabilitációs központ kialakítása" projekt (a továbbiakban 2. projekt) számára 2,2 milliárd forint támogatást ítéltek meg, e projekt kedvezményezettje a Magyar Lovassport Szövetség (székhely: 1087 Budapest, Kerepesi út 7.; azonosító: 199009226; adószám: 18158074-2-42) volt. Utóbbi projekt kedvezményezettjét 2019. májusában kormányhatározatban megváltoztatták, az új kedvezményezett a Kárpát-medencei Lovas Akadémia Nonprofit Kft. (székhely: 4600 Kisvárd, Toldi utca 27.; cégjegyzékszám: 15-09-085114; adószám: 26264435-2-15) lett. Mindkét projekt megvalósításának helyszíne Kisvárd. A feljelentés szerint a beruházások el sem kezdődtek, az összegek hollétéről nincs információ, így felmerül a gyanú, hogy a megítélt összegeket nem vagy nem megfelelően használták fel.

Tekintettel arra, hogy az ügyben a Btk. 396. § (1) bekezdés c) pontjába ütköző költségvetési csalás büntett

gyanúja merült fel, a Főügyészség által Igazgatóságunkra továbbított feljelentés alapján 2020. július 3. napján nyomozást rendeltünk el.

II. A nyomozás megállapításainak összefoglalása

Annak megállapítása céljából, hogy a projektek megvalósulása milyen stádiumban van, illetve, hogy azokkal kapcsolatban bárminemű szabálytalanság megállapításra került-e, nyomozóhatóságunk több alkalommal megkereste az illetékes Innovációs és Technológiai Minisztériumot. A Minisztérium válaszai szerint a feljelentésben szereplő összegeket a kedvezményezettek részére támogatási előlegként folyósították, a projektek megvalósítása folyamatban van. Az 1. projekt vonatkozásában a támogatás felhasználásának eredeti határideje 2020. december 31. napja volt, azonban a kedvezményezett a határidő lejártá előtt kérte a támogatott szakmai tevékenység megvalósítási időszakának 2022. április 30. napjára történő módosítását. A módosítási kérelem indoka a projekt előkészítési feladatainak összetettsége, a kivitelezésre irányuló közbeszerzési eljárás és az építési tevékenység időigénye. A fentiek alapján a tárgybeli támogatói okirat módosítása az Innovációs és Technológiai Minisztérium belső eljárásrendjében foglaltaknak megfelelően jelenleg folyamatban van. A 2. projekt vonatkozásában a támogatás felhasználásának határideje 2021. december 31., a támogatás felhasználásának elszámolási határideje pedig 2022. március 1. napja. A Minisztérium mindkét projekt vonatkozásában azt a tájékoztatást adta, hogy azok megvalósítása során szabálytalanságot nem állapítottak meg.

A Btk. 396. § (1) bekezdésébe ütköző költségvetési csalás bűncselekményt az követi el, aki a költségvetésbe történő befizetési kötelezettség vagy a költségvetésből származó pénzeszközök vonatkozásában más tévedésbe ejt, tévedésben tart, valótlan tartalmú nyilatkozatot tesz, a valós tényt elhallgatja, vagy a költségvetésbe történő befizetési kötelezettséggel kapcsolatos kedvezményt jogtalanul vesz igénybe, vagy a költségvetésből származó pénzeszközöket a jóváhagyott céltól eltérően használ fel, és ezzel egy vagy több költségvetésnek vagyoni hátrányt okoz.

A fenti törvényi tényállásból megállapítható, hogy a költségvetési csalás védett jogi tárgya közvetve az adóalanyoknak a költségvetés körültekintő, megbízható működéséhez fűződő érdeke, közvetlenül pedig maga a költségvetés. A törvényi tényállásból következik továbbá, hogy a költségvetési csalás bűncselekmény megállapításához az elkövetési magatartás, azaz a költségvetésből származó pénzeszközök vonatkozásában más tévedésbe ejtése, tévedésben tartása, valótlan tartalmú nyilatkozat tétele vagy a valós tény elhallgatásának tanúsítása, vagy költségvetésből származó kedvezmény jogtalan igénybevétele, vagy költségvetésből származó pénzeszköznek a jóváhagyott céltól eltérő felhasználása és a bűncselekmény eredménye, azaz egy vagy több költségvetésnek vagyoni hátrány okozása közötti okozati összefüggés bizonyítása szükséges.

A nyomozás során beszerzett adatok szerint a projektek teljesítése folyamatban van, a megvalósításukra és a támogatások elszámolására nyitva álló határidő még egyik esetben sem telt el. Ez idáig azok megvalósítása kapcsán szabálytalanság megállapítására nem került sor, erre vonatkozó adatok nem merültek fel, esetleges szabálytalanságra vonatkozó konkrét adatot a feljelentés sem tartalmazott. A költségvetést ért (érő) vagyoni hátrányra, a támogatási céltól eltérő felhasználásra vonatkozó adatok nem állapíthatók meg.

Tekintettel a fentiekre, a rendelkező részben foglaltak szerint az eljárás megszüntetéséről határoztam. Amennyiben új bizonyíték merül fel a bűncselekmény elkövetésével kapcsolatban, a nyomozás folytatása iránt a szükséges intézkedések megtételéről haladéktalanul intézkedem.

A határozat a Be. 398. § (1) bekezdés c) pontján alapul.

A határozat elleni jogorvoslatra a Be. 369. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 193. § (4) bekezdésében foglalt rendelkezések vonatkoznak.

Budapest, „időbélyegző szerint”

Ritzl-Kazinczy Glória Anna
pénzügyőr őrnagy
osztályvezető

ZÁRADÉK

A dokumentum elektronikus aláírással hitelesített
60300/1028-22/2020.bü.