

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Közép-magyarországi Bűnügyi Igazgatósága
Vizsgálati Osztály XII.

1033 Budapest, Huszti út 42.
Telefon: 1/430-9700; Telefax: 1/439-0720
E-mail: kmbig@nav.gov.hu
Levelezési cím: 1300 Budapest, Pf. 216.

Iktatószám: 60300-1252- 21 /2017. bü.

Ügyintéző: Kovács Zoltán p. zls.
Telefonszám: 430-9811

H A T Á R O Z A T
nyomozás megszüntetéséről

A Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény (továbbiakban: Btk.) 396. § (1) bekezdés c) pontjába ütköző és a (2) bekezdés a) pontja szerint minősülő költségvetési csalás büntett és a Btk. 385. § (1) bekezdésébe ütköző és a szerint minősülő szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése vétség elkövetésének gyanúja miatt ismeretlen tettséggel szemben folytatott nyomozás során, a Btk. 396. § (1) bekezdés c) pontjába ütköző és a (2) bekezdés a) pontja szerint minősülő költségvetési csalás büntett tekintetében a nyomozást a Be. 190. § (1) bekezdés b) pontja alapján, - figyelemmel a 190. § (2) bekezdés első mondatára,

- mivel a nyomozás adatai alapján nem állapítható meg bűncselekmény elkövetése, és az eljárás folytatásától sem várható eredmény-

megszüntettem,

a Btk. 385. § (1) bekezdésébe ütköző és a szerint minősülő szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése vétség elkövetésének gyanúja miatt ismeretlen tettséggel szemben folytatott nyomozást a Be. 190. § (1) bekezdés a) pontja alapján, - figyelemmel a 190. § (2) bekezdés első mondatára,

- mivel a cselekmény nem bűncselekmény-

megszüntettem.

A Be. 190. § (4) bekezdés első fordulata értelmében a bűnügyi költséget az állam viseli. A nyomozás során bűnügyi költség nem keletkezett.

A határozatot kézbesíteni kell:

1. Budapesti IX. Kerületi Ügyészség Gazdasági Bűncselekmények Részlege (Hiv.sz.: 2897/2017.)
2. dr. Hantz Péter (1037 Budapest, Táborhegyi lépcső 9.) - feljelentő

A Be. 195. § (1) bekezdése alapján, akire nézve az ügyész vagy a nyomozó hatóság határozata közvetlen rendelkezést tartalmaz – ha e törvény kivételt nem tesz –, a határozat ellen a közléstől számított nyolc napon belül panasszal élhet, amelyet a közléstől számított nyolc napon belül a Budapesti IX. Kerületi Ügyészség Gazdasági Bűncselekmények Részlegének címezve a határozatot hozó nyomozó hatósághoz célszerű benyújtani.

A Be. 195. § (2) bekezdése alapján, a feljelentő - a (2a) bekezdésben foglalt kivétellel - nem élhet panasszal a feljelentés elutasítása miatt, ha a bűncselekménynek nem sértettje.

A Be. 195. § (2a) bekezdése alapján, amennyiben a feljelentő központi államigazgatási szerv, a

megszüntetéséről szóló határozat ellen a közléstől számított nyolc napon belül panasszal élhet, melyet a Budapesti IX. Kerületi Ügyészség Gazdasági Bűncselekmények Részlegének címezve a határozatot hozó nyomozó hatósághoz célszerű benyújtani.

INDOKLÁS

Dr. Hantz Péter feljelentése szerint a Háromszék Megyei Tanács turisztikai szervezete a kürtöskalács nemzetközi népszerűsítése céljából, a Kovászna Megye Turizmusáért Egyesületen keresztül 2016-ban pályázatot nyújtott be a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt-hez (továbbiakban Alapkezelő). A pályázattal 600.000 forint összegű támogatást nyert el könyvszerkesztésre, kiadásra és a www.kurtos.eu honlap szerkesztésére és működtetésére. Az Alapkezelő által lefolytatott ellenőrzés szerint 250.000 forintot nem a www.kurtos.eu honlap fejlesztésére fordítottak, hanem a www.kurtos.info honlap kifejlesztésére, így a feljelentő szerint felmerült a költségvetésből származó pénzeszköz jóváhagyott céltól eltérő felhasználásának gyanúja.

A feljelentő felveti továbbá, hogy a honlap létrehozására, működtetésére nincs szükség 250.000 forintra, az összeg erősen túlárazott.

Dr. Hantz Péter szerint a www.kurtos.info honlapot a www.kurtos.eu honlap tartalmának felhasználásával hozták létre, a www.kurtos.eu honlap tartalmát másolták át, melyre nem volt jogosultságuk a honlap létrehozóinak, mely alapján felmerült a szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése vétség elkövetésének gyanúja.

A feljelentésekben foglaltak alapján nyomozást rendeltünk el a Btk. 396. § (1) bekezdés c) pontjába ütköző és a (2) bekezdés a) pontja szerint minősülő költségvetési csalás büntett és a Btk. 385. § (1) bekezdésébe ütköző és a szerint minősülő szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése vétség elkövetésének gyanúja miatt.

A Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény 396. § (1) bekezdés c) pontjába ütköző és a (2) bekezdés a) pontja szerint minősülő költségvetési csalás büntettét az követheti el, aki a költségvetésből származó pénzeszközöket a jóváhagyott céltól eltérően használ fel és ezzel egy vagy több költségvetésnek nagyobb vagyoni hátrányt okoz.

A költségvetési csalás büntett vonatkozásában folytatott nyomozás során azt kellett bizonyítani, hogy a Háromszék Megyei Tanács a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt-től igényelt 600.000,- Ft összegű támogatás 250.000,- Ft részösszegét a támogatási igénybejelentőben részletezett népszerűsítő tevékenységtől eltérő módon használta fel, mivel a www.kurtos.eu honlap szerkesztésére és működtetésére igényelt és megkapott összegrészt a www.kurtos.info honlap létrehozására fordította.

Tanúként hallgattuk ki dr. Hantz Péter feljelentőt, aki elmondta, hogy a Bethlen Gábor Alapítvány által nyújtott 600.000,-Ft összegű támogatás, 250.000,- Ft összegrészből a Kovászna Megyei Tanács létrehozta a www.kurtos.info honlapot, melyre a dr. Hantz Péter és társai által létrehozott www.kurtos.eu honlap szövege és a képek jelentős része került átemelésre.

Elmondta továbbá, hogy a www.kurtos.eu honlapot Albert Zoltánnal közösen hozta létre, a kürtöskalács nemzetközi népszerűsítése céljából, mely honlapnak ő, dr. Hantz Péter a tulajdonosa. A www.kurtos.eu honlap a Kovászna Megyei Tanács részére történő átadásra felkészítésre került, az átadás azonban nem valósult meg, mivel a Tanács egy másik honlapot hozott létre, ez volt a www.kurtos.info. Dr. Hantz Péter két szerzőtársával készített egy könyvet is a témában, melynek tartalma nagyjából átfedést mutat a honlap tartalmával. A www.kurtos.info honlap tulajdonosa, a tárhely szolgáltatója és egyben adminisztrátora Kerekes Sándor, dr. Hantz Péter kérésére a honlapot 2017. májusában leállította, továbbá az Alapkezelő tájékoztatása szerint a honlapra nyújtott támogatásrészt, 250.000,- Ft összeget a Kovászna Megyei Tanács visszafizette a támogatást nyújtó részére.

Dr. Hantz Péter elmondta továbbá, hogy a Háromszék Megyei Tanács a részére folyósított 600.000,- Ft összegű támogatás összegéből 100.000,- Ft-ot a feljelentő és szerzőtársai által készített, Kürtöskalács című, ISBN 978-606-8235-43-1. számú könyv román nyelvű fordítására számolta el. Ezen fordítást a feljelentő soha nem látta és tudomása szerint az Alapkezelőnek sem került bemutatásra. A támogatás fennmaradó 250.000,- Ft összegrésze kürtöskalács szórólapok nyomtatására került elszámolásra. Ennek során 15 nyelven összesen 4000 darab szórólap került nyomtatásra.

A pályázati iratok alapján az MKO-KP-1-2016-/2-000223 azonosító számú "Világhódító székely-magyar kürtöskalács" címmel a Kovászna Megye Turizmusáért Egyesület által a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt-hez benyújtott pályázat során Kovászna Megye Turizmusáért Egyesület 2016.08.17. napon 600.000,- Ft-nak megfelelő összeget kapott dologi jellegű kiadások fedezetére, ebből média és reklám kiadásokra 250.000,- Ft-ot, egyéb szolgáltatások díjára 100.000,- Ft-ot, valamint informatikai, rendszerüzemeltetésre és webfejlesztésre 250.000,- Ft-ot. A projekt értékelési adatlapja alapján a várható számszerűsíthető eredmény 3600 db 54 oldalas kiadvány 3 nyelven (nyelvenként 1200 db), 50 db reklámbanner, 4000 db leporelló 10 nyelven (nyelvenként 400 db), honlap fenntartás, elkészített anyagok honlapon történő megjelenése volt.

A projekt értékelési adatlap költségek tervezése alapján "informatikai, rendszerüzemeltetési és webfejlesztési szolgáltatások díja" költség megnevezéseként "a www.kurtos.eu honlap szerkesztése és működtetése" került feltüntetésre.

Az Alapkezelő a támogatással kapcsolatban lefolytatott ellenőrzés során a Kovászna Megye Turizmusáért Egyesület a www.kurtos.eu honlap használatának jogosultságát a támogatást nyújtó felé szerződéssel igazolni nem tudta, ezért vállalta a 250.000,- Ft támogatásrész visszafizetését. Mivel az ellenőrzés során az Alapkezelő megállapította, hogy a támogatott a népszerűsítő anyagokat nem a www.kurtos.eu honlapra töltötte fel és ennek pótlása nem történt meg, az alapkezelő a 250.000,- Ft összegű támogatásrészét visszakövetelte.

Az Alapkezelő az ellenőrzés során megállapította, hogy a támogatás 250.000,- Ft összegrészből került létrehozásra a www.kurtos.info honlap, amelyre a népszerűsítő anyagok feltöltésre kerültek. Az Alapkezelő adatai alapján a honlap 2017.04.12. napon már nem volt elérhető és jelenleg sem érhető el.

A támogatott a támogatás 250.000,- Ft összegrészét 2017.06.08. napon az Alapkezelő részére visszafizette. Az Alapkezelő részére a Támogatott által megküldött Elszámolási melléklet alapján a támogatás visszafizetéssel nem érintett 350.000,- Ft-os összegrészből a média és reklámszolgáltatásokra kapott 250.000,- Ft összeg tekintetében megállapította, hogy a tervezett 10 nyelv helyett 13 nyelven történt a népszerűsítő leporellók kinyomtatása, továbbá megállapította, hogy a népszerűsítő leporellók a pályázati előirányzatnak megfelelő mennyiségben és költségen kerültek létrehozásra. Az egyéb szolgáltatások díjára kapott 100.000,- Ft összeg tekintetében az ellenőrzés megállapította, hogy 50 oldal fordítási díjaként 1410 RON (100.012,8 ft) költség merült fel, mely a csatolt szerződés szerint kiegyenlítésre került. Tehát a honlap létrehozása, működtetése kapcsán felmerült problémákon kívül semmilyen egyéb szabálytalanságot nem tapasztaltak.

Az Alapkezelő gazdasági támogatásfinanszírozási igazgatója, Mihály Erzsébet tanúként történő kihallgatása során elmondta, hogy a pályázati cél, vagyis a kürtöskalács nemzetközi népszerűsítése megvalósult, a támogatás felhasználásának elszámolása megtörtént. A támogatást igénylő a www.kurtos.eu honlapot jelölte meg kommunikációs felületnek, melyen a termék népszerűsítést végezni kívánta. A költségek tervezése részénél ezen honlap szerkesztését és működtetését vállalta. A népszerűsítési tevékenységet elvégezte, azonban ezen tevékenységet a www.kurtos.info honlapcímen teljesítette. Az elszámolás során a honlap címe kiterjesztésének az Alapkezelő nem tulajdonított jelentőséget, mivel a honlap tartalmának ellenőrzése során megállapította, hogy a vállalt népszerűsítő tevékenység megvalósult. Az Adatkezelő álláspontja szerint a támogatási összeg erre fordítható 250.000,- Ft-os összegrésze a támogatás céljának megvalósítására került felhasználásra, hiszen a vállalt népszerűsítő tevékenység megtörtént.

Azonban dr. Hantz Péter kezdeményezésére az Alapkezelő belső ellenőrzés bevonásával ismételt elvégezte a támogatás ellenőrzését, mely során a belső ellenőrzés feltárta, hogy a támogatási cél

ténylegesen megvalósult, azonban a megvalósítás nem a támogatási szerződéshez kapcsolódó iratokban előre meghatározott módon történt, vagyis nem a www.kurtos.eu honlapon, hanem a www.kurtos.info honlapon. Erre tekintettel, mivel a támogatási cél megvalósult, azonban nem a támogatási szerződéshez kapcsolódó iratokban szerepeltetett www.kurtos.eu, hanem a www.kurtos.info honlapon, az Alapkezelő a támogatottól a honlap szerkesztésére és működtetésére nyújtott 250.000,- Ft összegű támogatásrészt visszaigényelte.

Az Alapkezelő szerint a 250.000,- Ft összeg visszakövetelésére nem azért került sor, mert a támogatott nem teljesítette a támogatási szerződésben vállalt és előírt kötelezettségeit, hanem mert a vállalt megvalósítási módhoz képest alternatív módon teljesítette azt, és erről a támogatást nyújtót elmulasztotta értesíteni. Így tulajdonképpen a tájékoztatás tekintetében követett el mulasztást. Amennyiben a támogatott a támogatást nyújtó részére jelezte volna, hogy nem a vállalt honlapon teljesíti a népszerűsítési feladatait, hanem egy másik, az info tartománykódú honlapon, az Alapkezelő szabályzatai alapján a szerződés módosításra lett volna lehetőség, ami nem eredményezte volna a támogatási összegrész visszakövetelését. Az ellenőrzés során az Alapkezelő nem tárt fel olyan körülményt mely arra engedne következtetni, hogy a támogatott a vállalt tevékenységet nem szándékozta elvégezni, erre utal a támogatott által benyújtott elszámolás is.

A nyomozás során beszerzett adatok és információk alapján megállapítottuk, hogy az Alapkezelő által nyújtott 600.000,- Ft támogatás célja, a kürtöskalács nemzetközi népszerűsítése, megvalósult. A központi költségvetést a 600.000,- Ft összegű, 2016.08.17. napon nyújtott támogatás média és reklám kiadásokra (250.000,- Ft) és egyéb szolgáltatások díjára (100.000,- Ft) igényelt támogatásrészt felhasználása tekintetében vagyoni hátrány nem érte, mivel a támogatási részösszegek felhasználása a pályázati célnak megfelelően megtörtént.

A Kovászna Megyei Turizmusért Egyesület által az Alapkezelő részére a támogatás igényléséhez benyújtott projekt értékelési adatlapban rögzített www.kurtos.eu honlaptól eltérően a www.kurtos.info honlapon valósította meg a kürtöskalács nemzetközi népszerűsítésére irányuló tevékenységet a projekt során.

Annak ellenőrzése azonban, hogy ez a tevékenység a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően történt-e, a szerződésben vállalt célok megvalósultak-e, nem lehetséges, mivel a www.kurtos.info honlapot dr. Hantz Péter a szolgáltatóval leállította. A népszerűsítő tevékenység azonban mind az Alapkezelő, mind pedig dr. Hantz Péter tanúvallomása alapján megvalósult. Tekintettel arra, hogy a nyomozás során beszerzett tanúvallomások szerint a honlap létrejött, tartalommal feltöltötték, nem cáfolható, hogy a támogatási szerződésben foglaltak megvalósultak. Ugyanakkor nem bizonyítható minden kétséget kizáróan a költségvetési csalás bűncselekmény elkövetése, hiszen a támogatási összeg ezen részét az Alapkezelő visszakövetelte, azonban az Alapkezelő igazgatójának tanúvallomása szerint az első ellenőrzéskor még a hiányosságokat nem tartották olyan mértékűnek, hogy a támogatás visszakövetelése mellett döntöttek volna. Mivel a honlap tartalma nem megismerhető és ilyen eredmény a nyomozás folytatásától sem várható, nem bizonyítható és nem is cáfolható a költségvetési csalás bűncselekmény elkövetése.

A feljelentő feljelentésében kitér arra, hogy a www.kurtos.info honlap elkészítése túlárzásra került. A honlap készítése tekintetében a támogatást nyújtó által lefolytatott ellenőrzés, továbbá belső ellenőrzés nem állapított meg hiányosságot, szabályszegést. Mivel a www.kurtos.info honlap már nem elérhető, nem állapítható meg és nem is cáfolható, hogy a felmerült, költségként elszámolt ár reális-e.

Mindezek alapján a nyomozás során nem volt lehetséges annak kétséget kizáró módon történő bizonyítása, illetve cáfolása, hogy a Kovászna Megyei Turizmusért Egyesület az általa igénybe vett 250.000,- Ft összegű támogatási összegrészt céltól eltérő módon használta fel, és ilyen eredmény a nyomozás továbbfolytatásától sem várható, ezért a Btk. 396. § (1) bekezdés c) pontjába ütköző és a (2) bekezdés a) pontja szerint minősülő költségvetési csalás bűntett tekintetében a Be. 190. § (1) bekezdésének b) pontja alapján a nyomozás megszüntetése felől határoztam.

Dr. Hantz Péter feljelentése alapján felmerült továbbá a Btk. 385. § (1) bekezdésébe ütköző és a szerint minősülő szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése vétség elkövetésének gyanúja is,

mivel a feljelentés szerint a www.kurtos.info honlapon olyan tartalmak kerültek elhelyezésre forráshivatkozás nélkül, melyek dr. Hantz Péter szellemi termékei.

A Btk. 385. § (1) bekezdésébe ütköző és a szerint minősülő szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése vétséget az követheti el, aki másnak vagy másoknak a szerzői jogról szóló törvény alapján fennálló szerzői vagy ahhoz kapcsolódó jogát vagy jogait vagyoni hátrányt okozva megsérti.

A szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése vétség vonatkozásában folytatott nyomozás során azt kellett bizonyítani, hogy a www.kurtos.eu honlapon szereplő tartalmak a www.kurtos.info honlapon szereplő tartalmakkal megegyeznek, melyek jogosulatlan, engedély nélküli felhasználása a www.kurtos.info honlapon elhelyezett tartalmak tulajdonosának, azaz dr. Hantz Péternek vagyoni hátrányt okozott.

Tanúként hallgattuk ki dr. Hantz Péter feljelentőt, aki elmondta, hogy a www.kurtos.eu honlapot Albert Zoltánnal közösen hozta létre a kürtöskalács nemzetközi népszerűsítése céljából, mely honlapnak ő, dr. Hantz Péter a tulajdonosa. Dr. Hantz Péter két szerzőtársával készített egy könyvet is a témában, amely tartalma nagyjából átfedést mutat a www.kurtos.info honlap tartalmával. A könyv és a honlap szövegezése, valamint a fényképek jelentős része dr. Hantz Péter feljelentő saját szellemi terméke.

A Kovászna Megyei Tanács létrehozta a www.kurtos.info honlapot, melyre a dr. Hantz Péter és társai által létrehozott www.kurtos.eu honlap szövege és a képek jelentős része került átemelésre. A www.kurtos.info kiterjesztésű honlapon azonban forrásként nem került megjelölésre sem a dr. Hantz Péter és társai által létrehozott honlap, sem a könyv.

Dr. Hantz Péter a kihallgatása során elmondta, hogy a honlap és a könyv tartalmának Kovászna Megyei Tanács általi felhasználása dr. Hantz Péter engedélye és hivatkozási állomány nélkül történt, azonban a felhasználása vonatkozásában őt, dr. Hantz Pétert, mint tulajdonost vagyoni hátrány, kár közvetlenül nem érte.

Figyelemmel arra, hogy a Btk. 385. § (1) bekezdésébe ütköző és a szerint minősülő szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése vétség kötelező törvényi tényállási eleme a szerzői jog tulajdonosának a felhasználással okozott vagyoni hátrány, a bűncselekmény nem valósult meg, hiszen a tulajdonos szerint a tartalmak engedély nélküli megjelenítésével őt nem érte vagyoni hátrány. A vagyoni hátrány mint kötelező törvényi tényállási elem hiányában a cselekmény nem bűncselekmény, ezért a Btk. 385. § (1) bekezdésébe ütköző és a szerint minősülő szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése vétség tekintetében a rendelkező részben foglaltaknak megfelelően Be. 190. § (1) bekezdésének a) pontja alapján a nyomozás megszüntetése felől határoztam.

Figyelemmel arra, hogy a Btk. 396. § (1) bekezdés c) pontjába ütköző és a (2) bekezdés a) pontja szerint minősülő költségvetési csalás büntett kétséget kizáró módon történő bizonyítása, illetve cáfolása a nyomozás során nem volt lehetséges, a Btk. 385. § (1) bekezdésébe ütköző és a szerint minősülő szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése vétség kötelező törvényi tényállási elem hiányában nem bűncselekmény, továbbá más bűncselekmény gyanúja nem merült fel, ezért rendelkező részben foglaltak szerint a nyomozás megszüntetése felől határoztam.

Budapest, 2018. január 24.




Ragályiné dr. Karlovitz Kinga
 pénzügyőr őrnagy
 osztályvezető