

ÉRKEZETT: 2014 AUG 14

Ügyirat száma: KOZF/337/2/2014

Előadó: Fiskal J. Előszám: Melléklet:

Vonalkód: 1675674653
Iktatószám: 208/1901/1/20/2009



Eplény Községi Önkormányzat
Eplény
Veszprémi u. 64.
8413

Ügyfél neve: Eplény Községi Önkormányzat
Ügyfél címe: 8413 Eplény, Veszprémi u. 64.
Ügyfél-azonosító: 1003273090

Tárgy: intézkedésben való jogosulatlan részvételt megállapító, támogatási határozat visszavonásáról és a támogatási kérelem elutasításáról szóló határozat

Ügyintéző: Tóth József

Az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból a falumegújításra és – fejlesztésre igénybe vehető támogatások részletes feltételeiről szóló 135/2008. (X. 18.) FVM rendelet (a továbbiakban: támogatási rendelet) alapján falumegújítás és -fejlesztés jogcímre, 2008.12.19. napján benyújtott, 2042692142 azonosító számon nyilvántartott támogatási kérelme tárgyában 2009.10.16. napján hozott 1102526380 azonosítószámon nyilvántartott döntésemet valamint az annak alapján az ügyfelet megillető támogatási jogosultságot saját hatáskörben eljárva felülvizsgáltam, és az ügyben az alábbi

határozatot

hozom:

Megállapítom, hogy az ügyfél az intézkedésben jogosulatlanul vett részt, egyúttal a 1102526380 iratazonosító számon nyilvántartott határozatomat visszavonom és a támogatási kérelmét elutasítom.

Megállapítom, továbbá hogy az ügyfélnek a 1102526380 iratazonosító számon nyilvántartott támogatási határozat szerinti intézkedésben való részvételhez fűződő jogosultsága jelen

határozat jogerőre emelkedése napjával megszűnik.

A támogatási jogosultsággal összefüggésben kifizetett támogatási összeg visszaköveteléséről külön határozatban döntök.

Döntésem ellen annak kézhezvételétől számított tizenöt napon belül a Miniszterelnökséget vezető miniszterhez címzett fellebbezésnek van helye, amelyet az MVH Veszprém Megyei Kirendeltség címére (8200 Veszprém, Levendula u. 1.) kell benyújtani.

A döntésem ellen benyújtott fellebbezéshez kapcsolódóan az ügyfelet illetékfizetési kötelezettség nem terheli.

A fellebbezésben fel kell tüntetni az ügyszámot, meg kell jelölni az ügyfél (és képviselője) nevét, lakóhelyét, székhelyét és azt az intézkedést, amely ellen a fellebbezés irányul, továbbá azt, hogy a fellebbezést benyújtó személy a vitatott döntés megváltoztatását mennyiben és milyen okból kívánja. A fellebbezés benyújtását megkönnyítő nyomtatvány a www.mvh.gov.hu címről letölthető.

A fellebbezésben hivatkozott új tény, új bizonyítékot a döntéshozatal során a másodfokú hatóság csak abban az esetben veheti figyelembe, ha az ügyfél igazolni tudja, valamint az ügy körülményeiből megállapítható, hogy az ügyfél az új tényről, bizonyítékról az intézkedésben való részvételre vonatkozó kérelme benyújtásakor rajta kívül álló okból nem tudott.

Amennyiben nincs helye a fellebbezés érdemi vizsgálat nélküli elutasításának, a benyújtott fellebbezést az első fokon eljáró hatóság megvizsgálja, és amennyiben megállapítja, hogy döntése jogszabályi rendelkezés(ek)e)t sért, vagy a fellebbezésben foglaltakkal egyetért és nincs az eljárásban ellenérdekű ügyfél, úgy döntését a jogszabályi feltételek teljesülése esetén saját hatáskörben módosítja, visszavonja, kijavítja vagy kiegészíti. Amennyiben az első fokú hatóság fenntartja döntését, a fellebbezést az ügy összes iratával együtt a fellebbezés beérkezésétől számított harminc napon belül felterjeszti a másodfokú hatóság részére.

A fellebbezési jogról a fellebbezési határidő tartama alatt valamennyi fellebbezésre jogosult írásban vagy szóban történő lemondása esetén a döntés az utolsó lemondás hatóságához történő beérkezésének napján jogerőre emelkedik.

A jogorvoslati eljárások részletes szabályait a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 95.-121. §-ai, valamint a mezőgazdasági, agrár-vidékfejlesztési, valamint halászati támogatásokhoz és egyéb intézkedésekhez kapcsolódó eljárás egyes kérdéseiről szóló 2007. évi XVII. törvény (a továbbiakban: MVH eljárási törvény) 57/A. §-ának rendelkezései tartalmazzák.

I n d o k o l á s

Az ügyfél a támogatási rendelet alapján, falumegújításra és -fejlesztésre igénybe vehető támogatás jogcímre, 2008.12.19. napján 2042692142 iratazonosító számon nyilvántartott támogatási kérelmet nyújtott be a Hivatalhoz, melyről a 1102526380 iratazonosító számon nyilvántartott támogatási határozatomban döntöttem és 13 311 621 Ft támogatási összeget

hagytam jóvá új játszótér kialakítására.

A támogatási határozat alapján az ügyfél 2011.01.20. napján, 2079376323 azonosító számon kifizetési kérelmet nyújtott be a hivatalomhoz, amelyről 2011.05.05. napján, 1356458354 azonosító számon kifizetési kérelemnek helyt adó határozatban döntöttem, amely alapján 13 137 619 Ft került jóváhagyásra, és folyósításra az ügyfél nyilvántartási rendszerbe bejelentett fizetési számlájára.

A 1102526380 számú támogatási határozat valamint az azzal megállapított támogatási jogosultság felülvizsgálata során – Európai Csalás Elleni Hivatal (a továbbiakban: OLAF) OF/2011/0708/B4 számú, játszótérek építése és felújítása tárgyú vizsgálata eredményeit tartalmazó zárójelentésére tekintettel – az alábbiakat állapítottam meg.

A megállapított támogatási jogosultság felhasználása során visszaélésre került sor, az alábbi gyakorlat szerint.

A támogatási kérelemhez kapcsolódóan a *az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap társfinanszírozásában megvalósuló támogatások igénybevételének általános szabályairól szóló_23/2007. (IV.17.) FVM rendelet* (a továbbiakban: Vhr.) 27. § (1) g) pontja alapján benyújtott, az igényelt támogatási összeg reális értékét igazolni hivatott árajánlatokon a tényleges piaci árnál magasabb összegek kerültek felüntetésre, ennek következtében a támogatási határozatokban – így a 1102526380 iratazonosító számon nyilvántartott támogatási határozatban is – a beruházás tényleges bekerülési költségénél magasabb kötelezettségvállalási összeg került jóváhagyásra.

A mesterségesen megemelt értékű beruházás megvalósulását és pénzügyi teljesítését követően a beruházásban fővállalkozóként részt vevő Bauble Kft. a kötelezettségvállalási összeg ÁFA értékének megfelelő összeget eljuttatta a Nemzeti Horizont Alapítvány elnevezésű szervezetnek, amely szervezet ezt az összeget támogatásként visszautalta az ügyfél számára.

A fentieket az OLAF az Európai Parlament és a Tanács 2013. szeptember 11-i 883/2013/EU, Euratom Rendelet 5. cikk (1) bekezdésében meghatározottak szerinti vizsgálata támasztja alá, amelyet a támogatási rendelet 3.§ d) pontjában található játszótérek építésére és fejlesztésre igénybe vett támogatásokkal kapcsolatban folytatott le. A vizsgálatot lezáró, a 883/2013/EU, Euratom Rendelet 11. cikk (1) bekezdésének megfelelően elkészített zárójelentést az OLAF megküldte a Hivatal részére.

Tájékoztatom, hogy a 883/2013/EU, Euratom Rendelet 11. cikk (2) bekezdése alapján az OLAF zárójelentése a közigazgatási vagy bírósági eljárás során elfogadható bizonyítéknak minősül.

Az OLAF vizsgálata során tett megállapításai szerint az Európai Unió pénzügyi érdekeit sértő visszaélés történt az alábbiak szerint:

„A tanácsadási szolgáltatás nyújtó Info-Datax Kft. kifinomult rendszert dolgozott ki arra, hogy a lehető legtöbb potenciális pályázót magához vonzza. Az Info-Datax Kft. 2606 önkormányzattal lépett kapcsolatba azzal az ajánlattal, hogy a projekteket 100%-ban ingyen meg lehetne valósítani, az egyébként a projekt önrészét jelentő ÁFA-költséggel együtt.

Ezt megfontolva 360 önkormányzat előszerződést írt alá, közülük 250-en nyújtottak be projektpályázatot. Az OLAF vizsgálata 145, támogatásra elfogadott projektet érintett. Mindegyik projekt esetében a projektmenedzser az Info-Datex Kft. lett.

Az első fordulóban a projektek költségvetését a Van-Vamm Kft. és a Korong Team Kft. ajánlatával támasztották alá a támogatási pályázatban. Ezek a vállalkozások nem rendelkeztek sem szükséges pénzügyi kapacitással, sem pedig műszaki tapasztalattal az ilyen projektek megvalósításához, később meg is szűntek.

A második fordulóban a projektek költségvetését a Borash Kft. és az Info-Tech-Coop Kft. ajánlatával támasztották alá a támogatási pályázatban. Hasonlóképpen ezek a vállalkozások sem rendelkeztek sem szükséges pénzügyi kapacitással, sem pedig műszaki tapasztalattal az ilyen projektek megvalósításához.

Az egyik ajánlattevőt, a Bauble Kft.-t bizalmas információkkal látták el (a projektpályázathoz használt előzetes tervek és részletes árlista). A három ajánlat szabályának alkalmazásakor a Bauble Kft.-t rendszeresen két olyan vállalkozással együtt hívták meg ajánlat benyújtására, amelyek sohasem nyújtottak be ajánlatokat.

A legtöbb projekt esetében a Bauble Kft. lett a fő kivitelező. Öt projekt esetében a Fa-Firma Kft., egy esetben a KSL-Consulting Kft. volt a fő kivitelező (azonban az utóbbi az összes munkát a Fa-Firma Kft.-nek adta alvállalkozásba).

A Nemzeti Horizont Alapítvány (a továbbiakban: NHA) mind a 145 projekt esetében az ÁFA-összeggel egyenlő támogatást nyújtott a kedvezményezetteknek. Az NHA-t az Info-Datex Kft. segítségével és támogatásával hozták létre. Az NHA nagyon kevés saját tőkével rendelkezett, a támogatást rendszerint közvetlenül azután fizette ki az önkormányzatoknak, miután a gyanús vállalkozásoktól beérkeztek hozzá az összegek.

Valójában, az NHA által az ÁFA-költségek finanszírozására használt források a kivitelezőtől (Bauble Kft. vagy Fa-Firma Kft.) származtak, és azokat ténylegesen uniós/magyar költségvetési forrásokból finanszírozták. Az adományok a projektáramnak a fő kivitelező és az alvállalkozók közötti mesterséges megnöveléséből származtak. Az ÁFA-költséggel megegyező összegek csak fiktív – tényleges teljesítés nélküli – számlák használatával kerülhettek a közreműködő vállalkozásokhoz.

A szabálytalanság 145 projektet érintett, ezekből 143 kapta meg a teljes támogatási összeget, összesen 1 451 305 698 HUF-ot (kb. 5 367 680 EUR-t). Ezekben a projekteknél az uniós társfinanszírozás aránya 74,88% volt, ami 1 086 737 707 HUF-nyi (kb. 4 019 316 EUR), uniós költségvetésre gyakorolt pénzügyi hatásnak felel meg.

A Nemzeti Horizont Alapítvány a 2009. november 3. és 2012. október 3. közötti időszakban a projektköltségekből (melyeket különböző közreműködő vállalkozásoktól kapott adománynak tüntettek fel) összesen 378 293 780 HUF összeget kapott, mely összeget a különböző önkormányzatok között „támogatás” címen osztott szét az ÁFA összegének fedezésére”

A fentiek alapján a zárójelentésben rögzítésre került, hogy a vizsgálattal érintett kérelmek esetében – köztük a(z) Eplény Községi Önkormányzat ügyfél 2042692142 iratazonosító számon nyilvántartott támogatási kérelme esetében is - az Európai Unió pénzügyi érdekeit sértő visszaélés történt. Mindezek alapján az OLAF a feltárt szabálytalansággal érintett kérelmekhez kapcsolódóan kifizetett támogatási összeg 100%-os visszakövetelésére tett ajánlást zárójelentésében, az alábbi rendelkezések alapján:

- 65/2011/EU rendelet (a továbbiakban: közösségi rendelet) 4. cikk (8) bekezdése értelmében:

„a különös rendelkezések sérelme nélkül, nem folyósítható kifizetés annak a kedvezményezettnek, akiről bebizonyosodott, hogy a kifizetéshez szükséges feltételek mesterséges megteremtése révén a támogatási rendszer céljaival ellentétes előnyhöz kívánt jutni.”

A közösségi rendelet 5. cikk (1) bekezdése alapján:

amennyiben jogosulatlan kifizetésre kerül sor, a kérdéses összeget a kedvezményezett – a (2) bekezdés szerint kiszámított kamattal együtt – visszafizeti.

- Az Európai Közösségek pénzügyi érdekeinek védelméről szóló egyezmény 1. cikke az Európai Közösségek pénzügyi érdekeit érintő csalást úgy határozza meg, mint:

„olyan hamis, helytelen vagy hiányos nyilatkozatok vagy dokumentumok felhasználása vagy előterjesztése, amelyek következménye az Európai Közösségek általános költségvetéséből vagy az Európai Közösségek kezelésében levő, illetve az Európai Közösségek nevében kezelt költségvetésekből biztosított pénzeszközök jogtalan megszerzése vagy visszatartása”.

Az Áfa szabálytalan visszatérítése kapcsán az OLAF jelentésében a következőket írja:

„A tanácsadási szolgáltatás nyújtó Info-Datex Kft. kifinomult rendszert dolgozott ki arra, hogy a lehető legtöbb potenciális pályázót magához vonzza. Az Info-Datex Kft. 2606 önkormányzattal lépett kapcsolatba azzal az ajánlattal, hogy a projekteket 100%-ban ingyen meg lehetne valósítani, az egyébként a projekt önrészét jelentő ÁFA-költséggel együtt.

...

A Nemzeti Horizont Alapítvány (a továbbiakban: NHA) mind a 145 projekt esetében az ÁFA-összeggel egyenlő támogatást nyújtott a kedvezményezetteknek. Az NHA-t az Info-Datex Kft. segítségével és támogatásával hozták létre. Az NHA nagyon kevés saját tőkével rendelkezett, a támogatást rendszerint közvetlenül azután fizette ki az önkormányzatoknak, miután a gyanús vállalkozásoktól beérkeztek hozzá az összegek. Valójában, az NHA által az ÁFA-költségek finanszírozására használt források a kivitelezőtől (Bauble Kft. vagy Fa-Firma Kft.) származtak, és azokat ténylegesen uniós/magyar költségvetési forrásokból finanszírozták. Az adományok a projektáraknak a fő kivitelező és az alvállalkozók közötti mesterséges megnöveléséből származtak. Az ÁFA-költséggel megegyező összegek csak fiktív – tényleges teljesítés nélküli – számlák használatával kerülhettek a közreműködő vállalkozásokhoz.”

A fenti gyakorlat az alábbi jogszabályi rendelkezésekbe ütközik:

- Vhr. 19. § (11) bekezdésének c) pontja, mely szerint:

„Támogatási, valamint kifizetési kérelem tekintetében a támogatási összeg számításának alapját

(...)

c) az a) ponttól eltérően az állami, regionális és helyi közigazgatási szervek és közintézmények esetében általános forgalmi adó alanyiságuktól függetlenül a nettó elszámolható kiadás képezi.”

– A támogatási rendelet 4. § (5) bekezdése szerint:

„Jelen támogatás alapján megítélhető összeg alapját az Európai Közösséget létrehozó Szerződés (a továbbiakban: EK Szerződés) 87. és 88. cikkének a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2006. december 15-i 1998/2006/EK bizottsági rendeletben foglaltaknak megfelelően:

(...)

(5) Költségvetési szervek esetében az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból nyújtandó vidékfejlesztési támogatásról szóló 1698/2005/EK tanácsi rendelet 71. cikk (3) bekezdés a) pontja alapján, a támogatás számításának alapja, az összes nettó elszámolható kiadás.”

– a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv.tv.)165. § (1) bekezdése, 166.§ (2) bekezdése és 167.§ (1) bekezdésének e) pontja szerint a számviteli bizonylatokon feltüntetett gazdasági tranzakciók alapjául szolgáló áruk, munka vagy szolgáltatások cseréjének meg kell történnie („fiktív számlák” tilalma).

Mivel az ügyfél a 2079376323 számú kifizetési kéreleméhez a Számv.tv. rendelkezéseivel ellentétes, valótlan tartalmú (túlárazott) számviteli bizonylatokat csatolt, ezzel az igényelt támogatásra és elszámolható kiadásokra vonatkozóan hamis adatokat, valótlan tényt közölt, illetve kérelmében valótlan tartalmú nyilatkozatot tett. Továbbá az ügyfélre irányadó, a Vhr. 19. § (11) bekezdésének c) pontjában részletezett nettó elszámolással ellentétben – a túlárázáson alapuló szabálytalan visszatérítések útján – az Áfa rész elszámolását, azaz teljes támogatottságot ért el a hazai és közösségi költségvetés terhére, a részére kifizetett támogatást (a visszatérített Áfa részt) rendeltetéstől eltérően használta fel és visszaélés útján gazdagodott, Az Ügyfél ezzel a támogatási rendeletben előírt az intézkedésben való részvételre vonatkozó feltételeket és vállalt kötelezettségeit is megszegte, így az általa igénybe vett támogatás jogosulatlanul minősül. Továbbá a támogatási rendelet 6. § (1) bekezdése g) pontja, valamint 8. § (1) bekezdése g) pontja alapján tett hamis nyilatkozata miatt az intézkedésben jogosulatlanul vett részt, ezért az MVH eljárási törvény 69. § (1) bekezdésének d) és e) pontjai, és a 69. § (2) bekezdésének rendelkezései az irányadóak, miszerint:

„(1) Az intézkedésben való részvétellel összefüggésben megállapított jogosultság vagy az igénybe vett támogatás egésze vagy egy része jogosulatlanul minősül, amennyiben az ügyfél: valótlan tényt közöl,

[...]

d) az intézkedésben való részvételi jogosultságot vagy a támogatást rendeltetéstől eltérően használja fel,

e) a jogszabályban vagy a pályázati felhívásban meghatározott intézkedésben való részvételre vonatkozó feltételeket - ideértve a támogatás kifizetését megelőző vagy azt követő időszakra vállalt kötelezettségeket is – megszegi.”

[...]

(2) Az intézkedésben való részvételt jogosulatlanul kell tekinteni, ha az ügyfél valamely tényről, körülményről írásban olyan valótlan tartalmú nyilatkozatot tesz, amely a jogosultság megállapítását érdemben érinti.”

Mindezekre, valamint az MVH eljárási törvény 69. § (8) bekezdésére tekintettel, az MVH eljárási törvény 57.§ (1) és (3) bekezdéseiben foglaltak szerint a 1102526380 azonosító számú döntésemet jelen határozattal visszavonom, és az azzal megállapított támogatási jogosultságot, intézkedésben való jogosulatlan részvétel jogcímén megszüntetem.

A támogatási jogosultság megszüntetése alapján a kifizetési határozat visszavonásáról, illetve az abban jóváhagyott támogatási összeg visszaköveteléséről, különös tekintettel a 65/2011/EU rendelet 4. cikk (8) bekezdésére, külön döntésben fogok rendelkezni.

Figyelemmel a fentiekre, a rendelkező részben foglaltak szerint döntöttem.

A rendelkező részben foglaltakat a Ket. 114. § (1) bekezdése, MVH eljárási törvény 57. § (1) és (3) bekezdései, a 69. § (1) bekezdés d)-e) pontjai, valamint a 69. § (2) bekezdése, a Vhr. 19. § (11) c) és 27. § (1) g) pontjai, az Európai Parlament és a Tanács 2013. szeptember 11-i 883/2013/EU, Euratom Rendelet valamint a 65/2011/EU rendelet 4. cikk (8) bekezdése rendelkezéseire alapítottam.

A Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal Vidékfejlesztési Támogatások Igazgatóságának illetékességét és hatáskörét a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatalról szóló 256/2007. (X. 4.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdése és az 5. § (2) bekezdés állapítja meg.

Az eljárás tárgyi illetékmentességét az MVH eljárási törvény 74. § a) pontja állapítja meg.

A döntésem elleni fellebbezés lehetőségét a Ket. 98. § (1) bekezdése biztosítja, az előterjesztésre rendelkezésre álló határidőt a Ket. 99. § (1) bekezdése rögzíti.

Budapest, 2014. augusztus hó 11. nap



Vulcz László
Igazgató
s.k.

Kapják:
1.: Ügyfél
2.: Irattár

A kiadmány hitelélül:

UMENHOFFER FERENCNÉ
osztályvezető