



Bükkszentkereszt Község Polgármestere
3557 Bükkszentkereszt, Kossuth u. 24. tel.: 46/ 390-120
email.: hivatal@bukkszentkereszt.hu

Bükkszentkereszt Község Képviselő-testületének
96/2021 (II.22) Önkormányzati Határozata

ismeretlen tettes ellen tett büntetőfeljelentés elfogadásáról

Bükkszentkereszt Község Önkormányzatának Polgármestereként a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testületének feladat-és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Bükkszentkereszt Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Miskolci Rendőrkapitányságon (Miskolc Fábán kapu 4.) a határozat mellékletét képező büntető ismeretlen tettes ellen tett feljelentést elfogadja. Felkéri a polgármestert a további szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: értelem szerint
Felelős: Solymosi Konrád Ferenc polgármester

dr.Gergelyné dr.Bodnár Márta
jegyző távollétében


dr. Nevelős Szabolcs
jegyző



Solymosi Konrád Ferenc
polgármester

Miskolci Rendőrkapitányság

MISKOLC

Fábián kapu 4.

3525.

Tárgy: Feljelentés

Tisztelt Nyomozóhatóság!

Alulírott Solymosi Konrád polgármester Bükksgentkereszt Község Önkormányzata (3557. Bükksgentkereszt, Kossuth Lajos u. 24.) képviselőtében eljárva ismeretlen tettes ellen az alábbi

feljelentést

terjesztem elő.

Tényállás

Előzményként előadom, hogy a község előző polgármestere - Jámbor Flórián - 2019. március 19. napjával lemondott a polgármesteri tisztségéről, a hivatalát 2019. március 23. napján történt átadás-átvételi eljárás alkalmával vettem át.

A polgármesteri munkakör átadás-átvétel során tudomásomra jutott információk-, továbbá a Magyar Államkincstár 2018. áprilisában BOR-ÁHI/304-13/2018. számon lefolytatott ellenőrzés alkalmával készült jelentés alapján bűncselekmény elkövetésének gyanúja merült fel, ugyanis a bevételek és kiadások egyenlege - 30,7 millió Ft hiányt mutatott a következő összetevőkkel:

| Bevételi oldal (millió Ft) | | Kiadási oldal (millió Ft) | |
|---------------------------------|-------------|--|--------------|
| Bankszámla egyenlege | 21,6 | Szállítói tartozás (ebből lejárt: 20,2 millió) | -21,5 |
| Pénztár egyenleg | 0,6 | Kölcsönszerződés (Kék Súlyom) | -3,3 |
| Vevőkkel szembeni kintlévőségek | 1,1 | Pályázati számlákon fennálló hiány | -28,7 |
| Összesen | 22,8 | Összesen | -53,5 |

A szállítói tartozások 21,5 millió Ft-os összegéből 20,2 millió Ft már lejárt határidejű tartozást takart, így azokat mielőbb ki kellett egyenlíteni vagy azokat át kellett ütemezni.

A Kék Súlyom Kft. 3,3 millió Ft összegű kölcsönét 2018. augusztusában kellett volna visszatörleszteni, azonban ekkor a törlesztés helyett, újabb megállapodás született, amely szerint a visszafizetés 2019. augusztus hónapban kellett megtörténnjen. Ez a tétel is a 2019. év költségvetését terhelte.

Az átadás-átvételi eljárás során fény derült arra, hogy a pályázatokra fordítható támogatások összegéből 29.293.115.- Ft nem pályázati-, hanem működési célra került felhasználásra, így a működési költségvetésből kellett kigazdálkodni ennek a visszafizetését.

Ezen felül a Magyar Államkincstár által 2017. szeptember 4 - 2018. április 24. időszakban tartott ellenőrzés során számos, az önkormányzat költségvetését és gazdálkodását érintő szabálytalanságot tárt fel, melyek a fenti hiánnyal szoros ok-okozati összefüggésben állhattak.

Ezen okok miatt az önkormányzat költségvetésének, gazdálkodásának átvilágítását kezdeményeztem, melynek eredményeként az alábbi, bűncselekmények gyanúját keltő szabálytalanságok kerültek feltárára:

Az átadás-átvételi eljárás, illetve az átvilágítás során az is kiderült, hogy az alábbi pályázatból származó források a céljuktól eltérően kerültek felhasználásra:

A Borsodvíz Önkormányzati Közütemi Szolgáltató Zártkörűen működő Részvénytársaság-gal 2013-ban kötött szerződés alapján az Önkormányzat részére fizetendő közmű hálózati hozzájárulást Önkormányzatunknak elkülönített alszámlán kellett volna vezetni és tartani. A közmű hálózati hozzájárulás 11.841.536.- Ft az Önkormányzati gazdálkodás során jogszabályellenesen céltól eltérően került felhasználásra, Önkormányzatunk számláján ezen összeg sem elkülönítetten, sem egyéb formában nem mutatkozik.

Ez mindösszesen 28.581.536.- Ft pályázati forrás céltól eltérő felhasználását jelenti, mely miatt ezen pályázatok sikeres lebonyolítása veszélybe került.

Mindezek alapján Bükksgentkereszt Község Önkormányzatát, illetve a fenntartásában lévő intézményeket mindösszesen 28.581.536.- Ft vagyoni hátrány érte, mely álláspontom szerint felkelti több büncselekmény elkövetésének gyanúját.

A Magyar Államkincstár megállapításai alapján valószínűsíthető, hogy a fenti szabálytalanságok egyrészt az államháztartási, számviteli és költségvetési jogszabályok figyelmen kívül hagyása, illetve a belső ellenőrzési folyamatok, illetve a pénzügyi ellenőrzési szabályok sorozatos és rendszerszintű megszegése miatt következtek be.

A Magyar Államkincstár ellenőrzése és az átvilágítás az alábbi - az önkormányzat költségvetését érintő és a fenti eltérésekkel szoros ok-okozati összefüggésben álló szabálytalanságokat állapította meg:

1. **A vezetői és a folyamatba épített kontrollok alig működtek. Ezen belül megállapításra került, hogy:**
 - a. a polgármester nem ellenőrizte a jegyző tevékenységét;
 - b. a jegyző nem megfelelően vezette a hivatalt;
 - c. az ellenőrzést gyakorolni kívánó képviselők a kérdéseikre több esetben nem kaptak választ;
 - d. a megrendelések, szerződéskötések a folyamatba épített kontroll hiánya miatt pénzügyi ellenjegyzés nélkül történtek.
 - e. leltár több mint 10 éven át nem volt (2013-ban kötelező lett volna, és azt követően 3 évenként)
 - f. versenyeztetés nélküli megrendelések voltak jellemzőek.
2. **A településen monitoring rendszer keretében a belső ellenőrzés ugyan működött, de az nem töltötte be a szerepét, ugyanis annak ellenére nem világított rá az alapvető szabálytalanságokra, hogy azokat vizsgálta. Emiatt a hiányosságokra csak a külső ellenőrzés eredményeként derült fény, akkor, amikor már pénzügyi gondok voltak.**
3. **A Magyar Államkincstár a 2018. április 18. napján BOR-ÁHI/304-13/2018. számú jegyzőkönyvében belső kontrollrendszer 5 eleménél jelentős hiányosságokat állapított meg:**
 - a. a kontrollkörnyezet - a működést szabályozó dokumentumok (szabályzatok, ügyrendek, munkaköri leírások) nem feleltek meg az előírásoknak;
 - b. az integrált kockázatkezelés hiánya, ugyanis az önkormányzat integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett. 2017. január 1-je óta kötelező szervezeti felelőst kijelölni, aki e rendszer kialakítását koordinálja, a szervezeti felelős kijelölése azonban nem történt meg.
 - c. a kontrolltevékenységek a működés és gazdálkodás során nem megfelelően működtek, polgármesteri, jegyzői vezetői ellenőrzés nem működött, szabálytalan kötelezettségvállalások, vezetési-irányítási hiányosságok kerültek feltárrásra.

A Magyar Államkincstár 2017. szeptember 4 - 2018. április 24. időszakban tartott ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzatnak és az általa irányított költségvetési szervezeteknek az éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát tartalmaz-e.

Az ellenőrzés tárgya ennek megfelelően a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Az ellenőrzött szervezetek:

- Bükksgentkereszt Község Önkormányzata
- Bükksgentkereszt Közös Önkormányzati Hivatal
- Bükksgentkereszt Szlovák Nemzetiségi Óvoda és Konyha

Az ellenőrzés lezárásakor készült jelentés néhány főbb megállapítását - a megszegett jogszabály zárójelben történő feltüntetésével az alábbiakban idézem:

- „a 2017. évi költségvetési beszámoló egyik ellenőrzött szerv esetén sem tartalmaz adatot...” (Szt., Áhsz., Ávr.)
- „A gazdasági események elszámolásának kontrollját, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzését nem biztosították megfelelően” (Áht., Ávr.)
- „A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása a legtöbb esetben nem a jogszabályoknak és a szabályzatoknak megfelelően történt.” (Áht., Ávr.)
- „A megállapított szabályozásbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.
- „A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott feladatoknak nem tettek eleget.” (Áhsz.)
- „Az Önkormányzatra vonatkozóan az időközi és az éves adatszolgáltatások, illetve a könyvvezetés esetében jelentős hiányosságok voltak.” (Áhsz.)
- „Az ellenőrzés során leltár, valamint leltározás elvégzésére vonatkozó dokumentum egyik ellenőrzött szervezetre vonatkozóan sem került bemutatásra.” (Szt., Áhsz., 36/2013. NGM. rendelet)
- „Az Önkormányzat esetén nem került átadásra a mérleg sorokra vonatkozó analitikus nyilvántartás.” (Szt., Áhsz.)
- „Az Önkormányzat esetében az adatszolgáltatások, valamint a könyvvezetés hiányosságai miatt ... az éves beszámoló megbízható, valós összképe nem minősíthető.” (Szt., Áhsz.)
- „A működéshez kapcsolódó szabályozó eszközök nem álltak rendelkezésre teljeskörűen, valamint nem követték a jogszabályi változásokat.” (Önk. tv., Bkr.)
- „nincs szervezeti felelős” (Bkr.)
- „A gazdálkodási jogkörök gyakorlása (pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettség-vállalás, teljesítés igazolás, utalványozás több esetben nem megfelelő.” (Áht., Ávr.)
- „Belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozatot nem mutattak be, valamint az nem került a képviselőtestület elé.” (Bkr., Önk. tv.)
- A pénzeszközök kimutatásaiban számszaki eltérés van. (Áhsz.)
- Számos kötelező nyilvántartás hiányzik (tárgyi eszközök, beruházások, részesedések, értékpapírok, vagyionkezelésbe adott eszközök) (Áhsz. 14. melléklet)

A mérlegjelentésben is több hiba, szabálytalanság került feltárásra, ugyanis nem volt bizonylattal alátámasztva több gazdasági esemény; a teljesítés igazolás és pénzügyi ellenjegyzés nem szabályszerűen történt; hiányzott az előzetes kötelezettségvállalás és az üzembe helyezés; a kiszámlázott saját bevételek esetén nem volt kalkuláció; nem történt leltározás több, mint 10 év; a pénzeszközök (pénztár, bank) összege az egyes kimutatásokban eltérő.

- A költségvetési jelentésben is számos hiányosságot tárt fel a Magyar Államkincstár. Többek között:
- az előirányzat módosításokról nem került benyújtásra önkormányzati rendeletet;
 - a személyi kifizetések könyvelése 2017. évre nem történt meg;
 - hiányoztak az alapbizonylatok; Eredménykimutatás és Maradványkimutatás nem készült.

A belső ellenőrzés Bükkszentkeresztben nem töltötte be a funkcióját, nem jelentett valós ellenőrzési pontot a belső kontrollok rendszerében, a belső ellenőr ugyanis mindent rendben talált, javaslatot nem fogalmazott meg. A belső ellenőrzés nem tesz arról említést, hogy az önkormányzat nem hajtotta végre a belső ellenőr által is hivatkozott, 36/2013. NGM rendelet szerinti kötelező és teljes leltározást, azaz nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően tért át az új nyilvántartási rendszerre. 2016. évben a 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadatainak ellenőrzése kapcsán az ellenőr továbbra sem észrevételezte, hogy a mérlegadatok valóságának megállapításához az egyik kötelező elem a leltározás továbbra sem történt meg.

2017-ben a 2016. évi pénztári pénzkezelés vizsgálata kapcsán nem tesz észrevételt a polgármester rendszeres, 500.000 Ft összegű készpénz-előleg felvételéről, és a szabálytalanul készpénzért vásárolt nagy összegű tárgyi eszközökről.

A belső kontrollrendszer 5 elemét a belső ellenőr évről-évre minősítette és a nyilvánvaló szabálytalanságok ellenére azt alapvetően rendben találta. A kincstári ellenőrzés ezzel szemben az 5 elemből 4-nél alapvető hiányosságokat tárt fel.

A polgármester 2018. évben 24 alkalommal, összesen 10.550.000.- Ft készpénz-előleget vett fel és több esetben nagy összegű készpénzes beszerzés történt.

| Számla kelte | Számla összege (Ft) | Szállított termékek |
|--------------------|---------------------|---|
| 2014. december 19. | 691.985.- | Ebből egy piackutatás 199.999.- Ft összegben |
| 2015. február 26. | 590.550.- | Mobilkémence |
| 2015. október 7. | 805.625.- | Szerszámok, eszközök (generátor, talicska, magassági ágvágó, láncfűrész) |
| 2016. július 29. | 736.600.- | 3 db hűtőszekrény, 2 db fagyasztóláda, 4 db háttérhűtő |
| 2017. május 3. | 840.000.- | Emlékpark (nem derül ki, hogy ezért az összegért milyen szolgáltatást kapott az önkormányzat) |
| 2017. május 3. | 488.000.- | Zenés szolgáltatás egy alkalomra |
| 2017. október 18. | 953.800.- | Nagynyomású mosó, betonkeverő, kompresszor, aggregátor, fúrók, trafó |
| 2018. március 20. | 635.000.- | Tábor szigetelési munkálatai |
| 2018. március 26. | 698.500.- | 25 tonna aszfalt |
| 2018. június 6. | 698.500.- | 25 tonna aszfalt |
| 2018. október 24. | 584.200.- | 20 tonna aszfalt |

Ez a gyakorlat a gazdaságosság és a szabályosság követelményének sem felel meg, ugyanis:

- az Áht. 85. § A bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. **A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor.**

Bükkszentkereszt Önkormányzat Közös Hivatalának Pénzkezelési szabályzata a II. fejezet 1.2. pontjában tételesen felsorolja, milyen jogcímenen történhet készpénzes kifizetés. A felsorolás c.) pontja szerint „kisértékű tárgyi eszközök beszerzése”, illetve az e.) pont szerint „egyes kisösszegű szolgáltatási kiadások” kifizetése történhet készpénzben.

A kisértékű eszközök körét az Áhsz a következőképpen definiálja „1. § 4. kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök: a kettőszázézer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi

eszközök.” „Kisösszegű szolgáltatás” alatt a jogszabályi környezet 100.000 Ft-ot el nem érő kifizetéseket ért.

Míndezek alapján a fenti táblázatban bemutatott beszerzések mindegyike szabálytalan volt.

Az Ávr. 148. § (2) A házipénztárból felvett készpénzelőleggel a készpénzt felvevőnek el kell számolnia a költségvetési szerv belső szabályzatában meghatározottak szerint. A felvett készpénz-előleggel a Pénzkezelési szabályzat 6.3 pontjában foglaltak szerint 30 napon belül el kell számolni. A pénztári nyilvántartások szerint ez nem minden esetben történt meg.

A beszerzések a gazdaságosság követelményének sem tesznek eleget, hiszen nincs nyoma, hogy versenyeztetés alapján, az önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlattevőtől történt volna a beszerzés. Ez a - a képviselőtestületi jegyzőkönyvekben rögzített néhány kivételtől eltekintve - nem csak a készpénzes beszerzésekre, hanem általánosságban igaz.

A beszerzéseknél a további probléma az volt, hogy az eszközök üzembe helyezése szabálytalan volt, vagy nem történt meg. Szabályos nyilvántartás hiányában csak tételes leltározással állapítható meg, hogy az eszközök pontosan hol találhatóak. Mivel a Magyar Államkincstár ellenőrzését megelőző 10 évben (2008. év óta) Bükkszentkereszt Önkormányzatánál nem volt tárgyi eszköz leltározás - holott annak legalább az Áhsz. szerinti számviteli rend megalapozásához 2013. december 31-i fordulónappal meg kellett volna történnie - ez a kontrollfunkció sem működött. A jogszabályi előírások szerint ezt követően 3 évente, azaz 2016-ban is leltározni kellett volna.

Kontrollként szolgál a monitoring rendszer működtetése. Ennek egyik eleme, a vezetői ellenőrzés - a Kincstár megállapítása szerint - Bükkszentkeresztben nem működött. A másik monitoring eszköz, a belső ellenőrzés. A belső ellenőrzés vizsgálatai során e súlyos hiányosságokat nem jelezte, azaz ez a kontroll-funkció sem működött.

Míndezek alapján a beszerzések nem csak a szabályosság, hanem a gazdaságosság követelményének sem feleltek meg.

A Mötv. részletesen taglalja az önkormányzati rendszer szereplőinek feladat- és hatáskörét.

A polgármester vonatkozásában:

- Mötv. 67. § (1) A polgármester

a) a képviselő-testület döntései szerint és saját hatáskörében irányítja a polgármesteri hivatalt, a közös önkormányzati hivatalt;

b) a jegyző javaslatainak figyelembevételével meghatározza a polgármesteri hivatalnak, a közös önkormányzati hivatalnak feladatait az önkormányzat munkájának a szervezésében, a döntések előkészítésében és végrehajtásában;

c) hatáskörébe tartozó ügyekben szabályozza a kiadmányozás rendjét;

- Mötv. 68.§ (4) A polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

- Mötv. 115. § (1) A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A hivatkozott jogszabályhelyekben meghatározott kötelezettségek teljesítése tekintetében mindegyiknél hiányosságokat tárt fel a Magyar Államkincstár ellenőrzése.

A polgármester a hivatalt nem irányította megfelelően, hiszen a polgármester irányítása és a jegyző vezetése alatt álló hivatalban egy teljes éven át nem történt meg a gazdasági események könyvelése.

Nem készült szabályzat a kiadmányozás rendjéről, és 2014. óta önkormányzati rendelet sem a forrás felhasználásról. A polgármester nem biztosította a gazdálkodás szabályszerűségét, a nagy összegű készpénzes eszközbeszerzések esetében ő maga szegte meg a jogszabályi előírásokat.

A jegyző vonatkozásában:

- Mőtv. 81. § (1) bekezdése értelmében a jegyző vezeti a polgármesteri hivatalt vagy a közös önkormányzati hivatalt. A jegyző nem tett eleget e törvényi kötelezettségének, a hivatal működését szabálytalanságok, hiányosságok terhelték (leltározás hiánya, szabálytalan készpénzfelvételek ellenőrzésének hiánya, kötelezettségvállalások ellenjegyzésének hiánya, 2017-ben a gazdasági események könyvelésének hiánya).

- Mőtv. 81.§ (3) bekezdésének

e) jelzi a képviselő-testületnek, a képviselő-testület szervének és a polgármesternek, ha a döntésük, működésük jogszabálysértő;

f) évente beszámol a képviselő-testületnek a hivatal tevékenységéről;

j) a hatáskörébe tartozó ügyekben szabályozza a kiadmányozás rendjét; A jegyző nem jelezte a hiányosságokat, beszámolója nem volt teljes körű, nem jelezte a képviselő-testületnek a felmerült nehézségeket, illetve nem szabályozta a kiadmányozás rendjét.

- Mőtv. 86. § (1) A közös önkormányzati hivatal jegyzője, aljegyzője vagy megbízottja köteles a képviselő-testület ülésén részt venni és ott a szükséges tájékoztatást megadni. A jegyzőkönyvekben rögzítettek szerint a képviselő-testület igényelte a tájékoztatást, de kérdéseire nem kapott információkat sem a helyszínen, sem később írásban.

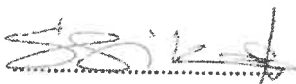
- Mőtv. 119.§ (3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - **belső kontrollrendszert működtetni**, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszer nem biztosította a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A fentebb részletezett, Magyar Államkincstár által lefolytatott ellenőrzés során feltárt szabályszegések, az átadás-átvételi eljárás alkalmával kiderült számlaegyenleg hiányok, a pályázati források céltól eltérő felhasználása, továbbá a pénzügyi kötelezettségvállalás gyakorlata alapján álláspontom szerint megalapozza a bűncselekmények elkövetésének gyanúját, melyek alapján ezennel feljelentéssel élek.

Jelen feljelentéhez mellékelem a Magyar Államkincstár BOR-ÁHI/304-13/2018. számú ellenőrzésével kapcsolatban keletkezett okiratokat, illetve a polgármesteri tisztség átadás-átvételi eljárása alkalmával felvett jegyzőkönyvet, illetve annak mellékleteit.

Kelt Bükkszentkeresztben, 2021. február 22. napján

Tisztelettel:



Solymosi Konrád Ferenc
polgármester

