

Az APEH munkatársai elítélik a korrupció minden formáját!

*Dr. Szikora János
elnök*

Az APEH munkatársai elítélik a korrupció minden formáját!

A mai tájékoztató célja: az APEH korrupcióellenes tevékenysége bemutatásával

- **VISSZATARTANI** az aktív és passzív szereplőket a jogsértő magatartástól;
- **MEGGYŐZNI** mindenkit arról, hogy az APEH vezetése és dolgozóinak túlnyomó többsége elkötelezetten harcol azért, hogy ez a szervezet mentes legyen minden korrupciós jelenségtől;
- **BÁTORÍTANI** a velünk való együttműködésre mindazokat a tisztességes állampolgárokat, vállalkozókat és köztisztviselőket, akik közvetlenül vagy közvetve ilyen jelenséggel találkoznak.

Mi történt?

Vezető beosztású hivatalos személy által elkövetett vesztegetés büntette és más bűncselekmények miatt a Budapesti Nyomozó Ügyészség büntető eljárást indított az APEH Közép-magyarországi Igazgatósága egyik osztályvezetője és társai ellen.

A sajtóhírek szerint a nyomozó szervek 2008. szeptember 15-én kétmillió forint átvétele közben tetten érték és őrizetbe vették az említett személyt. Az osztályvezető az igazgatóság egyik SZJA ellenőrzési osztályának volt a vezetője, amely osztály vagyonosodási vizsgálatokat is végzett.

A volt APEH-es munkatárs közszolgálati jogviszonya 2008. szeptember 16.-án megszűnt.

Az ügy teljes felderítésében az APEH szorosan együttműködik a nyomozást végző hatósággal.

Milyen intézkedéseket tettünk az eset kapcsán?

Az APEH Közép – Magyarországi Igazgatóságán a következő intézkedésekre került, illetve kerül sor:

- az ügyben érintett osztály által 2007. január 1.-től 2008. szeptemberéig végzett 573 db vizsgálat **tételes áttekintésére**, szükség esetén **törvényességi vizsgálat**, illetve **felülellenőrzés** elrendelésére kerül sor;
- szakigazgatói irányítás mellett **szakértői csoportot** hoztak létre a gyanús, illetve komolyabb ügyek kontrolljára;
- napi **együttműködés** van az igazgatóság és a Biztonsági Főosztály között a felmerült kérdéses ügyek esetében;
- **folyamatos továbbképzést** tartanak a revizoroknak a szakmai tapasztalatok alapján;
- az igazgatóság teljes osztályvezetői állománya részére soron kívül **speciális vezetőképző tanfolyamot** szervezünk (kiemelve a vezetői felelősség jelentőségét, a fegyelmi és biztonsági kérdéseket);
- az igazgatóságon belül **egységes szervezeti irányítás** alá kerülnek a vagyonosodási vizsgálatok;

A korrupcióellenes tevékenységről általában

A korrupciós esetek feltárása, bizonyítása rendkívül nehéz, mert:

- az elkövetők (a vesztegető és a megvesztegetett) **„érdekegységben”** vannak, a bűncselekmény leleplezését együttműködésükkel, a mindkettőjük érdekét szolgáló konspirációs törekvésükkel akadályozzák,
- a passzív alany (a megvesztegetett) **jogsértő tevékenységét** más bűncselekményekhez képest nehezebben lehet megállapítani (különösen olyan esetekben, amikor a jogszabály mérlegelési lehetőséget biztosít számára döntése meghozatalánál).

A korrupció elleni küzdelem **komplex megközelítést, valójában társadalmi összefogást** igényel.

Külön intézkedések a korrupciós jelenségek elkerülésére 2007-2008-ban

1. A Hatósági Főosztály kiemelt feladata a **jogorvoslati eljárások** során a törvényes és egységes eljárás biztosítása;
2. A Felüellenőrzési Főosztály létszámmal való megerősítése, a **törvényességi és szakszerűségi vizsgálatok („szuperrevíziók”)** számának növelése;
3. A **Biztonsági főosztály** megelőzési, vizsgálati, kockázatkezelési tevékenységének erősítése az esetleges korrupciós jelenségek feltárására;
4. Az érdemi tevékenységet végző ügyintézők **vagyonnyilatkozatra** kötelezése;
5. **Új etikai kódex** megalkotása és valamennyi munkatárs által történő elfogadása;
6. A megbízólevelek és **kiértésítő levelek valódiságának** ellenőrzési lehetősége az APEH telefonos ügyfélszolgálati rendszerében.

1. Szigorú belső kontroll a jogorvoslatok elbírálásánál

Összes beérkezett fellebbezés (2007. január 1. és 2008. június 30. között)	2 644	
Összes elbírált fellebbezés	2 300	
<i>Az első fokú határozatot helybenhagyó, illetve a fellebbezést érdemi vizsgálat nélkül elutasító határozatok</i>	1173	51%
<i>Az első fokú határozatot megváltoztató, megsemmisítő, illetve az elsőfokú hatóságot új eljárásra utasító határozatok</i>	1127	49%
Bírósági keresettel támadott határozatok	946	
Bíróság által elbírált keresetek száma	334	
<i>Az adóhatóság határozatát helybenhagyó / hatályban fenntartó, illetve a pert megszüntető döntések</i>	237	71%
<i>Az adóhatósági határozatot megváltoztató, megsemmisítő, illetve az adóhatóságot új eljárásra utasító döntések</i>	97	29%

2. A „szuperrevíziók” szerepének növelése

Az Art. lehetőséget biztosít arra, hogy a korábbi vizsgálat törvényességét és szakszerűségét az adóhatóság ún. **felülellenőrzés** keretében kontrollálja.

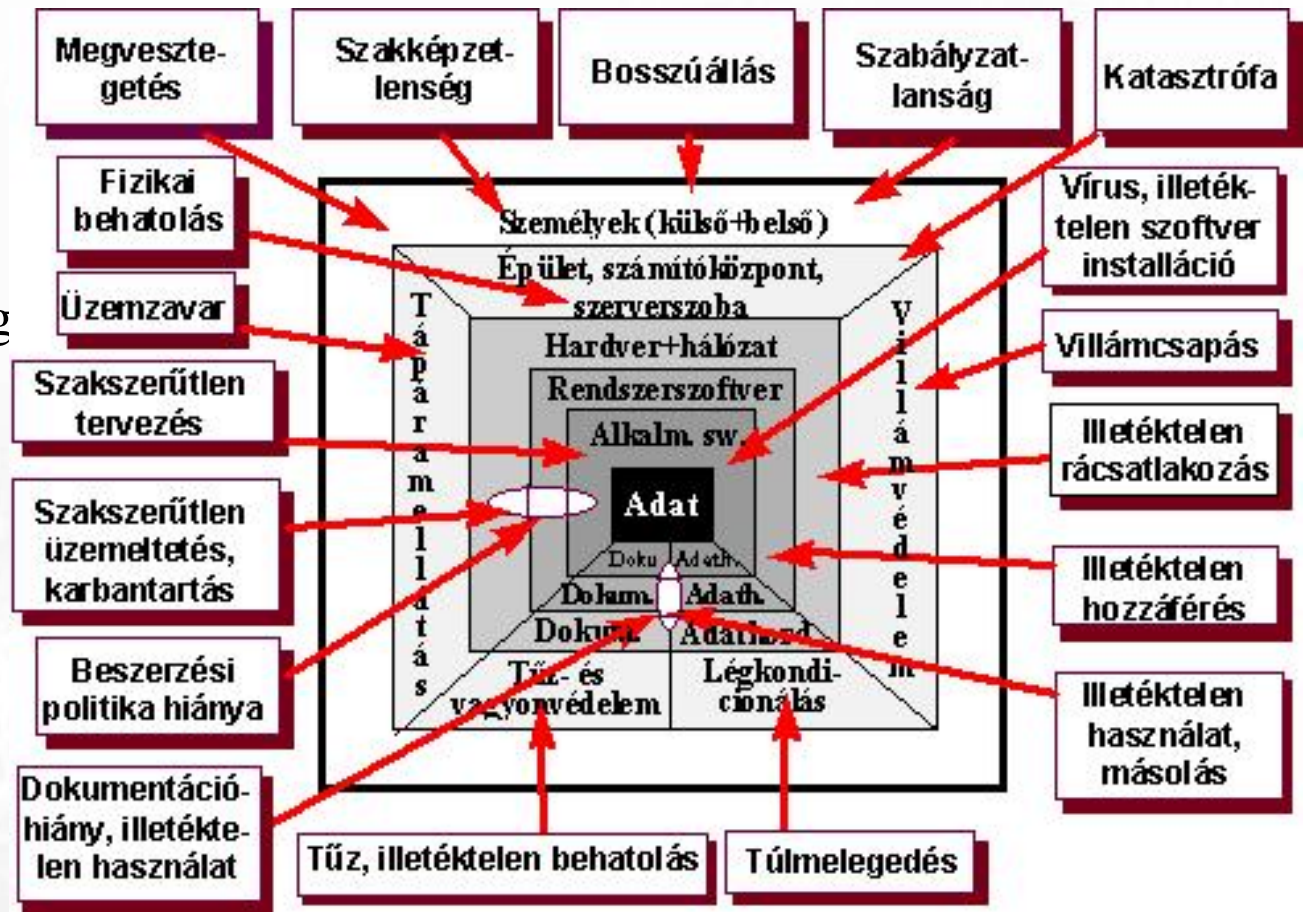
Ez az ellenőrzés az alapellenőrzést végző revizorok, illetve vezetőik munkáját hivatott megítélni amellet, hogy eredménye az adózóra is kihathat. Ha a szakmai hiányosságokon túl egyéb jogsértésre utaló jelek merülnek fel, a Felülellenőrzési Főosztály **jelzéssel él a Biztonsági Főosztály felé.** Ez igaz fordítva is: ha a Biztonsági Főosztály tart aggályosnak egy vizsgálatot, **felülellenőrzés lefolytatását kezdeményezi.** (Az utóbbi három évben 11 ilyen kezdeményezésre került sor.)

2007. évben olyan döntést hoztunk, hogy a felülellenőrzési szakterületen **dolgozók létszámának növelése** mellett a **szuperrevíziók számát tovább kell** növelni. Míg *2005-ben 29, 2006-ban 30, 2007-ben 80*, addig az idén már *több, mint 100* ilyen ellenőrzést rendeltünk el.

3. A belső biztonsági tevékenység az APEH-ben stratégiai ágazat

Az APEH szervezetén belül a Biztonsági Főosztály látja el:

- a korrupció elleni harc koordinálását
- a korrupciós tevékenység megelőzését, kivizsgálását, kiszűrését, felderítését.



3.1. A megelőzési tevékenység

- **előzetes biztonsági célú ellenőrzés**

(az APEH-nál munkát vállalni szándékozók esetében ellenőrzésre kerül az általuk szolgáltatott *adatok valódisága*, a *bizonyítványok hitelessége*, esetleges *összeférhetetlenségi helyzet* fennállása, korábbi adózási fegyelme stb.; ennek keretében a jelentkezők **1,5-3%-a került előzetesen „kiszűrésre”** az elmúlt években)

- **pszichológiai vizsgálat**

(a most felállításra került pszichológiai labor keretében kerül bevezetésre; lehetőséget biztosít a korrupcióra való hajlamot magukban rejtő személyiségjegyek feltárására)

(A pénzügyminiszter rendeletben állapítja meg az APEH fontos és bizalmas, illetve adathozzáférési szempontból védett munkakörei tekintetében a közszolgálati jogviszony létesítéséhez szükséges, pszichikai alkalmassághoz kötött munkaköröket.)

3.2. Vizsgálati tevékenység

A vizsgálati tevékenység során **szorosan együttműködünk** a rendvédelmi szervekkel, nyomozóhatóságokkal.

Az alkalmazottak feddhetetlenségét érintő **közérdekű bejelentések** nyomán a Biztonsági Főosztály vizsgálja, hogy

- a bejelentéssel érintett **ellenőrzést, adóigazgatási eljárást a jogszabályoknak, belső utasításoknak megfelelően folytatták-e le,**
- **nem áll-e fenn fegyelmi vétség, szabálysértés, bűncselekmény elkövetésének gyanúja.**

A munkatársak ellen 2006-ban *109*, 2007-ben *168*, 2008 első nyolc hónapjában *186* db **bejelentés érkezett** az adóhivatalhoz. A bejelentések vizsgálata során 28, 28 és 32 bejelentés minősült megalapozottnak, s 7, 9 illetve 5 **esetben** tártunk fel korrupciógyanús cselekményt az adóhatóságon belül.

A bejelentések kezelése is nagy körültekintést igényel, ugyanis előfordulhat, hogy kiváló munkát végző munkatársakat így akarnak „kivonadni a forgalomból”!

3.3. Kockázatelemzési tevékenység

A korrupciós magatartás azokon a területeken, munkakörökben jelenhet meg fokozottan, ahol a **munkatársak közvetlen kapcsolatban állnak** az adózókkal. E területeken elengedhetetlen a **kockázati tényezők feltárása**, elemzése.

A kockázatelemzés célja az egyes adóhatósági területekben rejlő korrupciós **kockázati tényezők felmérése**, a nyert tapasztalatok a szakfőosztályok bevonásával **elemzése, értékelése** a jogosulatlan tevékenységek kiszűrése érdekében.

Rendkívül érzékeny kezelést követel! Nem szabad, hogy a munkatársak csak azért tegyenek az adózók terhére megállapítást, csak azért büntessenek súlyosabban, csak azért ne engedélyezzenek a jogszabály által lehetővé tett kedvezményt mert félnek a korrupció vádjától!

3.3.1. A korrupció lehetséges előfordulási helyei az alaptevékenységgel kapcsolatban

- az **adatok** rögzítése, módosítása, hozzáférése, jogosulatlanok részére történő kiadása;
- valótlan adato(ka)t tartalmazó **adóhatósági igazolás** kiadása;
- adóhatósági **ellenőrzésre történő kiválasztás**, illetve az ellenőrzés mellőzése;
- az adóhatósági ellenőrzés során jogszerű **megállapítás mellőzése**;
- a **méltányossági jogkör** jogszerűtlen gyakorlása fizetési kedvezmény iránti eljárásban.

3.3.2. Tervezett további intézkedések

- **Adóhatósági igazolások:**

- *pozitív adólista* (csökkenti az igazolások iránti igényt);
- a felhasználók *közvetlenül kérhetik* az igazolást a törvény vagy az adózó felhatalmazása alapján.

- **Ellenőrzési tevékenység:**

- az ellenőrzésre történő *kijelölés központosítása*;
- revizorpárok helyett *csoportok végzik az ellenőrzést* szoros vezetői irányítás mellett;
- *értékelemzés bevezetése* az ellenőrzésben megfelelő kontroll mellett.

- **Végrehajtási tevékenység:**

- a végrehajtók és az adósok közötti tartós kapcsolat kialakulásának megelőzése a *munkafolyamatok szakaszokra bontásával*;
- az *elektronikus árverés* kiterjesztése.

- **Fizetési kedvezmény:**

- „*cenzúrabizottságok*” működtetése

4. Vagyonyilatkozatra kötelezés

A Ktv. új szabályaival élve ebben az évben az **APEH-ben közel 8.200 vezetőt**, illetve **érdemi ügyintézőt** köteleztünk vagyonyilatkozat tételére, ami a korábbi létszám 4 és félszerese!

5. Új etikai kódex elfogadása

2008. áprilisában elfogadásra került az APEH új etikai kódexe. Ezt **valamennyi munkatárs** kézhez kapta, szabályainak betartását **aláírásával vállalta**. Megtalálható az APEH honlapján: www.ap eh.hu Szervezet – Etikai Kódex

6. A megbízólevelek és kiértécsítő levelek valódiságának ellenőrzése

Az APEH telefonos ügyfélszolgálati rendszerében a főmenü 4. pontjában lehet kontrollálni, hogy **valóban elrendelésre került-e ellenőrzés**

Köszönöm a figyelmüket

.... és kérem együttműködésüket a korrupció megelőzésében, visszaszorításában!