



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Központi Irányítás
Biztonsági Főosztály

Jóváhagyom:



Dr. Sors László
a Nemzeti Adó- és Vámhivatal
vezetője

INTÉZKEDÉSI TERV

a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál a 2021. évi integritási és korrupciós kockázatok kezelésére

Az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése alapján az államigazgatási szerveknél évente december 31-éig fel kell mérni az államigazgatási szerv működésével kapcsolatos integritási és korrupciós kockázatokat, és a felmérés alapján éves intézkedési tervet kell megfogalmazni a kockázatok kezelésére, amely érdekében – összhangban a NAV Korrupció ellenes Stratégiájával – a 2021. évre a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) a következőket tervezi:

1. A NAV Korrupció ellenes Stratégiájával összefüggésben a 2021. évre meghatározott Cselekvési terv végrehajtásának koordinálása és nyomonkövetése.
2. A NAV-hoz adó- és vámhatósági szolgálati jogviszonyba, illetve munkaviszonyba felvételre jelentkezők előzetes, továbbá a már állományban lévő foglalkoztatottak áthelyezése, más munkakörbe helyezése, vezetői kinevezése előtt, valamint a foglalkoztatási jogviszonyt befolyásoló újabb végzettséget igazoló okirat benyújtásakor a biztonsági, a korrupciós és az integritási kockázatok kiszűrése céljából végzett biztonsági ellenőrzések folyamatos végzése. A munkáltatói jogkört gyakorló vezetőknek segítségnyújtás a szükséges munkáltatói intézkedések megtételéhez, mivel az ellenőrzések keretében a jogszabályban meghatározott összeférhetlenségi és az adatkezelési szabályok betartása, valamint a végzettséget igazoló okiratok, az adózói morál kerül ellenőrzésre.
3. A közélet tisztaságának megsértésére, a korrupcióra utaló közérdekű bejelentések, panaszok, valamint a hivatalból tudomásra jutott szabálytalanságok saját foglalkoztatottaira vonatkozó vizsgálatok végzése. Azok megállapításairól a munkáltatói jogkört gyakorlók minden esetben írásos tájékoztatást kapnak a szükséges intézkedések

megtétele, továbbá a korrupciós jelenségek megelőzése, és a normák megsértőivel szembeni felelősségre vonás érdekében. Ezen túlmenően olyan információk kivizsgálása is cél, amely lehet a NAV foglalkoztatottal szemben hivatali kötelezettségének teljesítése miatt vagy reá tekintettel megvalósított fenyegetés, illetve a NAV foglalkoztatott közeli hozzátartozójával vagy a NAV foglalkoztatottal kapcsolatban álló személlyel szemben tanúsított fenyegetés, ha azt a NAV foglalkoztatott hivatali kötelességének teljesítése miatt vagy reá tekintettel valósították meg.


4. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állományának jogállásáról szóló 2020. évi CXXX. törvény 89.-93. § szerinti összeférhetlenségi szabályok betartásának folyamatos ellenőrzése lehetőséget teremt a tiltott jogviszonyok, az előzetes engedély vagy bejelentés nélküli munkavégzés kiszűrésére. Az összeférhetetlen jogviszonyok biztonsági- vagy integritási kockázatot is hordoznak magukban, hiszen veszélyeztethetik a pártatlan és befolyásmentes eljárásokat, illetve bizonyos esetekben a NAV-nál nyilvántartott adó-, vám- és egyéb titkot képező adatok saját célra, vagy anyagi haszonszerzés érdekében is felhasználásra kerülhetnek.
5. A Biztonsági Főosztály – feladatkörében eljárva – munkaköri kockázatelemzés alapján úgynevezett céllenőrzés keretében vizsgálja a NAV informatikai rendszeréből az adathozzáférésekről generált biztonsági naplófájlokat, kiszűri a célhoz kötöttség nélküli lekérdezéseket.
6. A jövő évben az informatikai biztonság megerősítése, valamint a célhoz nem kötött lekérdezések megakadályozása érdekében kezdeményezett informatikai fejlesztések folytatódnak, amelyek legfőbb célja az informatikai rendszerekből történő adatkezelések biztonsági naplózásának fejlesztése.
7. Az integritási képzéseket a már kialakított rendszernek megfelelően a NAV képzési szakterülete a kétirányú – a szabályozás oldali megközelítés, illetve a szervezet értékei iránti elköteleződés jegyében történő – képzési programok során az oktatásokat a jövőben is folytatja. A NAV szervezetébe újonnan belépő, illetve már állományban lévő, mind a vezetői, mind a beosztotti munkakört betöltő foglalkoztatottaknak is ismerettel kell rendelkezniük a korrupció-megelőzés kérdésköréről és az azokat biztosító szabályokról. Az új belépők vonatkozásában alapozó és előképző tanfolyamok, a határszakaszokon szolgálatot ellátó pénzügyőrök, valamint a NAV Bevetési Igazgatósága járőrei vonatkozásában – a szakterületük jellegzetességeire figyelemmel – korrupció megelőzési tárgyú képzések folyamatosan kerülnek megrendezésre. A „Hivatali vesztegetés feltárása” című képzések továbbfejlesztését is tervezi a szakterület. Ezen túlmenően célkitűzés mind a vezetői, mind az ügyintézői célcsoportnak szóló tematikák bővítése, amelyek magában foglalják a képzési napok számának növelését és a tartalmak aktualizálását is. A képzési szakterület az oktatások programfejlesztését támogató szakmai-módszertani együttműködését aktívan fenntartja a Nemzeti Védelmi Szolgálat illetékes szakterületeivel. A vírushelyzet fennállása alatt a jelenléti képzések helyett a témát érintő további e-learning tananyagok kialakítása is cél.
8. A biztonsági szakterület a következő évben a vezetők és az újonnan csatlakozó foglalkoztatottak mellett a jövedéki ellenőrzési területről az adóellenőrzésbe átkerült, a fizetési kedvezményekkel, hátralékkezeléssel, illetve végrehajtással foglalkozó területek munkatársainak korrupció-megelőzési képzéseire fordít kiemelt figyelmet. Fontos újítás, hogy a programok mindinkább a gyakorlati tapasztalatokon, ismereteken alapulnak, ezáltal is hozzájárulva az elméleti tudás sikeres gyakorlati alkalmazásához.

9. A NAV egységes belső kontrollrendszerének működtetése, egy aktív kockázatkezelési rendszer koordinálása, amelyben a NAV működése során törvényszerűen megjelenő kockázatok azonosítása, nyilvántartásba vétele és kezelése ténylegesen és adminisztráltan megtörténik.
10. A 2020-as évhez hasonlóan a jogszerű adatkezelések biztosítása és az adatvédelmi incidensek csökkentése érdekében a célhoz nem kötött adatkezelések megelőzése, visszaszorítása, megakadályozása és ellenőrzése érdekében teendő intézkedésekről szóló belső irányító eszköz alapján a munkáltatói jogkört gyakorló vezetők negyedévente egyszer szűrőpróbaszerűen célhoz kötöttségi ellenőrzéseket végeznek a továbbiakban is.
11. Az integritási tevékenységet érintő belső irányító eszközök (így a vizsgálati szabályzat, a biztonsági ellenőrzésről szóló szabályzat, illetve a vonatkozó körlevelek, stb.) felülvizsgálata és aktualizálása 2021-ben is feladat.
12. Az osztrák társhatóság belső biztonsági szervével, illetve a szerb és a szlovák társhatóságokkal hatékony további együttműködés elmélyítése és a kölcsönös tapasztalatcsere jegyében az a cél, hogy évi rendszerességgel – így a 2021-es évben, a járványhelyzet függvényében – valamennyi fél részvételével megrendezésre kerüljön a tárgykört érintő találkozó. A 2020. márciusában elkezdett Visegrádi regionális együttműködés keretében a rotációs alapokra helyezett képzéssorozat folytatása – szintén a járványhelyzet alakulása szerint – a cseh, a lengyel és a szlovák társhatóságok szervezésében.
13. Az integritást sértő és korrupcióval összefüggő bűncselekmények, szabálytalanságok, események nyilvántartása mellett a korrupciót elutasító, jogkövető magatartást tanúsító esetek anonimizált módon – pozitív példatárba – történő feldolgozásának folytatása, a pozitív esetgyűjtemény tapasztalatainak megosztása az oktatási és képzési területen, valamint a kommunikációs csatornákon keresztül.
14. Az ukrán, illetve szerb határszakaszon szolgálatot teljesítő, a korrupciós veszélyeztetettség szempontjából magas kockázatúnak ítélt szolgálati feladatokat ellátó pénzügyőri állományt érintő helyszíni ellenőrzések számának növelése a járványhelyzet alakulásának függvényében.
15. A korrupciós veszélyeztetettség szempontjából magas kockázatúnak ítélt szolgálati feladatokat ellátó foglalkoztatottak és munkavállalók folyamatos ellenőrzése, különös tekintettel a munkavégzés során a foglalkoztatottnál tartható vagyontárgyokról, azok engedélyezéséről és ellenőrzéséről szóló szabályzatban foglaltakra.
16. Az integritás szemlélet erősítése és a korrupció megelőzése mellett fontos szerepet játszik az együttműködés a bíróságokkal, a nyomozó hatóságokkal, az Alkotmányvédelmi Hivatallal, a Terrorelhárítási Központtal, illetve a Nemzeti Védelmi Szolgálattal, továbbá az Állami Számvevőszékkal és a Nemzeti Közszolgálati Egyetemmel.
17. A kommunikáció erősítése érdekében a NAV a korrupcióval kapcsolatos zéró toleranciájáról tájékoztató füzetek kiadását, valamint a NAV szervek bejáratainál és a határátkelőkön információs táblák elhelyezését tervezi. A foglalkoztatottak érzékenyítése és a tudatformálás érdekében a hivatal jövőre is valamennyi integritással, korrupció megelőzéssel kapcsolatos dokumentumot, tanulmányt és egyéb ismeretterjesztő anyagot a saját belső honlapján, a belső kiadványokban és a felsővezetői tájékoztatókban közzéteszi.

18. A hatósági-, illetve a büntetőeljárások során lefoglalt és elkobzott, valamint a kiadni rendelt, de át nem vett dolgok, és a NAV szervek által vett minták, ellenminták, valamint a korrupció kockázatának leginkább kitett termékek megsemmisítésének – a járványhelyzet alakulásának függvényében – helyszíni ellenőrzésére továbbra is sor kerül.
19. A 2020. évi intézkedési tervben meghatározottak alapján a személyes találkozók alkalmával történő tiltott információszivárogtatás megakadályozása, illetve az objektumokba való ki- és beléptetés ellenőrizhetősége érdekében valamennyi humán erősséggel ellátott NAV objektumban (kivéve ügyfélszolgálati kirendeltségeknél) egy elektronikus kulcskezelő- és beléptető rendszer bevezetését terveztem, mely továbbra is kiemelt feladat. Ezen rendszer használatával elektronikus úton ellenőrzötté válik a kulcs- és kulcsdoboz felvétel, valamint a külsős személyek belépésének regisztrációja. A feladat megoldására szolgáló program eszközeinek beszerzését 2020. évben elindítottam, amelyek telepítése 2021. március 31-ig valamennyi érintett helyszínen megtörténik. Továbbra is jelentős feladat a NAV objektumaiban telepített beléptető és kulcskezelő rendszerek központi jogosultságkezelésének 2021. évben történő megvalósítása. Ehhez kapcsolódóan 2021. évben az egységes beléptető és kulcskezelő rendszerek kiépítésének felmérése és megvalósításának előkészítése is szükségessé válik.

Budapest, 2020. december „...19.”


dr. Nagy-Pfenning Tímea
integritás tanácsadó


dr. Oszagyan Mihály
főosztályvezető