



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL

INTEGRITÁSJELENTÉS

a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál 2021. évben végrehajtott szervezeti integritással kapcsolatos feladatokról

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) a 2021. évre kidolgozott integritási és korrupciós kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervét, és az abban foglalt feladatokat az alábbiak szerint hajtotta végre.

Biztonsági ellenőrzések lefolytatása

A NAV-hoz adó- és vámigazgatási szolgálati jogviszonyba, illetőleg munkaviszonyba felvételre jelentkezők esetében, valamint a már állományban lévők áthelyezése, vezetői kinevezése, továbbá a végzettséget igazoló okiratok hitelességének vizsgálata miatt a biztonsági szakterület **2021. évben 2814 biztonsági ellenőrzést** folytatott le a NAV Szervezeti és Működési Szabályzatában (a továbbiakban: SZMSZ), a NAV Központi Irányításának Ügyrendjében és a biztonsági ellenőrzésről szóló szabályzatban foglaltak alapján. A befejezett biztonsági **ellenőrzések száma** az előző évhez képest jelentősen, **23 %-kal nőtt**. Ennek oka elsősorban az, hogy a biztonsági ellenőrzésről szóló szabályzat szerint a tárgyidőszakban a pénzügyőrök vonatkozásában is le kellett folytatni a biztonsági ellenőrzéseket, illetve megvalósult a rendészeti koncepció. Ezen túlmenően sor került az egyes NAV szervezeti egységeken belül a foglalkoztatottak, munkavállalók más munkakörbe történő átsorolása, áthelyezése, a vezetői kinevezésekkel összefüggő, továbbá az új végzettség megszerzésével kapcsolatos kötelezően előírt biztonsági ellenőrzésekre is.

A biztonsági szakterület a befejezett biztonsági célú ellenőrzések **4,86 %-ában tárt fel kockázati tényezőket**, amelyekre a szakterület az ellenőrzött foglalkoztatott, munkavállaló munkáltatói jogkört gyakorlójának figyelmét felhívta. Az ellenőrzések során **bűncselekmény elkövetésének gyanúja – okirat-hamisítás – 4 esetben** merült fel, melyek során büntetőfeljelentési javaslattal élt a szakterület. A **67 alkalommal – jogosulatlan adatkezelés, valamint összeférhetetlenség miatt – tett javaslatot fegyelmi eljárás lefolytatására** a biztonsági szakterület.

A pénzügyőri állományba jelentkezők esetében egészségügyi és pszichológiai alkalmassági vizsgálatnak is meg kell felelnie a jelölteknek, a pszichológiai vizsgálat többek között kiterjed a visszaélésekre, szabálytalanságok elkövetésére hajlamosító körülmények feltárására is. A pénzügyőri állomány vonatkozásában a Nemzeti Védelmi Szolgálat (a továbbiakban: NVSZ) kifogástalan életvitel ellenőrzést végez. Egyes munkakörök betöltése nemzetbiztonsági vizsgálathoz, illetve vagyonynyilatkozat megtételéhez is kötött. Mindezek alapján a NAV-hoz csak olyan jelentkező vehető fel, helyezhető át más munkakörbe és nevezhető ki vezetővé, aki hatósági erkölcsi bizonyítvány alapján büntetlen előéletű, büntetőeljárás hatálya alatt nem áll, rendelkezik kockázatmentes biztonsági ellenőrzéssel, illetve kifogástalan életvitel

ellenőrzéssel, egészségügyileg és pszichikailag alkalmas, és megfelel a munkakörre jogszabályban előírt képesítési követelményeknek.

Panaszok és közérdekű bejelentések kezelése, a vizsgálati tevékenység

A panaszokról és közérdekű bejelentésekről szóló 2013. évi CLXV. törvény rendelkezései szerint a NAV SZMSZ-ben, a NAV Központi Irányításának Ügyrendjében és a vizsgálati szabályzatban foglaltak alapján a biztonsági szakterület **2021. évben 123 esetben** hajtott végre saját foglalkoztatottak, munkavállalók feddhetetlenségét érintő, a közélet tisztaságának megsértésére vonatkozó, korrupcióra utaló panasz, közérdekű bejelentés kivizsgálást, illetőleg a hivatalból tudomásra jutott visszaélésre utaló adatok, információk ellenőrzést. A tavalyi évhez képest **9,4 %-os csökkenést** mutat ez a szám, amelynek indoka lehet egyrészt a korábbi időszak sikeres korrupció-megelőzési tevékenysége, másrészt a kialakult vírushelyzet, illetve az, hogy visszaesett a bejelentési hajlandóság.

A bejelentések, valamint a NAV szervektől érkezett információk alapján, **hivatalból indult eljárások száma** 2021. évben a 2020-es évhez képest kismértékben, **2,89 %-kal nőtt**. A **befejezett ügyek száma 5,39 %-kal csökkent**, mivel a vizsgálatok egyre bonyolultabbá és munkaigényesebbé váltak.

A **mellőzött vizsgálatok** száma nagymértékben, **57,15 %-kal csökkent** a 2020. évhez képest. A mellőzésre alapvetően akkor kerül sor, ha egy-egy azonos tartalmú bejelentést több NAV szervhez is elküldtek a bejelentők, amelyek aztán különböző időpontokban áttétellel kerültek a biztonsági szakterülethez, továbbá, amikor erre jogszabály felhatalmazást ad (pl. az azonosíthatatlan bejelentők beadványainak vizsgálatát – a súlyos jog- vagy érdeksérelemre utaló bejelentéseket kivéve – mellőzni kell).

A **megalapozatlan** ügyek száma jelentősen, **25,31 %-kal csökkent** a korábbi bázisévhez képest. A **megalapozott és részben megalapozott** vizsgálatok száma viszont **9,68 %-kal nőtt**, amely arra utal, hogy a korrupciós cselekmények feltárásán, továbbá azok megelőzésén túl egyre nagyobb hangsúlyt kap a vizsgálatok során az egyéb szabálytalanságok feltárása, amelyek gyakorta a jogszabályok és/vagy a belső normák helytelen értelmezéséből, majd alkalmazásából fakadnak. Ilyen esetben a biztonsági szakterület kiemelten törekszik a vizsgálatok lezárását követően a helyes joggyakorlatra felhívni az érintett NAV szervezeti egységek vezetőinek figyelmét. A vizsgálatok megállapításai alapján, amennyiben a visszaéléssel kapcsolatos gyanú alátámasztható, intézkedésként büntető-, vagy szabálysértési feljelentés megtételére, fegyelmi eljárás lefolytatására, valamint egyéb munkáltatói intézkedésre irányuló javaslattevés születik.

Az így lezárt **28 db** vizsgálati ügyben **fegyelmi felelősségre vonás** indítványozására **12 személy esetében** került sor, büntetőeljárást, **hivatali visszaélés** büntetnének gyanúja miatt nem kezdeményezett a szakterület. A fegyelmi eljárások megindítására tett javaslatot a munkáltatói jogkört gyakorló vezetők megalapozottnak tartották és a fegyelemi vétség súlyával arányban álló büntetésről határoztak. A szakszerűtlenül, vagy törvénytisztató módon lefolytatott adóvizsgálatok komoly költségvetési kiesést okozhatnak azokban az esetekben, ha feltáratlanok maradnak. Szükséges tehát, minden esetben nem csak a személyi felelősség kérdését megvizsgálni, de a konkrét ügyekben az adóeljárás jogszerűségét és szakszerűségét is ellenőrizni. **Etikai eljárást 1 esetben javasolt, munkáltatói intézkedést** pedig kisebb súlyú szabálytalanságok miatt **5 esetben** kezdeményezett a szakterület. A vizsgálatok célja annak megállapítása is, hogy a NAV foglalkoztatott, munkavállaló szabályszerűen végezte-e a

munkáját a beadványokban foglalt bejelentői állításokkal ellentétben, erre figyelemmel a **2021. évben a vizsgálatok 50,4 %-a zárult megalapozatlan minősítéssel.**

Összeférhetetlenségre vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állományának jogállásáról szóló 2020. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: NAV Szj. tv.) összeférhetlenségre vonatkozó szabályai meghatározzák, hogy a foglalkoztatottak munkavégzésre irányuló további, illetve egyéb jogviszonyt mely esetekben létesíthetnek, illetve folytathatnak. Külön rendelkezéseket alkalmaz a jogszabály a vezető munkakört betöltők esetében, amely alapján a tevékenység lehet szabadon gyakorolható, bejelentés-köteles, általános, illetőleg előzetes engedélyhez kötött, valamint tiltott. Összeférhetlenségre vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzését a biztonsági szakterület a biztonsági ellenőrzéseken és a saját foglalkoztatottat, munkavállalót érintő vizsgálatok keretében végezte. **Összesen 51 fő foglalkoztatottat, illetve jelöltet érintően került sor munkáltatói intézkedésre irányuló javaslattételre.** A biztonsági szakterület a munkáltatói jogkört gyakorló vezetők felé a szükséges intézkedések megtételére javaslattal élt, amely eredményeként a törvényes állapot helyreállításra került.

Adatkezelés jogszerűségének ellenőrzése

A 2020-as évről áthúzódó, az NAV informatikai szakterületét érintő – az Egységes Biztosítékekezelő Rendszer EBIR-EBÜK modul és a FELHŐ rendszer biztonsági naplózásával, valamint a PORTA alkalmazás bevezetésével kapcsolatos – feladatok teljesültek. Az informatikai biztonság erősítése, valamint a célhoz nem kötött lekérdezések megakadályozása érdekében kezdeményezett informatikai fejlesztések, az informatikai rendszerből történő lekérdezések biztonsági naplózásának fejlesztése folyamatban van. A NAV elektronikus információs rendszereinek biztonsági felelősenek (EIRBFSZ) vezetésével, valamint az EIRBFSZ szakmai irányítása alá tartozó IT Biztonsági Csoport közreműködésével folyamatban van a Security Operation Center (SOC) kialakítása, melynek célja a szervezet elektronikus információs rendszereinek védelme. A SOC munkáját a SIEM (Security Information and Event Management/Biztonsági információ és eseménykezelő alkalmazás) fogja segíteni, mely komplex logelemzés révén lehetőséget nyújt a biztonsági naplófájlok elemzésének magasabb szintjére is.

Az informatikai biztonsági naplóállomány felhasználásával a biztonsági szakterület a biztonsági ellenőrzések és a saját foglalkoztatottat, munkavállalót érintő vizsgálatok során folyamatosan végzi az adatkezelés jogszerűségének ellenőrzését. Ezen tevékenység a foglalkoztatottak, munkavállalók által végzett - a NAV informatikai rendszereiben történő - lekérdezések szabályszerűségének megállapítására, illetőleg visszaellenőrzésére irányul. Az ellenőrzés alapvető célja annak megállapítása, hogy a személyes adatok, az adó- és vám, egyéb titkot képező adatok kezelése az érintett részéről folyamatban lévő eljárásban, vagy ahhoz kapcsolódóan szabályszerűen – a vonatkozó jogszabályok és a NAV rendelkezések előírásainak betartásával – és célhoz kötötten valósultak-e meg, továbbá adatszivárgás esete fennállt-e, vagy az adatok jogellenes felhasználása megtörtént-e. Ezen túlmenően a célhoz nem kötött, jogellenes adatkezelések megelőzése és visszaszorítása érdekében elkészült és érvénybe lépett egy belső körlevél, amely előírja a rendszeres vagy időszakos, illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzések végzését. A 2021. évben a vonatkozó norma alapján **32 db szervezeti egység, és közel 682 fő foglalkoztatott vonatkozásában történt meg az adatkezelések jogszerűségének ellenőrzése.**

A biztonsági szakterület a feladatkörébe tartozó – korábbi esetekre épített kockázatelemzés alapján – saját célhoz kötöttségi vizsgálat, **ún. célvizsgálat keretében 2 alkalommal, összesen 23 szervezeti egység 60 foglalkoztatottjának** lekérdezéseit ellenőrizte. Előfordult, hogy egy-egy kiválasztott munkatárs több tízezer lekérdezéséből kellett kiszűrni a célhoz nem kötött, jogosulatlan lekérdezéseket. A kiválasztott 60 főből célhoz kötöttség nélküli jogosulatlan lekérdezés miatt **3 esetben fegyelmi eljárás lefolytatására, 7 esetben pedig** (ahol a jogosulatlan lekérdezés ténye nem volt egyértelműen bizonyítható, de nem is lehetett azt kizárni) **a munkáltató által szükségesnek ítélt intézkedések megtételére** tett javaslatot a biztonsági szakterület. Az érintett szervektől visszaérkezett tájékoztatások alapján **4 esetben** került sor fegyelmi felelősség megállapítására.

Integritás oktatás, illetve képzés

A szervezeti, valamint a személyes integritás megtartásában és a korrupciós kockázatok mérséklésében a képzéseknek továbbra is jelentős szerepe van. Nem csupán az új belépők tekintetében, hanem a tapasztalt munkatársak és a vezetők számára is iránymutató fogalmi, etikai kereteket határoztak meg és segítettek a szervezeten belüli törvényes és tisztességes magatartás kialakításában. A NAV foglalkoztatottak a *„Korrupció megelőző integritás fejlesztés”* tárgyban a biztonsági szakterület, valamint a NVSZ munkatársai által megtartott előadásokon vettek részt.

A képzéseknek két fő iránya van, melyek két különböző, de egymással összefüggő irányból közelítik meg az értékalapú gondolkodást és a prevenciót. Az egyik irány a szabályozás oldali megközelítés, mely egyértelműen a korrupciós tevékenység megelőzésére, az esetlegesen megvalósult jogsértések feltárására fókuszál, középpontba helyezve a jogi következményeket, kiemelve az ellenőrzések fontosságát, a szakmai tevékenységek transzparenciájának szerepét. A másik irány a szervezet értékei iránti elköteleződés és a hivatástudat erősítésével, az integritás építésével igyekszik az értékkövető magatartás erősítését elérni, ezáltal belső indíttatás útján csökkenteni a törvénytelen, tisztességtelen magatartás kialakulásának lehetőségét. Az első irányt képviseli a pénzügyőrök alapképzésén és a *„Bűncselekmények felismerése az adó, illetve vám- és pénzügyőri szakterületen”* kurzusban megjelenő, elsősorban a hivatali visszaélésekre fókuszáló és azokat szabályozás oldalról közelítő ismeretátadás. Ezekben a képzésekben a belső oktatók és az NVSZ munkatársai is szerepet vállalnak. A másik, markánsan elkülönülő irány az értékvezérelt magatartás erősítését kívánja elősegíteni, mely a NAV szervezeti alapismeretek programban, a Kezdő vezetők képzése keretében, az *„Értékalapú gondolkodás alapjai”* és az *Integritás* képzésekben jelenik meg.

Az újonnan belépett kollégák részére biztosított NAV szervezeti alapismeretek képzés, az Értékközpontú működés - Integritás e-learning moduljában kiemelten foglalkozik az integritás témakörével. **A tanfolyamot 2021-ben összesen 17 képzési csoportban 327 fő teljesítette sikeresen.**

Az Integritás képzés 2021-ben – a COVID-19 járványhelyzet ellenére is – **9 tanfolyami csoporttal** került lebonyolításra **5 fő belső oktató** közreműködésével, melyből **8 csoport ügyintézői, 1 csoport pedig vezetői részvétellel** valósult meg, mindösszesen **115 fő résztvevővel**. Az *Értékalapú gondolkodás alapjai* online kurzust **137 fő** végezte el.

Kiemelt a vezetők szerepe és felelőssége a korrupció-megelőzésben, ezért a *Kezdő vezetők* képzése kilenc modulós komplex képzési programjában is szerepel az *Értékalapú gondolkodás alapjai* e-learning kurzus. **Az újonnan kinevezett 60 fő vezető így a képzési programon belül hasznosítható tudást kapott a szervezeti és egyéni integritás megtartásához.**

A biztonsági szakterület az NVSZ-szel együttműködve a megyei adó- és vámigazgatóságok illetékességi területén szolgálatot ellátó Bevetési Igazgatóság járőrállományát – megközelítőleg **480 főt** – érintően **21 helyszínen** tartott integritás tárgyú elméleti és – esetpéldák bemutatásával – gyakorlati oktatást.

Egységes belső kontrollrendszer és azt érintően a belső ellenőrzési szakterület tapasztalatainak összefoglalása

2021 első félévében aktualizálásra kerültek a NAV szervek ellenőrzési nyomvonalai. Ezen szabályzatmódosítással együtt olyan érdemi rendelkezések is módosultak, amelyek a NAV szervezeti integritását sértő események kezelésére és az integrált kockázatkezelésre vonatkoznak. Év közben folyamatos volt a mindezekre vonatkozó nyilvántartások vezetése. Az év második felében vette kezdetét a BEKOR Pilot, amelynek keretében a NAV működési folyamatainak áttekintését, rendszerezését végeztük/végezzük, és kiemelt célja egy olyan módszertan kialakítása, melynek alapján a NAV működési folyamatait teljes körűen, egységes szempontok szerint újra feltérképezhetjük. A Pilotban részt vesz – a vámszakmai, a humánpolitikai, valamint a szervezetszabályozási és szervezési szakterületen kívül – a NAV tervezési és elemzési szakterülete, amely az erőforrás allokáción túl koordinálja a NAV 2021-2024 Középtávú Stratégia dokumentumait, közte az Intézményi Munkatervet és a Stratégiai Megvalósítási Tervet is. Ezen dokumentumok részletezik és ütemezik azokat a feladatokat, melyek a folyamatmenedzsment kialakítását célozzák. A jelenlegi munkát a NAV belső ellenőrzési szakterülete is segíti tanácsadó tevékenységével, valamint saját folyamatainak meghatározásával. A Pilot célja, hogy a BEKOR keretei között kidolgozandó dokumentumok alapul szolgáljanak a stratégiai cél, azaz a folyamatalapú szervezet megvalósításához.

A NAV belső kontrollrendszere a szabályozás oldaláról kialakítottnak mondható, azonban a belső ellenőrzési tapasztalatok azt mutatják, hogy a szervezetnek immár évek óta nem sikerül a rendszer egyes elemeinek érdemi működtetését elérni, ezért a rendszer működést javító, illetve kockázatokat kezelő és tárgyilagos bizonyosságot nyújtó előnyei nem hasznosulnak megfelelően. Ennek legfőbb akadálya továbbra is a vezetők és foglalkoztatottak, munkavállalók belső kontrollrendszerrel kapcsolatos ismereteinek alacsony szintje. Ennek a helyzetnek a megváltoztatása érdekében az egységes belső kontrollrendszer megújítására irányuló munka során a Pilotban résztvevők intézkedéseket tettek. A NAV folyamatainak azonosítása és leírása, kiemelten az ellenőrzési nyomvonalak minőségének és hasznosíthatóságának javítása érdekében 2021. évben pilot munkacsoport alakult, amelynek célja, hogy konkrét példákon keresztül nyújtson módszertani és gyakorlati segítséget a belső kontrollrendszer vonatkozó elemeinek érdemi működtetéséhez.

Irányító eszközök

A 2021. évben az integritást érintően a **biztonsági ellenőrzésről** szóló 2019/2021/VEZ szabályzat került újbóli kiadásra, amelynek indoka a NAV Szj. tv. hatályba lépése. A törvénnyel összhangban a korábban érvényben volt szabályzat alkalmazási köre megváltozott. Az értelmező rendelkezések kiegészültek a más munkakörbe helyezés és a vezetői kinevezés fogalmával, illetve a biztonsági ellenőrzések lefolytatása során immár a lehető legszélesebb körben kerül sor az elektronikus ügyintézésre. Ezzel a biztonsági feladatok elvégzéséhez szükséges idő a minimálisra, gyakorlatilag néhány munkanapra csökkent.

A **vizsgálati szabályzatról** szóló 2032/2021/VEZ szabályzat kiadását egyrészt szintén a NAV Szj. tv. hatályba lépése tette szükségessé, – a törvénnyel összhangban a szabályzat alkalmazási köre is megváltozott – másrészt a közérdekű bejelentések kezeléséről szóló új szabályzattal történő összhang megteremtése indokolta. Az új szabályzat annak alkalmazói számára a közérthetőbb előírásokat tartalmaz.

A **közérdekű bejelentések kezeléséről** szóló 2067/2020/VEZ szabályzat 2021. januárjában lépett érvénybe, illetve **annak módosításáról** szóló szabályzat 2093/2021/VEZ is elkészült.

A **foglalkoztatott által munkaidőben birtokban tartható dolgokról** szóló 2070/2021/VEZ szabályzat kiadását a Nemzeti Adó- és Vámhivatal foglalkoztatottja által birtokban tartható dolgok korlátozásáról szóló 20/2020. (XII. 30.) PM rendeletben előírtak egységes végrehajtása indokolta. A szabályzatban egyértelműen egymástól elkülönítésre kerültek a munkaidőben birtoklás szempontjából tilalom alá eső, valamint korlátozás alá eső tárgyak. A tilalom alá eső tárgyak vonatkozásában a nyilatkozattételi, engedélyezési, továbbá nyilvántartási rendszer elsődlegesen elektronikussá vált. A szabályzat végrehajtását segítő körlevelek is kiadásra kerültek.

Az **adatkezelések jogszerűségének elősegítése céljából a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról** szóló új 2058/2021/VEZ szabályzat, illetve az **informatikai biztonságról** szóló 2039/2020/VEZ szabályzat módosításáról szóló 2090/2021/VEZ szabályzat, továbbá **a célhoz nem kötött adatkezelések megelőzése, visszaszorítása, megakadályozása és ellenőrzése érdekében teendő intézkedésekről** szóló 5045/2019/VEZ körlevél módosításáról szóló 5061/2021/VEZ körlevél került kiadásra.

A személy- és vagyonbiztonság fokozása érdekében, az integritás elveit szem előtt tartva az **őrzésbiztonságról** szóló 2038/2021/VEZ szabályzat és ezzel összefüggésben a NAV központi és területi szerveinek helyi őrzésbiztonsági szabályzatai is újbóli kiadásra kerültek.

Nemzetközi együttműködés

Az osztrák társhatóság belső biztonsági szervével folytatott tapasztalatcsere végrehajtása a szerb és szlovák társhatóság bevonása nélkül, továbbá a Visegrádi regionális együttműködés keretében a rotációs alapokra helyezett képzéssorozat folytatása a járványhelyzet alakulása okán 2021. évről 2022. évre tolódott. Mindemellett az Európai Bizottság által finanszírozott, **11 ország részvételével** működő CELBET szakértői csoport keretében megkezdődött egy integritási és korrupcióellenes képzés előkészítése. A képzés célja a részt vevő tagállamok tapasztalatainak és legjobb gyakorlatainak összefoglalása és nemzetközi szintű bemutatása. A várhatóan 2022-ben megvalósuló képzéssel az EU külső szárazföldi határain dolgozó vámtisztviselőket célozzák meg. A képzési csoportban a NAV munkatársa is részt vesz.

Korrupcióval, illetve annak elutasításával kapcsolatos esetpéldák nyilvántartása

Elkészült és folyamatosan bővült – **jelenleg 76 darab** – a visszaélésekkel, szabálytalanságokkal összefüggésben feltárt bűncselekmények és fegyelemsértések eseteinek, illetve a korrupciót elutasító, jogkövető magatartást tanúsító pozitív események anonimizált feldolgozása, amelyek feltárják a jogsértést vagy szabálytalanságot lehetővé tevő okokat és körülményeket is. Ezek közül **56 %** – zömmel a határszakaszon szolgálatot teljesítő pénzügyőri állományt érintően – volt **pozitív**, amelyek során a NAV foglalkoztatottak a korrupciós cselekményeket elutasították,

erről a vezetőjük felé jelentést tettek, továbbá az aktív vesztegető feljelentése valamennyi esetben megtörtént.

A pénzügyőri állomány biztonsági és integritási célú ellenőrzése

A biztonsági szakterület, a járványhelyzetre tekintettel az ellenőrzési terv keretében 2021. évben a korábbi évekhez képest kevesebb ellenőrzést tervezett, és az ukrán, illetve a szerb határszakaszon szolgálatot teljesítő, a korrupciós veszélyeztetettség szempontjából magas kockázatúnak ítélt szolgálati feladatokat ellátó pénzügyőrök korrupció-megelőzési ellenőrzését hajtotta végre. A biztonsági szakterület **12 alkalommal végzett váratlan**, be nem jelentett **ellenőrzéseket**, amelyből **1 esetben** – be nem jelentett készpénz birtokban tartása – fegyelmi eljárás lefolytatására tett javaslatot a munkáltatói jogkör gyakorlója felé. **11 esetben** a pénzügyőrök a feladataikat a vonatkozó jogszabályok szerint végezték, amely szintén a pozitív tendenciát jelzi.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál a 2021. évi integritási és korrupciós kockázatok kezeléséről szóló Intézkedési Tervben meghatározottaknak megfelelően, az uniós külső határokon szolgálatot teljesítő pénzügyőrök tevékenységéhez kapcsolódó korrupciós jelenségek megelőzése érdekében végzett állományvédelmi ellenőrzések 2021. év vonatkozásában végrehajtásra kerültek. A NAV rendészeti szakterülete 2021. évben ezeket az ellenőrzéseket részben önállóan (saját terv szerint), részben pedig az Országos Rendőr-főkapitányság Rendészeti Főigazgatósága által elkészített ellenőrzési tervben foglaltak alapján, a rendőrség illetékes munkatársaival közösen hajtotta végre, a harmadik országos határszakasszal rendelkező megyei adó- és vámigazgatóságok illetékességi területén. A feladat végrehajtására **8 alkalommal összesen 13 helyszínen** került sor, **64 pénzügyőr** ellenőrzés alá vonása mellett. Az ellenőrzések minden harmadik országos közúti határátkelőhellyel rendelkező területi szervet érintették. A hivatali időben végzett ellenőrzéseken túl, mind az azt megelőző (kora reggeli), mind az azutáni (késő délutáni, esti) időszakban történtek ellenőrzések. Ellenőrzések tapasztalatai: gördülékenyen, maximális együttműködés mellett zajlottak le; az ellenőrzés alá vont kollégák készségesek, együttműködőek voltak; az integritással kapcsolatos belső rendelkezésekkel tisztában voltak, azokat betartották; a hivatali munkaidőn kívül tartott ellenőrzés váratlanul érte a kollégákat. A korrupciós cselekmény gyanúja egy esetben sem merült fel.

Együttműködés más szervekkel és intézményekkel

A biztonsági szakterület szorosan együttműködött a bíróságokkal, a nyomozó hatóságokkal, az Alkotmányvédelmi Hivatallal, a Terrorelhárítási Központtal, a Nemzetbiztonsági Szakszolgálattal, illetve az NVSZ-szel. A biztonsági szakterület a jogszabályokban meghatározottakra figyelemmel **222 db megkeresést teljesített**, továbbá **42 esetben információkat szolgáltatott** a hivatkozott szervek részére a folyamatban lévő eljárásaik támogatása, illetve a korrupció megelőzése és visszaszorítása érdekében.

Kommunikáció

2021-ben az országos vezetői értekezleteken elhangzó vezetői előadások tartalmában kiemelt helyet kapott az integritás. A témához – a vezetői kommunikáció támogatásaként – adatokat gyűjtött és bemutatódíát készített a vezetői szemléletformálás céljából a kommunikációs szakterület. A #hivatal III. évfolyam 2. száma foglalkozott a NAV szervezeti szintű integritása, illetve a korrupció témájával; egy összeállítást készült, amiben megszólaltak azok a vezetők,

akiknek szakterületén jelentős kockázatok merülnek fel. Folyamatban van egy, az integritásról szóló kiadvány előkészítése, amely példatárat is tartalmaz, elkészülése 2022-re várható.

A NAV internetes és intranetes portálján az integritás témakörben az általános tájékoztatásokon túl, megtekinthetők az adott évre vonatkozó integritási és korrupció-megelőzéssel összefüggő intézkedési tervek és az előző éveket érintő integritásjelentések, tanulmányok. A közzétett e-mail cím lehetőséget nyújt bárki számára, hogy integritás tárgykörben tanácsot kérjen, illetőleg a közélet tisztaságát sértő visszaélésekről, korrupciós cselekményekről, szabálytalanságokról, és ezekhez kapcsolódó egyéb eseményekről elektronikus formában bejelentést tegyen. A honlap aktualizálását és karbantartását a biztonsági szakterület folyamatosan végzi.

Megsemmisítési eljárások ellenőrzése

A biztonsági szakterület a visszaélések megelőzése érdekében a NAV SZMSZ-ben meghatározott feladatai, valamint a megsemmisítések végrehajtásáról és ellenőrzéséről szóló eljárási rend alapján 2021. évben **9 esetben ellenőrizte** a helyszínen 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 megsemmisítését. Ezen helyszíni ellenőrzések száma a 2019. évhez képest jelentősen csökkent, mivel a biztonsági szakterület azokat a pandémia miatt korlátozottan tudta végrehajtani. **1 esetben biztonsági kockázati tényező merült fel.** Az ügygel kapcsolatban jelenleg is vizsgálatot folytat a biztonsági szakterület.

A 2021. évben a NAV vámszakmai szakterülete az igazgatóságoktól a megsemmisítési eljárások kapcsán beérkező jelentéseket folyamatosan elemezte, a rendelkezésre álló adatok alapján integritási és korrupciós kockázatok nem merültek fel. Helyszíni ellenőrzés megszervezésének és lefolytatásának szükségessége nem állt fenn, és a feladattal érintett társfőosztályoktól sem érkezett ilyen irányú felkérés.

Személyi és vagyonbiztonság megerősítése

A NAV valamennyi humánerős őrzéssel ellátott objektumában (kivéve ügyfélszolgálati kirendeltségeknél) a kulcs- és kulcsdoboz felvétel, valamint a külsős személyek belépésének regisztrációját lehetővé tévő PORTA program bevezetéséhez február hónapban valamennyi szükséges eszköz telepítésre került. A rendszer használatbavétele megtörtént, a program minden objektumban rendeltetésszerűen üzemel, a szükséges javítások és a program visszajelzések szerinti fejlesztése folyamatosan zajlik.

A NAV objektumaiban telepített beléptető és kulcskezelő rendszerek jogosultságkezelését a biztonsági szakterület teljes körűen átvette, így a központi jogosultságkezelés megvalósult. Az egységes beléptető és kulcskezelő rendszerek kiépítésének és felmérésének előkészítését 2021. évben megkezdjük, információt gyűjtöttünk a lehetséges megoldásokról és tájékoztató jellegű költségkalkulációkat kértünk be. A feladat teljes körű végrehajtására, annak összetettsége és bonyolultsága miatt a 2021. évben nem került sor, folytatása, illetve befejezése 2022. évre tervezett.