



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

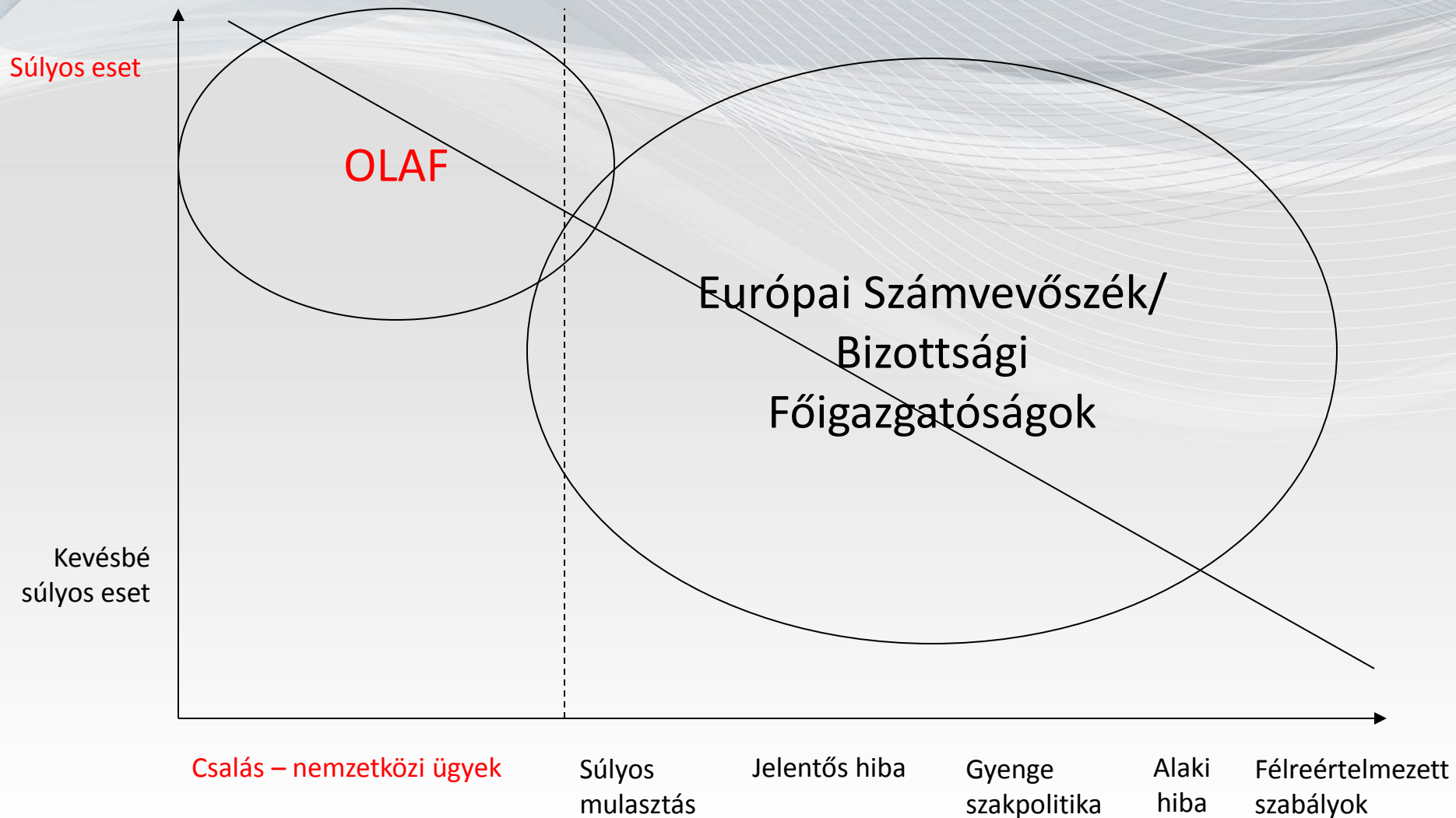
Az OLAF szerepe az uniós források ellenőrzésében



szabályozási háttér

- 352/1999. EK, ESZAK, Euratom Bizottsági határozat az OLAF létrehozásáról (módosította (2013/478/EU))
- Az Európai Parlament és a Tanács 883/2013/EU, EURATOM rendelete az OLAF által lefolytatott vizsgálatokról
- 2185/1996. EURATOM, EK Tanácsi rendelet a Bizottság által végzett helyszíni ellenőrzésekről és vizsgálatokról
- 2988/1995. Euratom EK Tanácsi rendelet az Európai Közösségek pénzügyi érdekeinek védelméről
- Az Európai Közösségek pénzügyi érdekeinek védelméről szóló, az Európai Unióról szóló szerződés K.3 melléklete alapján létrejött egyezmény (OJ. 1995.11.27. C 316.)

Az OLAF adminisztratív működésének főbb irányultsága





STOP FRAUD
WITH OLAF!

OLAF

European Anti-Fraud



What we do

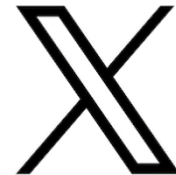
- ▶ We protect the EU budget by investigating fraud and corruption
- ▶ We protect the reputation of institutions
- ▶ We investigate serious misconduct and staff
- ▶ We support the development of policy and staff
- ▶ We ensure the correct implementation of policy and staff
- ▶ We ensure the correct implementation of policy and staff

<http://ec.europa.eu>

You can report fraud to the EU budget on our web



twitter 



OLAF nyomozók?

„...megalakulása óta 3500 lezárt nyomozás ...”



„Az OLAF is nyomoz ...”



„Mesteri csalást leplezett le az OLAF Magyarországon”

Európai Csalás Elleni Hivatal (OLAF)

- Célja az EU pénzügyi érdekeinek a védelme;
- Szakmailag független szervezet, azaz vizsgálati tevékenységét illetően (a Főigazgató) nem utasítható;
- Ezt a védelmet elsősorban igazgatási vizsgálati jogosultsága biztosítja, emellett részt vesz az EU jogi környezetének „csalás biztossá” tételében;
- Vizsgálata alapulhat bármely harmadik fél vagy névtelen forrás által nyújtott információn, médiából származó információn, vagy valamely szerv kérelmére, a főigazgató saját döntése alapján;
- Csak olyan ügyekben jár el, amelyek az uniós költségvetéssel összefüggésbe hozhatók, így mind a kiadási (pl. támogatások), mind a bevételi oldal (pl., vámok) tekintetében végez vizsgálatokat;
- Ellenőrzéseit a tagállam értesítése mellett, igény esetén tagállami hatóság részvételével végzi;
- Megállapításait követően ajánlásai nem kötelező érvényűek.

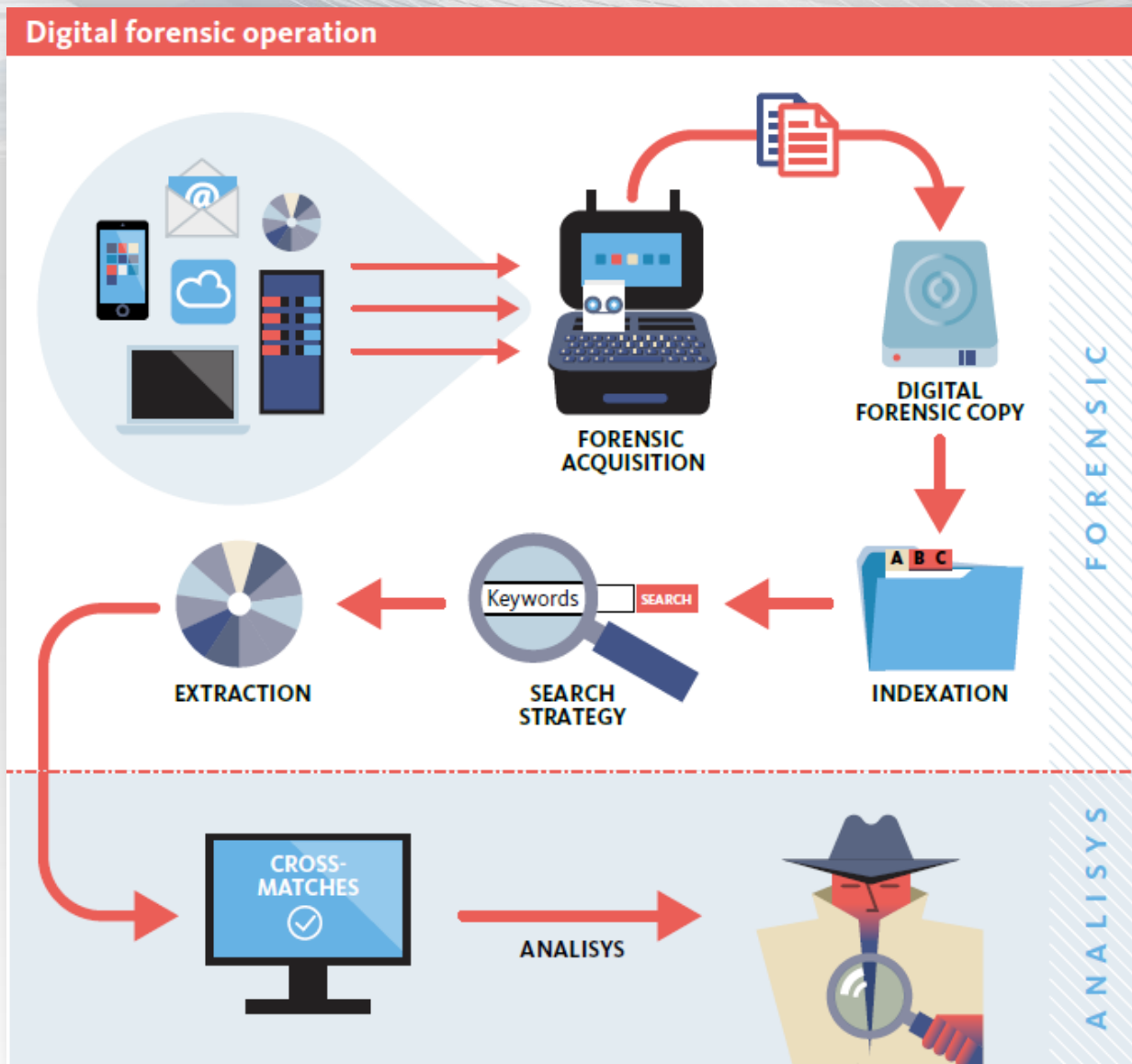
Kötelezettségek az együttműködésben

A vizsgálat alanya: **gazdasági szereplő** = bárki, akinek a vizsgálat tárgyával kapcsolatban információja lehet

A vizsgálattal érintett gazdasági szereplő **köteles**:

- engedélyezni a vizsgálattal érintett területekre való **bejutást**;
- **hozzáférést biztosítani** az érintett vállalkozás minden olyan információjához és dokumentumához, amely a vizsgálathoz szükséges (ezek kiterjednek többek között):
 - üzleti könyvekre, számlákra, fizetési bizonylatokra;
 - számítógépes adatokra;
 - áruk jellegére és minőségére vonatkozó fizikai ellenőrzésekre;
 - termelési, csomagolási és elküldési rendszerekre és módszerekre;
 - minták vételére;
 - magántulajdonban lévő eszközökre (belső vizsgálat esetén);
- az ellenőrzés során az OLAF-fal **együttműködni**, az ellenőrzés feltételeit a helyszíni ellenőrzések alkalmával biztosítani.

OLAF adatkezelési lehetőségei



Együttműködési kötelezettség hazai szabályai

A vizsgált személy és szervezet köteles:

- a) az ellenőrzés során az OLAF-fal együttműködni, az ellenőrzés feltételeit a helyszíni ellenőrzések alkalmával biztosítani,
- b) az OLAF tisztviselőjét az ellenőrzési munkájában a helyszínen a megfelelő dokumentumok, számlák, a pénzügyi program megvalósítását igazoló költségvetési és számviteli anyagok, számítógépes adatok, a támogatott projektek pénzügyi és műszaki megvalósítására, a beruházások előmenetelére vonatkozó dokumentációk rendelkezésre bocsátásával segíteni,

Együttműködés megtagadása esetén:

Az OLAF megkeresése alapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal pénzügyőri támogatást nyújt a helyszíni ellenőrzés vagy vizsgálat lefolytatásához.

Együttműködés megtagadása esetén

Pénzügyi szankció, ha a vizsgált személy felróhatóan nem tesz eleget az együttműködési kötelezettségnek:

- egymillió forint közigazgatási bírság,
- ismételten is kiszabható,
- a közigazgatási bírság helyett figyelmeztetés nem alkalmazható, a bírság összegére vonatkozóan nincs helye mérlegelésnek.

OLAF vizsgálatot támogató pénzügyőr:

- Felvilágosítást kérhet (36. §),
- Igazoltathat (36/A. §),
- A pénzügyőr beléphet a vizsgálattal érintett helyiségébe (36/G §),
- Biztosíthatja a helyszínt (36/I. §),
- Lefoglalhat (36/L. §)
- Kényszerítő eszközök alkalmazására jogosult.

OLAF adatkezelési lehetőségei

Az OLAF hozzáférése bizalmasan kezelt adatokhoz

- Az OLAF vizsgálataival kapcsolatban megismerhet bizalmasan kezelt adatokat (pl. adótitok, banktitok, üzleti titok).

Az OLAF hozzáférése büntetőügyek állapotára vonatkozó adatahoz

- Az OLAF a vizsgálataival összefüggésben jogosult megismerni bizonyos bűncselekményekkel kapcsolatos büntetőeljárások megindításának, felfüggesztésének, illetve befejezésének tényét.

Az OLAF hozzáférése folyamatban lévő büntetőeljárás adataihoz

- Törvénnyel kihirdetett nemzetközi szerződéssel vagy európai uniós jogi aktussal létrehozott szerv, a szerv ilyen jogforrásban meghatározott feladatainak ellátásához szükséges mértékben és időtartamban az (1) bekezdésben foglaltak szerint ismerheti meg az eljárás ügyiratait.

Hozzáférés a tényleges tulajdonosi nyilvántartásban tárolt adatokhoz

Hozzáférés a bankszámlaadatokhoz

- Amennyiben a vizsgálathoz feltétlenül szükséges, az ügyletekkel kapcsolatos rögzített adatok.

Szabálytalansági kategóriák gyakorisága

| Csalárd szabálytalanságok (%) | Szabálytalanság típusok | Nem csalárd szabálytalanságok (%) |
|-------------------------------|--|-----------------------------------|
| 40.4% | Helytelen, hiányzó, hamis vagy hamisított igazoló dokumentumok | 13.0% |
| 20.1% | Szerződésben foglalt rendelkezések/szabályok megsértése | 28.6% |
| 14.3% | Közbeszerzési eljárásra vonatkozó szabályok megsértése | 36.8% |
| 12.0% | Etika és integritás | 1.0% |
| 8.9% | Támogathatóság / A kiadások/intézkedések jogszerűsége | 7.4% |
| 6.1% | Kérelemmel kapcsolatos jogsértések | 1.8% |
| 5.2% | Az üzemeltető által elkövetett jogsértések | 3.0% |
| 4.3% | Helytelen, hiányzó, hamisított számlák | 4.5% |
| 3.6% | Termék, fajta és/vagy földterület | 1.9% |
| 1.6% | Többszörös finanszírozás | 0.2% |
| 0.4% | Állami támogatás | 1.3% |
| 12.9% | Egyéb | 10.9% |

NAV KI OLAF Koordinációs Iroda
E-mail: ki.olaf_ki@nav.gov.hu