

## **Szöveges indokolás a 2019. évi zárszámadási törvényjavaslathoz**

### **2. cím Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

Törzskönyvi azonosító szám: 789938

Honlap: <http://www.nav.gov.hu>

#### **1. Feladatkör, tevékenység**

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) államigazgatási és fegyveres rendvédelmi feladatokat is ellátó központi hivatal, gazdálkodási besorolása szerint gazdasági szervezettel rendelkező központi költségvetési szerv.

A NAV ellátja az állami adóhatóság és a vámhatóság jogszabályban meghatározott feladatait, amelyeket a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: NAV tv.) 13. §-a tartalmazza. A NAV tv., illetve az Alapító Okirat értelmében a NAV közfeladatai:

- adóigazgatási jogkörében végzett feladatok;
- vámigazgatási jogkörében végzett feladatok;
- jövedéki igazgatási jogkörében végzett feladatok;
- bűnmegelőzési és bűnüldözési jogkörében végzett feladatok;
- rendészeti és igazgatási jogkörében végzett feladatok;
- nemzetközi tevékenysége keretében végzett feladatok;
- képzési, továbbképzési, egészségmegőrzési, egészségügyi, szociális és kulturális tevékenysége keretében végzett feladatok;
- jogszabály által a hatáskörébe utalt egyéb feladatok.

A NAV irányító szerve 2019. január 1-jétől a Pénzügyminisztérium.

#### **2. Az előirányzatok alakulása**

A költségvetési törvény 209 544,8 millió forintban állapította meg a NAV 2019. évi eredeti kiadási előirányzatát.

Az évközi változások eredményeként a 2019. évi módosított kiadási előirányzat 287 400,9 millió forint. Az előirányzat-módosítások kormányzati hatáskörben 17 692,3 millió forinttal növelték, fejezeti hatáskörben 4 853,4 millió forinttal csökkentették, intézményi hatáskörben 65 017,2 millió forinttal növelték az intézmény költségvetését. A NAV 2019. évi költségvetésének pénzügyileg teljesített összege 252 580,6 millió forint, azaz a módosított kiadási előirányzat 87,9%-a.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	2018. évi tény	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi törvényi módosított előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	217 969,7	209 544,8	209 544,8	287 400,9	252 580,6	115,9	87,9
ebből: személyi juttatás	116 363,0	117 171,6	117 171,6	128 221,0	124 022,0	106,6	96,7
Bevétel	6 115,0	5 138,7	5 138,7	5 872,0	6 565,1	107,4	111,8
Támogatás	229 450,9	204 406,1	204 406,1	217 245,0	217 245,0	94,7	100,0
Költségvetési maradvány	46 687,6	-	-	64 283,9	64 283,9	137,7	100,0
Létszám (fő)	18 141**	20 394*	20 394	20 394	17 464**	96,3	85,6

\*eredeti, elemi költségvetésben szereplő létszám

\*\*tény, éves átlagos statisztikai állományi létszám

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be:

millió forintban, egy tizedessel fő

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2018. évi L. törvény szerinti eredeti előirányzat	209 544,8	5 138,7	204 406,1	117 171,6	20 394
Módosítások jogcímenként					
- Kormány hatáskörű módosítás	17 692,3	0,0	17 692,3	15 588,5	0
<i>Átadás más fejezetnek</i>					
= 1528/2019. (IX. 17.) Korm. határozat alapján (ITM, EMMI, KKM, Bethlen Gábor Alap részére)	-9 050,0	0,0	-9 050,0	-7 000,0	0
<i>Céltartalékból történő átcsoportosítás</i>					
= foglalkoztatottak 2019. évi kompenzációjával összefüggésben 275/2018. (XII. 21.) Korm. rendelet, 1218/2019. (IV. 23.) Korm. határozat és 1714/2019. (XII. 17.) Korm. határozat alapján	47,7	0,0	47,7	40,2	0
= 324/2018. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározott minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével összefüggésben	2,2	0,0	2,2	1,9	0

millió forintban, egy tizedessel fő

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
= 2015. évi XLII. törvény szerinti szenior állomány egyes kiadásainak megtérítésével összefüggésben	13,6	0,0	13,6	11,5	0
= 2015. évi XLII. törvény szerinti nyugdíj előtti rendelkezési állományba helyezetttek egyes kiadásainak megtérítésével összefüggésben	25,4	0,0	25,4	21,4	0
= 1806/2019. (XII. 27.) Korm. határozatban meghatározott kiadásokkal összefüggésben	2 953,4	0,0	2 953,4	2 513,5	0
<i>Kvtv. szerinti felhatalmazás alapján</i>					
= bevételi tervek teljesülésével összefüggésben	23 700,0	0,0	23 700,0	20 000,0	0
– Fejezeti hatáskörű módosítás	-4 853,4	0,0	-4 853,4	-15,1	0
<i>Másik fejezetet érintően</i>					
<i>Fejezeti kezelésű előirányzatra átcsoportosítás</i>					
= BM fejezet részére történő átcsoportosítás	-1 657,1	0,0	-1 657,1	0,0	0
<i>Átadás intézménynek</i>					
= Miniszterelnökség fejezet részére történő átcsoportosítás	-45,0	0,0	-45,0	0,0	0
<i>PM fejezeten belül</i>					
<i>Átadás intézménynek (PM ig-nak, KEF-nek)</i>	-3 152,7	0,0	-3 152,7	-15,1	0
<i>Átvétel intézménytől (PM ig-től)</i>	1,4	0,0	1,4	0,0	0
– Intézményi hatáskörű módosítás	65 017,2	65 017,2	0,0	-4 524,0	0
<i>Bevétel</i>	733,3	733,3	0,0	49,5	0
<i>Előirányzatok közötti átcsoportosítás</i>	0,0	0,0	0,0	-5 137,5	0
<i>Maradvány</i>	64 283,9	64 283,9	0,0	564,0	0
<i>Év közbeni létszámmódosítás</i>					
2019. évi módosított előirányzat	287 400,9	70 155,9	217 245,0	128 221,0	20 394

## Létszám

A NAV 2019. évi elemi költségvetésében a létszámkeret 20 394 főben került meghatározásra. Az átlagos statisztikai állományi létszám éves szinten 17 464 fő volt, amely a tervezett létszám 85,6%-a.

## Személyi juttatások

A NAV költségvetése 2019. évben 117 171,6 millió forint eredeti kiadási előirányzatot biztosított személyi juttatásokra, a módosított előirányzat 128 221,0 millió forint lett. Ebből intézményi hatáskörben -4 524,0 millió forint csökkenés valósult meg, illetve fejezeti hatáskörben végrehajtott módosítások -15,1 millió forinttal csökkentették az előirányzatot. Kormányzati hatáskörben összességében 15 588,5 millió forint összeg került átcsoportosításra a személyi juttatások kiemelt előirányzat javára.

A személyi juttatások előirányzata az alábbi tételekkel módosult kormányzati hatáskörben:

- A költségvetési törvény 4. §-ában megjelölt céltartalék terhére
  - = a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonyáról szóló 2015. évi XLII. törvény 78. § (4) és 321. § (3) bekezdése alapján a nyugdíj előtti rendelkezési állomány és a senior állomány tagjai részére kifizetett illetményének megtérítése érdekében 32,9 millió forinttal nőtt,
  - = a költségvetési szervek és az egyházi jogi személyek foglalkoztatottjainak 2019. évi kompenzációjáról szóló 275/2018. (XII. 21.) Korm. rendelet alapján a 2019. évi kompenzációjához nyújtott támogatással összefüggésben 40,2 millió forinttal nőtt,
  - = a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 324/2018. (XII. 30.) Kormányrendelet szerinti minimálbér, illetve a garantált bérminimum 2019. január 1-jei hatályú emelkedésével összefüggésben 1,9 millió forinttal nőtt,
  - = a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 20. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a meghatározott adónemek vonatkozásában teljesült bevételi tervek, valamint az adóstratégiai célok megvalósulásával összefüggésben 20 000,0 millió forinttal nőtt,
  - = a Központi Maradványelszámolási Alapból történő, illetve fejezeteken belüli és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, valamint egyes kormányhatározatok módosításáról szóló 1528/2019. (IX. 17.) Korm. határozat 1. c) alpontja alapján 7 000,0 millió forinttal csökkent,
  - = a fegyveres testületeknél szolgálatot teljesítő személyek 2019. évi fegyveres testületi juttatásának biztosítása érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1806/2019. (XII. 27.) Korm. határozat szerinti - a jogosultak részére történő - egyszeri fegyveres testületi juttatás fedezetének biztosítása érdekében 2 513,5 millió forinttal nőtt.

Fejezeti hatáskörben az alábbi előirányzat-módosítások kerültek végrehajtásra:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 33. § (3) és (4) bekezdés a) pontjának, valamint a fejezetet irányító szerv vezetőjének hatáskörébe utalt jogok gyakorlásáról szóló 11/2019. (VII. 26.) PM utasítás 3. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelően a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vezetői feladatainak ellátásához szükséges többletkiadások fedezetének Pénzügyminisztérium igazgatása javára történő biztosítása érdekében 11,2 millió forinttal csökkent az előirányzat,

- a NAV és a Pénzügyminisztérium között létrejött – NAV vezetője és a szakmai helyettesek személyi juttatásai fedezetének biztosításáról szóló PM-Szerz/385/2018. számú – költségvetési megállapodás alapján 3,9 millió forint került átadásra a személyi juttatások előirányzat terhére.

Az intézményi hatáskörű módosítások főbb tételei az alábbiak voltak:

- a szakmai feladatellátást támogató zavartalan informatikai működés érdekében, az Informatikai feladatterv, illetve felhalmozási célú kiadásokra, a Beruházási és felújítási terv finanszírozási többletigények pénzügyi fedezetének biztosítására összességében 5 137,5 millió forinttal csökkent a személyi juttatások kiemelt előirányzat.
- Maradvány terhére összességében 564,0 millió forinttal került megemelésre az előirányzat.
- Az európai uniós projektek finanszírozására, illetve egyéb kiadásokra összességében 49,5 millió forint került átcsoportosításra a személyi juttatások előirányzat javára.

Az előirányzat tényleges felhasználása az alábbiak szerint történt:

2019. évben a teljesítés 124 022,0 millió forintban realizálódott. A kiadások a módosított előirányzathoz képest összességében 96,7%-ban teljesültek.

A személyi juttatásokon belül a legnagyobb arányt a törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat terhére történő kifizetések jelentették, melyek – a teljesítési adatokat figyelembe véve – 75,1%-os arányt jelentenek.

A személyi juttatásokon belül végkielégítésekre 308,8 millió forint, jubileumi jutalomként 1 884,1 millió forint került kifizetésre a tárgyévben. A béren kívüli juttatások egy része a cafetéria rendszer keretében került felhasználásra. Ennek mértéke bruttó 200 000 forint/fő/év. Szociális jellegű juttatásokra a Hivatal 78,8 millió forintot fordított.

A külső személyi juttatások részaránya 0,2% a személyi juttatásokon belül. Külső személyi juttatásként került elszámolásra többek között az NKE pénzügyőri hallgatóinak személyi juttatásai, illetve a megbízási díjak, valamint a reprezentációs kiadásokra kifizetett személyi juttatások összege.

A NAV foglalkoztatottak átlagilletménye a 2018. évi 426 020,- Ft-hoz képest 4,4%-kal, 444 689,- Ft-ra nőtt.

### **Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

Az eredeti kiadási előirányzat 22 167,9 millió forint volt, mely év közben a személyi juttatások előirányzatának módosításával összhangban összesen 2 062,4 millió forinttal növekedett, így a módosított előirányzat 24 230,3 millió forint lett.

A 2019. évben kifizetett munkaadói járulékok összege 23 334,8 millió forintot tett ki. Ezen a jogcímen került elszámolásra a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, a munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó, valamint a táppénz hozzájárulás. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 96,3%-ban teljesültek.



## Dologi kiadások

A dologi kiadások 2019. évi előirányzata 56 717,2 millió forint volt. Az évközi módosítások hatására az előirányzat 16 003,6 millió forinttal, 72 720,8 millió forintra növekedett. A teljesítés 54 807,9 millió forintban realizálódott.

Kormányzati hatáskörben 500 millió forinttal csökkent az előirányzat a Központi Maradványszárolási Alapból történő, illetve fejezeten belüli és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, valamint egyes kormányhatározatok módosításáról szóló 1528/2019. (IX. 17.) Korm. határozat alapján, a NAV-nál keletkezett évközi megtakarítások más fejezetek részére kerültek (ITM, EMMI, KKM, Bethlen Gábor Alap) átcsoportosításra.

Fejezeti hatáskörű módosítás alapján 4 633,4 millió forinttal csökkent az előirányzat, az alábbiak szerint:

- 1 657,1 millió forint fejezetek közötti megállapodás alapján került átcsoportosítása a BM részére a Központi Bűnjelkezelő Rendszer megvalósítása érdekében,
- 2 932,7 millió forint került átcsoportosításra a fejezeten belül a KEF részére élőerős őrzés-védelmi, takarítási, és ingatlanüzemeltetési szolgáltatások fedezetének biztosítása érdekében,
- 1,4 millió forint a PM igazgatása terhére került átcsoportosításra a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által nyújtott vendéglátási szolgáltatás fedezetére,
- 45,0 millió forint fejezetek közötti megállapodás alapján került átadásra a Miniszterelnökség fejezet Nemzeti Közszolgálati Egyetem részére a tisztjelölt hallgatókkal kapcsolatos költségek megtérítése érdekében.

Intézményi hatáskörben összesen 21 137,0 millió forint összegű előirányzat-növelés történt: más kiemelt előirányzatok terhére átcsoportosítással (6 108,4 millió forint), európai uniós bevételek (106,9 millió forint), valamint a 2018. évi maradvány (14 921,7 millió forint) terhére.

Készletbeszerzésre 4 723,6 millió forint kifizetés keletkezett. Melynek 7,1%-át a szakmai anyagok, 44,3%-át az üzemeltetési anyagok beszerzése (ebből: papír és irodai készlet: 893,1 millió forint, gépjárművek üzem- és kenőanyagai: 576,6 millió forint, munka- és egyenruházat 229,9 millió forint), 48,6%-át az árubeszerzés tette ki. Az árubeszerzés soron elszámolt kiadás 99,3%-ának megfelelő 2 281,6 millió forint a szeszecital és dohányáru zárjegy előállítási költségével kapcsolatban merült fel.

A kommunikációs szolgáltatásokra teljesített kiadások értéke 24 953,8 millió forint volt, amelyből 24 497,4 millió forint (98,2%) informatikai szolgáltatások igénybevétele, 456,4 millió forint (1,8%) mobil- és vezetékes távközlési díjak és egyéb kommunikációs kiadások kifizetésre teljesült.

A szolgáltatási kiadások teljesítése 11 457,6 millió forint értékben történt.

Tételei:

- közüzemi díjak 2 278,2 millió forint,
- vásárolt élelmezés 1,7 millió forint,
- bérleti- és lízingdíjak 3 634,3 millió forint,
- karbantartási, kisjavítási szolgáltatások 1 703,1 millió forint,
- közvetített szolgáltatások 7,7 millió forint,
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 689,4 millió forint (ebből: egyéb számlázott szellemi tevékenység kiadásai 490,8 millió forint),

- és egyéb szolgáltatások 3 143,2 millió forint (ebből: postai szolgáltatások 1 267,7 millió forint, ingatlanhoz kapcsolódó üzemeltetési és fenntartási kiadások 680,1 millió forint) összegben realizálódtak.

Kiküldetésekre 203,5 millió forintot, reklám- és propagandakiadásokra 459,5 millió forintot, különféle befizetésekre és egyéb dologi kiadásokra 13 009,9 millió forintot (ebből: általános forgalmi adó 11 058,6 millió forint) fordított az intézmény.

### **Ellátottak pénzbeli juttatásai**

Az ellátottak pénzbeli juttatásai eredeti és módosított előirányzata 2,9 millió forint, a teljesítés 2,8 millió forint volt (96,6%).

A kifizetett összeg az alábbi tételekből áll:

- Kárpótlási életjáradék kiadásai címen teljesített összeg 2,8 millió forint, amely 3 fő részére jogszabály, illetve bírósági határozat alapján megállapított tartós jellegű pénzben folyósított kártérítés, jövedelem-kiegészítés típusú „ellátás” összege,
- A Közigazgatási jogkörben okozott kár kártérítési kiadásai 0,01 millió forint, bírósági határozat alapján megítélt kártérítés összege.

### **Egyéb működési célú kiadások**

Az egyéb működési célú kiadások eredeti előirányzata 234,8 millió forint, a módosított előirányzata 39 672,1 millió forint, a teljesítés 39 616,1 millió forint volt (99,9%). Az eredeti előirányzat intézményi hatáskörben összesen 39 437,3 millió forinttal módosult.

Az előirányzat változás okai a következők:

- a 2018. évi maradvány év végi lekötetlen és év közben meghíúsult maradvány visszautalása, illetve maradvány rendezése miatti elvonások, befizetések 34 907,4 millió forint;
- a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság (KEF) részére átadott előirányzat 4 181,9 millió forint;
- a Nemzeti Közszolgálati Egyetem (NKE) részére átadott előirányzat 55,5 millió forint;
- a Pénzügyminisztérium (PM) részére átadott előirányzat 39,1 millió forint;
- nonprofit szervezetek, illetve egyéb szervezetek részére biztosított támogatások 253,4 millió forint miatti előirányzat módosítás.

A nemzetközi kötelezettségek eredeti előirányzata 31,8 millió forint, a módosított előirányzata 31,9 millió forint, a teljesítési összege 24,4 millió forint volt (76,4%), mely nemzetközi szervezetek tagdíjainak kifizetett összege.

Az elvonások és befizetések módosított előirányzata és a teljesítés összege 34 907,4 millió forint, mely a 2018. évi lekötetlen, illetve a meghíúsult maradvány visszafizetett összege.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről módosított előirányzata 4 276,5 millió forint, a teljesítés összege megegyezik a módosított előirányzat összegével.

A teljesítés összegéből a NAV-KEF megállapodás, a NAV-NKE, NAV-PM megállapodás alapján az adott központi költségvetési szerv részére átadott előirányzat 4 276,4 millió forint volt, továbbá itt került elszámolásra a BBA-5.2.1-2016-00003 közvetett költségek visszafizetett összege, mely 0,06 millió forint volt.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre eredeti előirányzata 203,0 millió forint volt. A módosított előirányzata 456,4 millió forint, a teljesítés összege 407,8 millió forint volt (89,4%).

A kifizetett összegből az egyéb nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadásai 378,7 millió Ft volt, továbbá ezen a soron került elszámolásra az európai uniós projektek maradványösszegének átutalása az érintett szervezetek (Európai Bizottság BNP PARIBAS FORTIS, Atomenergia Ügynökség) részére, mely 29,1 millió forint volt.

### **Felhalmozási kiadások**

A beruházások eredeti előirányzata 11 465,6 millió forint, a módosított előirányzat 15 276,6 millió forint, a teljesítés 6 934,8 millió forint volt (45,4%). Az eredeti előirányzat - 50,0 millió forinttal kormányzati hatáskörben, -202,1 millió forinttal fejezeti hatáskörben és 4 063,1 millió forinttal intézményi hatáskörben módosításra került.

Az 1528/2019. (IX. 17.) Korm. határozat 1. c) alpontja alapján a NAV vonatkozásában elvonásra került 9 050,0 millió forint összegű előirányzat, melynek részeként a beruházások kiadásai előirányzata 50,0 millió forinttal csökkent.

Fejezeti hatáskörben végrehajtott -202,1 millió forint előirányzat módosítására a NAV-KEF megállapodás alapján, a Teve utcai épület biztonságtechnikai beruházás fedezetének a KEF részére történő átadása miatt került sor.

Az intézményi hatáskör szerinti előirányzat módosítás 4 063,1 millió forint volt, mely a 2018. évi maradvány előirányzatosításához, 2018. évi maradvány visszafizetéséhez, illetve a havi zárási feladatok előirányzat rendezéséhez kapcsolódik.

Az immateriális javak beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 2 938,6 millió forint, a módosított előirányzata 5 576,2 millió forint, a teljesített kiadás 1 894,7 millió forint volt (34,0%), mely informatikai rendszerekhez kapcsolódó vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzésére fordított összeg. Ezen kiadások beruházási kiadásokon belüli aránya 27,3%.

Az ingatlanok beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 857,3 millió forint, a módosított előirányzata 110,0 millió forint, a teljesítés 15,0 millió forint volt (13,6%), mely kiadások egyéb épületek és építmények beruházási kiadásai. Az ingatlanokra fordított beruházási kiadások mértéke a teljes beruházási kiadásokon belül 0,2%.

Az informatikai eszközök beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 4 374,5 millió forint, a módosított előirányzat 3 816,1 millió forint volt, a teljesítés 1 351,2 millió forintban realizálódott (35,4%).



A kiadások között szerepel többek között a bevallási rendszerek kialakításához szükséges eszközök és kapcsolódó szolgáltatások beszerzése; adózási életutat követő rendszer kialakításához szükséges eszközök és kapcsolódó szolgáltatások beszerzése; nagyteljesítményű PC beszerzése, terheléselosztó eszközök beszerzése; Check Point tűzfal rendszer beszerzése. Ezen kiadások összege a beruházási kiadások 19,5%-át teszi ki.

Az egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése kiadások eredeti előirányzata 857,6 millió forint, a módosított előirányzata 2 534,7 millió forint, a kifizetés összege 2 206,6 millió forint volt (87,1%), amely a beruházási kiadások 31,8%-a. Az egyéb tárgyi eszközök kiadásain belül jelentős összeget képvisel a járművekre fordított kiadások összege 1 179,3 millió forinttal. Az egyéb eszközök, berendezések kiadásainak összege 1 024,3 millió forint (pl. Szakértői Intézet részére eszközök beszerzése; mobillaboratóriumok beszerzése; biztonságtechnikai rendszer tervezése, kiépítése; klímaberendezések beszerzése), továbbá 3,0 millió forint összegben szolgálati kutyák vásárlása történt.

A beruházási kiadásokhoz kapcsolódó beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó eredeti előirányzata 2 437,6 millió forint, a módosított előirányzata 3 239,6 millió forint, a teljesítés 1 467,3 millió forint volt (45,3%), mely a beruházási kiadások 21,2%-a.

A felújítások eredeti előirányzata 1 540,0 millió forint, a módosított előirányzata 4 772,4 millió forint, a teljesítés 1 494,9 millió forint (31,3%). Az eredeti előirányzat -200,0 millió forinttal kormányzati hatáskörben és 3 432,4 millió forinttal intézményi hatáskörben módosult év közben.

Az 1528/2019. (IX. 17.) Korm. határozat 1. c) alpontja alapján a NAV vonatkozásában elvonásra került 9 050,0 millió forint összegű előirányzat, mely a felújítások előirányzatát -200,0 millió forinttal csökkentette.

Az intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás a 2018. évi maradvány előirányzatosításához, 2018. évi maradvány visszafizetéséhez, illetve a havi zárási feladatok előirányzat rendezéséhez kapcsolódik.

Az ingatlanok felújítása eredeti előirányzata 1 212,6 millió forint, a módosított előirányzata 3 934,4 millió forint, a pénzügyi teljesítés összege 1 416,7 millió forint volt (36,0%). A pénzügyi teljesítés 83,3%-a, 1 180,7 millió forint a Budapest, XIII. Kresz Géza u. 13-15. szám alatti irodaépület komplex felújítására kifizetett összeg. A fennmaradó 236,0 millió forint az egyéb ingatlan felújítások kifizetett összege (pl. gázkazán csere, tetőfelújítás, lépcsőház statikai felújítása, klímaberendezés felújítása). A felújítások kiadásainak 94,8%-át az ingatlanok felújítására fordított összeg teszi ki.

Az egyéb tárgyi eszközök felújítása módosított előirányzata és pénzügyi teljesítés összege 11,8 millió forint. A kifizetett összeg az SNIF-NMR rendszer desztilláló berendezésének szoftver frissítése és interfész cseréje (11,4 millió forint); valamint a Budapest, Liliom u. 6. szám alatti szállásépület biztonságtechnikai rendszerének korszerűsítése (0,4 millió forint) kiadásai. Ezen kiadások mértéke a felújításokon belül 0,8%.

A felújítási kiadásokhoz kapcsolódó felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó eredeti előirányzata 327,4 millió forint, a módosított előirányzata 826,2 millió forint, a teljesítés 66,4 millió forint volt (8,0%), mely a felújítási kiadások 4,4%-a.

Az egyéb felhalmozási célú kiadások 2019. évi eredeti előirányzat 244,8 millió forint, a módosított előirányzat 2 504,8 millió forint, a teljesítés 2 367,3 millió forint (94,5%).

Az eredeti előirányzat intézményi hatáskörben összesen 2 260,0 millió forinttal módosult, melyből a 2018. évi maradvány előirányzatosítása 2 182,9 millió forint, a visszafizetett munkáltatói kölcsönből befolyó többletbevétel előirányzatosítása 78,7 millió forint, és 2018. évi meghiúsult maradvány visszafizetése – 1,6 millió forint.

A felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre eredeti előirányzata 244,8 millió forint, a módosított előirányzata 428,9 millió forint, a teljesítés 291,4 millió forint volt (67,9%).

Az eredeti előirányzat intézményi hatáskörben 184,1 millió forinttal került módosításra, amelyből az előző évi maradvány igénybevétele 107,0 millió forint; a munkáltatói kölcsönök visszafizetéséből származó többletbevétel előirányzatosítása 78,7 millió forint, a 2018. évi meghiúsult maradvány visszafizetésének összege -1,6 millió forint.

Az egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre módosított előirányzat és a pénzügyi teljesítés összege 2 075,9 millió forint, mely a 2018. évi maradvány előirányzatosított összege.

## **Bevételek**

A közhatalmi bevételek, működési- és felhalmozási célú átvett pénzeszközök jogcímen a költségvetésben tervezett bevétel 5 138,7 millió forint volt. Az előirányzat az év utolsó napjára 5 872,0 millió forintra módosult. A költségvetés bevételi előirányzatai 6 565,1 millió forintban teljesültek. A bevételi túlteljesítés 693,1 millió forint kapcsán előirányzat módosítása nem történt, szabad maradványként a központi költségvetésbe továbbutalásra került.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton 591,2 millió forint bevétel teljesült, korábban átadott források elszámolása, illetve a házi orvosi alapellátás támogatásaként.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről soron EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására 10,2 millió forint érkezett.

A közhatalmi bevételek eredeti előirányzata 91,2 millió forint, az előirányzat nem módosult az év során. A teljesítés 108,0 millió forint volt, amely rendőrségi elővezetési díjakból, valamint az adatszolgáltatási, engedélyezési tevékenységhez kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díjakból származott.

A működési bevételek eredeti és a módosított előirányzata 4 802,6 millió forint volt. A teljesítés 4 896,0 millió forint, melynek 44,2%-a készletértékesítés, 17,7%-a szolgáltatás és a kiszámlázott általános forgalmi adó, továbbá 38,1%-a egyéb működési bevételből származott, az alábbiak szerint:

- Készletértékesítés ellenértéke jogcímen 2 167,8 millió forint került elszámolásra, amelyből 2 139,1 millió forint zárjegy előállítás költségeinek felhasználókkal történő megtérítéséből keletkezett,
- Szolgáltatások ellenértéke jogcímen 781,1 millió forint került elszámolásra, amelynek jogcímei:
  - = tárgyi eszköz bérbeadásából származó bevétel 369,3 millió forint,
  - = a foglalkoztatottak térítési díjbevétele 183,8 millió forint,

- = egyéb szolgáltatás nyújtásból keletkezett bevétel 228,0 millió forint, ennek a legnagyobb hányada az üdültetéssel és vendéglátói tevékenységgel összefüggő bevételek címén 123,3 millió forint volt,
- A közvetített szolgáltatások ellenértéke rovaton az 56,5 millió forint előirányzattal szemben 11,7 millió forint bevétel realizálódott
- A kiszámlázott általános forgalmi adó rovaton 78,5 millió forint folyt be, az egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovaton 0,1 millió forint, biztosító által fizetett kártérítés jogcímen 5,0 millió forint került jóváírásra,
- Az egyéb működési bevételek jogcímen 1.683,2 millió forint eredeti és módosított előirányzattal szemben 1 851,8 millió forint teljesült, amelynek jelentősebb jogcímei az alábbiak voltak:
  - = kártérítési bevétel jogcímen 23,4 millió forint keletkezett,
  - = kötbér, késedelmi kamat, késedelmi pótlék, egyéb biztosíték bevétel 19,4 millió forint,
  - = Európai Unió költségvetésből 27,0 millió forint költségtérítés realizálódott,
  - = egyéb költség visszatérítésekből, utólagos egyéb térítésekből 113,5 millió forint származott,
  - = egyéb különféle működési bevételek jogcímen 1 782,1 millió forint keletkezett, amelyből a 1 381,9 millió forint teljesítés a 49/2012. NGM rendelet alapján az adó végrehajtási eljárás során felmerült végrehajtási költség megtérüléséből adódott.

A felhalmozási bevételek 0,1 millió forint eredeti és a módosított előirányzatán 0,1 millió forint teljesítés történt ingatlan és szolgálati kutya értékesítéshez kapcsolódóan.

A működési célú átvett pénzeszközök között EU-s projekttel kapcsolatban befolyt bevétel összege 148,2 millió forint. A felhalmozási célú átvett pénzeszközök 244,8 millió forint eredeti előirányzatához képest a módosított előirányzat 811,4 millió forint. Az előirányzat 78,7 millió forinttal növekedett a munkáltatói kölcsön törlesztő részletből befolyt bevétel terhére, valamint a 487,9 millió forintos dohánycsempészet elleni küzdelemre kapott összeggel.

## Támogatás

A támogatás 2019. évi eredeti előirányzata 204 406,1 millió forint, mely az év során 217 245,0 millió forintra módosult, az alábbiak szerint:

Kormányzati hatáskörben az előirányzat mindösszesen 17 692,3 millió forinttal növekedett:

- 23 700,0 millió forint a feltételekhez kötött személyi juttatás kifizetéséhez kapcsolódik,
- 9 050 millió forinttal csökkent az előirányzat a Központi Maradványelszámolási Alapból történő, illetve fejezeten belüli és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, valamint egyes kormányhatározatok módosításáról szóló 1528/2019. (IX. 17.) Korm. határozat alapján, a NAV-nál keletkezett évközi megtakarítások más fejezetek részére kerültek (ITM, EMMI, KKM, Bethlen Gábor Alap) átcsoportosításra,
- 47,7 millió forint került biztosításra a foglalkoztatottak 2019. évi kompenzációjával összefüggésben a 275/2018. (XII. 21.) Korm. rendelet, az 1218/2019. (IV. 23.) Korm. határozat és 1714/2019. (XII. 17.) Korm. határozat alapján,
- 2 953,4 millió forint a fegyveres testületeknél szolgálatot teljesítő személyek 2019. évi fegyveres testületi juttatása 1806/2019. (XII. 27.) Korm. határozat alapján,
- 2,2 millió forint a 324/2018. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározott minimálbér és garantált bérminimum emelésének fedezete,
- 13,6 millió forint a 2015. évi XLII. törvény szerinti szenior állomány illetményének megtérítése,



- 25,4 millió forint a 2015. évi XLII. törvény szerinti nyugdíj előtti rendelkezési állományba helyezettek illetményének megtérítése.

A fejezeti hatáskörben végrehajtott módosítások összességükben 4 853,4 millió forinttal csökkentették az előirányzatot:

- A fejezetek közötti megállapodások alapján 1 702,1 millió forinttal került csökkentésre a támogatási előirányzat, ebből
  - = 1 657,1 millió forint került átcsoportosításra a BM fejezet részére a Központi Bűnjelkezelő Rendszer megvalósítása érdekében érdekében.
  - = 45,0 millió forint fejezetek közötti megállapodás alapján került átadásra a Miniszterelnökség fejezet Nemzeti Közszolgálati Egyetem részére a tisztjelölt hallgatókkal kapcsolatos költségek megtérítése érdekében.
- Fejezeten belüli átcsoportosítások következtében a támogatási előirányzat 3 151,3 millió forinttal csökkent, a fejezeten belül, más intézmény részére történt átcsoportosításnak megfelelően
  - = 3 134,8 millió forint került átcsoportosításra a fejezeten belül a KEF részére élőerős őrzés-védelmi, takarítási, és ingatlanüzemeltetési szolgáltatások fedezetének biztosítása érdekében,
  - = 1,4 millió forint a PM igazgatása terhére került átcsoportosításra a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által nyújtott vendéglátási szolgáltatás fedezetére,
  - = 17,9 millió forint a PM igazgatása javára került átcsoportosításra a NAV vezetője és a szakmai helyettesek személyi juttatásai fedezetének biztosítása, valamint a NAV vezetői feladatainak ellátásához szükséges többletkiadások fedezetének biztosítása érdekében.

## **Követelések**

A 2019. költségvetési év végén a NAV foglalkoztatottaival, volt foglalkoztatottaival, illetve külső partnerekkel szemben összesen 38,9 millió forint követelést tartott nyilván. A jogerős bírósági határozaton alapuló követelések összege a perköltségek vonatkozásában összesen 1 073,1 millió forint volt 2019. évben.

Behajtás során jelentkező problémák:

- az adós vagyona nem nyújt fedezetet a követelésre, ezért az eljárás megszűnik vagy szünetel,
- a behajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, így nem lehet eredményesen érvényesíteni,
- a behajtással összefüggő eljárások lefolytatására hatáskörrel, illetékességgel rendelkező személyektől, szervezetektől (pl. végrehajtó, felszámoló, bíróság) a szükséges információ beszerzése nehézkes, hosszabb időt vesz igénybe ezáltal veszélyeztetve az intézkedéshez rendelkezésre álló törvényes határidő betartását.

A NAV-ot illető követelések nyilvántartásba vételét követően a fizetésre kötelezettek részére önkéntes teljesítésre történő felhívás, számla, valamint év végén az egyenlegközlők kiküldésre kerültek, teljesülés hiányában a szükséges intézkedések a jogvesztő határidőn belül megtörténtek.



A bér- és bérjellegű követelések érvényesítése érdekében (pl. végrehajtási záradékolás iránti kérelem stb.) a kapcsolattartás a bíróságokkal a jogszabályok előírásainak megfelelően elektronikus úton történik.

Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (Avt.) 29. § (1) bekezdés 4. pontjában foglaltak alapján „az állami adó- és vámhatóság javára fizetési kötelezettséget megállapító jogerős bírósági határozat, bíróság által jogerősen jóváhagyott egyezség” esetén a NAV javára megállapított valamennyi követelés behajtása 2018. január 1. napjától az állami adó- és vámhatóság feladatkörébe került. Az eljárást szabályozó belső rendelkezés hatálybalépése óta a követelések behajtásához kapcsolódó anyagok átadása a végrehajtási/felszámolási szakterület részére folyamatos, amelynek következtében a megtérülések eredményesebbnek és hatékonyabbnak bizonyulnak.

A követelésállományt csökkentette a 2019. költségvetési év során jóváhagyott és behajthatatlanként kivezetésre került 132,5 millió forint. Elengedett követelésként 64,1 millió forint került elszámolásra.

A 2019. év végi értékvesztés állománya 709,0 millió forint volt, ebből tárgyév végén az év végi minősítés során 31,5 millió forint értékvesztés került elszámolásra.

## **Maradvány**

### ***A 2019. évet megelőzően keletkezett költségvetési maradvány 2019. évi főbb felhasználási jogcímei az intézménynél***

A NAV 2019. évet megelőzően keletkezett maradványa 64 284,0 millió forint volt, melyből kötelezettségvállalással terhelt 34 384,3 millió forint. A 29 899,7 millió forint összegű kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradvány befizetésre került a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára. A maradványból 2019. évben 29 409,5 millió forint pénzügyileg teljesült, 3 572,1 millió forint továbbra is kötelezettségvállalással terhelt, 1 402,7 millió forint pedig szabad maradvány.

### ***A 2019. évi költségvetési maradvány alakulása, összetétele, keletkezésének és a pénzügyi teljesítések elhúzóadásának okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).***

A NAV 2019. évi kiadásainak pénzügyileg teljesített összege 252 580,6 millió forint, bevételeinek összege 288 094,1 millió forint, így az alaptevékenység maradványa 35 513,5 millió forint, melyből kötelezettségvállalással terhelt 6 711,6 millió forint.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány az egyes kiemelt előirányzatokon a következőképpen alakult:

- A személyi juttatások esetében 803,9 millió forint, melynek jelentős része bérelszámoláshoz kapcsolódó kiadások, valamint az egyéb európai uniós projektekhez kapcsolódó előlegek maradványa.
- A munkaadókat terhelő járulékok vonatkozásában 427,1 millió forint.
- A dologi kiadások esetében 202,0 millió forint a maradvány, mely főként az a fel nem használt európai uniós projektekhez kapcsolódó előlegekből adódik.

- Az intézményi beruházási kiadások összegéből 2 505,2 millió forint a kötelezettségvállalással terhelt összeg.
- A felújítási kiadások maradványa 2 723,9 millió forint, melyből a KEHOP projekt lekötött összege 2 722,3 millió forint-
- Az egyéb felhalmozási célú kiadások maradvány összege 49,5 millió forint munkáltatói kölcsön lekötött, ki nem fizetett összege.

A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege 28 801,9 millió forint.

### 3. Egyéb

#### Vagyoni helyzet

A NAV vagyona 2019. évben a beszerzések következtében több mint 8 297,9 millió forinttal növekedett. A beszerzések 38%-át, 3.184,9 millió forintot az immateriális javak beszerzése (nagy része informatikai jellegű) teszi ki. A gépjármű és gépjármű tartozék beszerzések 1.179,3 millió forint értéket képviseltek, amely a teljes beszerzés 14%-át teszi ki. Az informatikai jellegű vagyontárgyak 19%-kal, az egyéb gépek, berendezések, felszerelések 12%-kal jelennek meg a beszerzések között. Az épület, építmény felújításra kifizetett összeg a teljes beszerzés 16%-át teszi ki, mely közel 1 366,5 millió forintot jelent.

A selejtezési eljárások következtében több mint 1.217,5 millió forinttal és több mint 45 ezer darab vagyontárggyal csökkent a NAV vagyona. A 2019. évi leltárhiány miatt 2,1 millió forinttal, káresemény miatt 0,3 millió forinttal csökkent a NAV vagyona.

Vagyonkezelői jog átadás más vagyonkezelőnek összesen 57,7 millió forint, vagyonkezelői jog átvétel 257,2 millió forint értékben történt.

#### **Intézmény felügyelete alá tartozó tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságok**

Az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összeségét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018. (VI.25.) NVTNM rendelet 2018. június 26. napjától a részesedés vonatkozásában az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összessége gyakorlójának a NAV-ot jelölte ki a Pillér Pénzügyi és Számítástechnikai Kft. felett. A tulajdonosi joggyakorlásra vonatkozó megállapodás 2018. augusztus 22-én került aláírásra.

A társaság elnevezése a 2019. évben Pillér Informatikai Kft-re módosult.

A fentiek alapján a NAV gazdasági társaságokban lévő tulajdonosi részesedésének könyvszerinti értéke 3 781,8 millió forint.

**Intézmény felügyelete/tulajdonosi joggyakorlása alá  
tartozó gazdasági társaságok  
(ideértve a nonprofit társaságokat is)**

Gazdálkodó szervezet megnevezése	Saját tőke értéke (millió forint, egy tizedessel)	Állami tulajdoni részesedés mértéke	Költségvetési támogatás összege (millió forint, egy tizedessel)	Költségvetési támogatás célja
Pillér Informatikai Kft.	3 781,8	100%	0,0	-

**A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadások alakulása, a kölcsönben részesítettek száma**

A NAV munkavállalói által lakástámogatás címén (lakásszerzés, lakásbővítés, lakáskorszerűsítés, akadálymentesítés) benyújtott igények fedezetére a munkavállalók által visszafizetett összeg visszaforgatása, valamint az esetleges költségvetésen belüli évközi átcsoportosítás nyújt fedezetet.

Az érvényben lévő szabályzat előírásai, illetve a rendelkezésre álló pénzügyi keretre vonatkozó kötelezettségvállalási lehetőség figyelembevételével 46 fő, továbbá soron kívül 7 fő részére került biztosításra munkáltatói kölcsön. Az 53 fő részére jóváhagyott munkáltatói kölcsön összesen 235.499.784,- Ft, amely átlagosan 4.443.392,- Ft/fő összeget jelent. Jogszabályi, illetve a belső rendelkezésben foglalt kizáró okok miatt 2019. évben összesen 3 fő kérelme került elutasításra.

**Az európai uniós forrásból megvalósuló projektek alakulása**

Folyamatban lévő projektek:

- Vám 2020 Program: A Vám 2020 Program az Európai Unió támogatási programja, amelynek célja a részt vevő országok közreműködésével a vámunió működésének és korszerűsítésének elősegítése a belső piac megerősítése érdekében. A Bizottság a 2019-es pénzügyi évre 237.000 eurót ítelt meg Magyarországnak éves keretösszegként, melyből felhasználásra került 66,4 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 79,0 millió forint.
- Fiscalis 2020 Program: A Fiscalis 2020 Program az Európai Unió olyan közösségi programja, amelynek elsődleges célja az adórendszerek belső piacon való szabályszerű működésének a javítása azáltal, hogy fokozza a részt vevő országok, azok adóhatóságai és tisztviselői közötti együttműködést. A Bizottság a 2019-es pénzügyi évre 155.000 eurót ítelt meg Magyarországnak éves keretösszegként, melyből felhasználásra került 43,0 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 47,8 millió forint.
- KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2016-00035 "Adóügyi igazgatási eljárások egyszerűsítése, adminisztratív terhek csökkentése": A közigazgatás és a közszolgáltatások megfelelő működése meghatározó szükséglete a modern európai társadalomnak, Magyarország a 2014-2020 programozási időszakban külön operatív program keretében tervezi a közigazgatás, valamint a helyi közszolgáltatási szféra fejlesztéseit végrehajtani, a KÖFOP keretében. Projekt időtartama: 2016.12.31-2023.03.31. Megítélt támogatási összeg: 13.990,5 millió forint, melyből felhasználásra került 27,3 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 152,5 millió forint. NAV részéről megelőlegezett összeg: 2.782,5 millió forint.



- KEHOP-5.2.2-16-2017-00115 "Középületek kiemelt épületenergetikai fejlesztése": A Kormány Partnerségi Megállapodásban célul tűzte ki az alacsony szén-dioxid-kibocsátású gazdaság felé történő elmozdulás támogatását minden ágazatban. A cél elérését a Kormány a költségvetési szervek együttműködésével tervezi megvalósítani jelen felhívásban foglalt feltételek mentén. Projekt időtartama: 2017.09.30-2020.06.14. Megítélt támogatási összeg: 3.000 millió forint, melyből felhasználás nem történt. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 2.722,3 millió forint.
- BBA-2.6.1-2016-00001 számú, „Nagyhódos közúti határátkelőhely tervezése és kivitelezése” elnevezésű projekt: A projekt célja magyar oldalon a Nagyhódos-Nagypalád (Velyka Palad) közúti határátkelőhely létesítése ki-, illetve belépő irányonként 1-1 személyforgalmi sávval és megnyitása az EU/EGT és ukrán állampolgárok részére korlátozott nyitvatartással (07.00-19.00 óra). Projekt időtartama: 2015.10.01-2018.06.30. Megítélt támogatási összeg: 441,8 millió forint, melyből felhasználás nem történt.
- BBA-5.2.1/3-2017-00001 "Europol Hospitáció": A projekt célja az Europol Magyar Összekötő Irodáján, Hágában három hónapos hospitáció biztosítása 8 NAV BFIG munkatárs számára. Projekt időtartama: 2018.04.01- 2020.06.30. NAV részére megítélt támogatási összeg: 23,1 millió forint, melyből felhasználásra került 14,9 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 20,8 millió forint.
- BBA-5.1.2/6-2018-00002 "NAV bünyügyi szakterülete felderítési képességeinek fejlesztése": A projekt célja a súlyos és szervezett bűnözés elleni küzdelemmel foglalkozó egységek, felderítési, műveleti és reagálási mobilitást növelő kapacitásainak fejlesztése. Projekt időtartama: 2019.06.01-2021.03.31. NAV részére megítélt támogatási összeg: 293,5 millió forint, melyből felhasználásra került 2,5 millió forint.
- CELBET II. Szakértői csoport: A CELBET 2 szakértői csoport a korábbi CELBET projekt eredményeit és tapasztalatait alapul véve a tagállamoknak egy hatékony eszközt nyújt a regionális együttműködésre, a legjobb gyakorlatok megosztására, az összehangolt fellépésre a vámellenőrzések során, védve ezáltal az EU belső piacát, és elősegítve az együttműködést más szervekkel a biztonság területén. Projekt időtartama: 2018.04.16-2020.04.16. NAV részére megítélt támogatási összeg: 32,6 millió forint, melyből felhasználásra került 21,1 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 32,1 millió forint.
- Horizon 2020- PEN-CP „Vámszakértők páneurópai hálózata: A projekt célja, a vámbiztonsági terület fejlesztése. A NAV konzorciumi tagként működik közre a projektben. Projekt időtartama: 2018.09.01-2023.09.01. NAV részére megítélt támogatási összeg: 18,7 millió forint, melyből felhasználásra került 0,7 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 6,8 millió forint.
- TNA-Szakértői Csoport: A TNA olyan hálózatelemző megoldás, amelynek célja a közösségi ügyletekkel megvalósuló áfa-csalás elleni küzdelem hatékonyságának növelése. E szakértői csoport létrehozásának célja egy szoftver létrehozásának támogatása, mely az Eurofisc működési adatainak elemzését, az ehhez kapcsolódó információcserét segíti. Projekt időtartama: 2018.07.01-2019.12.31. NAV részére megítélt támogatási összeg: 12,2 millió forint, melyből felhasználásra került 6,0 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 7,7 millió forint.
- ETCIT II.: A Vám informatikai rendszerek fejlesztésének és működtetésének új megközelítéséről szóló szakértői csoport. Projekt időtartama: 2019.10.01-2021.09.30. NAV részére megítélt támogatási összeg: 6,0 millió forint, melyből felhasználásra került 0,1 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 3,7 millió forint.
- CLET II.: A szakértői csoport célja a résztvevő vámlaboratóriumok közti operatív együttműködés erősítése a szakértők bevonásával. Projekt időtartama: 2019.04.29-2021.03.31. NAV részére megítélt támogatási összeg: 14,2 millió forint, melyből felhasználás nem történt. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 11,6 millió forint.



- Philip Morris International IMPACT (PMI) A PMI projekt célja a dohánytermékek illegális kereskedelme elleni küzdelem, melyet a Philip Morris dohánygyártó cég saját forrásból támogat. A támogatási forrásból 3 db csomagröntgen beszerzése, valamint ahhoz kapcsolódó képzés valósul meg. Projekt időtartama: 2019.05.01-2021.04.30. NAV részére megítélt támogatási összeg: 107,5 millió forint, melyből felhasználásra került 0,2 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 1,0 millió forint.

2019-ben lezárult, illetve a benyújtott végső pénzügyi elszámolás jóváhagyására váró projektek:

- MANITC I.- IT Együttműködési Szakértői Csoport: csoport fő célja, hogy stratégiai irányítást biztosítson az IT együttműködésen belüli kezdeményezésekhez az adózás területén, valamint, hogy az FPG/037 „IT Collaboration Catalyst Group” elnevezésű munkacsoport eddigi tevékenységét folytatva, kereteit megerősítve, továbbvigye annak munkáját annak érdekében, hogy mind nagyobb számban valósulhassanak meg újabb sikeres IT együttműködési projektek. NAV részére megítélt támogatási összeg: 5,3 millió forint, melyből felhasználásra került 4,0 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 4,5 millió forint, a projekt lezárult.
- MANITC II.- IT Együttműködési Szakértői Csoport Az IT együttműködési szakértői csoport fő célja, hogy stratégiai irányítást biztosítson az IT együttműködésen belüli kezdeményezésekhez az adózás területén, valamint, hogy az FPG/037 „IT Collaboration Catalyst Group” elnevezésű munkacsoport eddigi tevékenységét folytatva, továbbvigye annak munkáját annak érdekében, hogy mind nagyobb számban valósulhassanak meg újabb sikeres IT együttműködési projektek. NAV részére megítélt támogatási összeg: 10,8 millió forint, melyből felhasználásra került 8,5 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 9,8 millió forint. Maradványösszeg 1,3 millió forint, a visszautalás 2019.11.21-én megtörtént, a projekt lezárult.
- MANITC III.- IT Együttműködési Szakértői Csoport A MANITC III. szakértői csoport fő célja, hogy stratégiai irányítást biztosítson az IT együttműködésen belüli kezdeményezésekhez az adózás területén, valamint, hogy az FPG/037 „IT Collaboration Catalyst Group” elnevezésű munkacsoport eddigi tevékenységét folytatva, kereteit megerősítve, továbbvigye annak munkáját annak érdekében, hogy mind nagyobb számban valósulhassanak meg újabb sikeres IT együttműködési projektek. NAV részére megítélt támogatási összeg: 5,0 millió forint, melyből felhasználásra került 3,0 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 4,1 millió forint. Végső pénzügyi elszámolás 2020-ban várható.
- CLET – Vámlaboratóriumok Együttműködési Szakértői Csoport A 11 EU-tagállam (Ausztria, Belgium, Ciprus, Csehország, Franciaország, Görögország, Hollandia, Magyarország, Olaszország, Portugália, Spanyolország) részvételével létrejött szakértői csoport fő célja, hogy uniós szinten összefogja és megossza a résztvevő tagállamok vámlaboratóriumainak erőforrásait. Projekt időtartama: 2016.12.16-2018.06.30. NAV részére megítélt támogatási összeg: 17,0 millió forint, melyből felhasználásra került 2,6 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 10,3 millió forint. Maradványösszeg 7,7 millió forint, a visszautalás 2019.11.21-én megtörtént, a projekt lezárult.

- CELBET - Szárazföldi Külső Határok Vám Szakértői Csoport A CELBET szakértői csoport fő célja, hogy erősítse az operatív együttműködést új munkamódszerek és információ-megosztás, valamint az emberi erőforrások megosztásának segítségével, ezáltal hozzájáruljon az EU keleti és délkeleti szárazföldi határainak hatékonyabb és egységesebb színvonalú menedzsmentjéhez. Projekt időtartama: 2016.09.01-2018.02.01. NAV részére megítélt támogatási összeg: 22,7 millió forint, melyből felhasználásra került 18,0 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 21,6 millió forint. A 0,8 millió forint maradványösszeg visszautalása 2019.02.22-én megtörtént, a projekt lezárult.
- CELBET II. Szakértői csoport: A CELBET 2 szakértői csoport a korábbi CELBET projekt eredményeit és tapasztalatait alapul véve a tagállamoknak egy hatékony eszközt nyújt a regionális együttműködésre, a legjobb gyakorlatok megosztására, az összehangolt fellépésre a vámellenőrzések során, védve ezáltal az EU belső piacát, és elősegítve az együttműködést más szervekkel a biztonság területén. Projekt időtartama: 2018.04.16-2020.04.16. NAV részére megítélt támogatási összeg: 32,6 millió forint, melyből felhasználásra került 16,5 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 32,1 millió forint. Végső pénzügyi elszámolás Európai Bizottság részére benyújtva.
- ENPI - Európai Szomszédsági és Partnerségi Eszköz: A Magyarország-Szlovákia-Románia-Ukrajna Európai Szomszédsági és Partnerségi Eszköz (ENPI CBC – European Neighbourhood and Partnership Instrument) a Közösség külső határai mentén elhelyezkedő, egyelőre tartósan az EU-n kívül maradó partnerországok (pl.: Ukrajna) érintett régióival való együttműködés megerősítését segíti elő. Projekt időtartama: 2013.12.06-2017.12.31. NAV részére megítélt támogatási összeg: 61,9 millió forint, melyből felhasználásra került 57,8 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 49,7 millió forint. Végső pénzügyi elszámolás 2020-ban várható.
- Hercule III OLAF/2016/D1/100 Cigarettaacsempészet és hamisítás elleni küzdelem: A projekt célja a NAV Bűnügyi Főigazgatóság Bűnügyi Ellátó Főosztályának (a továbbiakban: BEF) felderítést és műveleti munkát segítő olyan eszközzel való ellátása, mely összehangoltabb, eredményesebb nemzetközi együttműködést tesz lehetővé és támogatja az EU-s társhatóságokkal folytatott közös akciókban az egymással kompatibilis a kor technikai színvonalának megfelelő bűnüldöző tevékenységet. Projekt időtartama: 2017.01.12-2018.06.29. NAV részére megítélt támogatási összeg: 223,8 millió forint, melyből felhasználásra került 95,9 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 109,6 millió forint. Maradványösszeg 15,1 millió forint, annak visszafizetése 2019.03.26-án megtörtént, a projekt lezárult.
- Horizon 2020 program - C-BORD: A C-BORD projekt célja olyan átfogó és költséghatékony megoldás kidolgozása többféle technika együttes alkalmazásával, amelynek révén a konténer ellenőrzési lánc optimálisabbá tehető. A projekt időtartama: 2015.06.01-2018.12.31. NAV részére megítélt támogatási összeg: 43,5 millió forint, melyből felhasználásra került 12,0 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 19,2 millió forint. Maradványösszeg 4,6 millió forint, melynek visszafizetése 2019.11.01-én megtörtént, a projekt lezárult.
- BBA-5.1.2-2015-00008 számú, „NAV bűnügyi szakterülete részére adatmentő és elemző eszközök beszerzése” elnevezésű projekt. A projekt kereteiben a NAV Bűnügyi Főigazgatóság Központi Nyomozó Főosztályán olyan helyszíni adatmentő és elemző IT eszközpark kialakítására kerül sor, amely egyrészt az elektronikus bizonyítékok hiteles, gyors helyszíni mentését, a lefoglalt digitális eszközökről történő adatrögzítést, valamint a bűnügyekben keletkező adatok további elemzését szolgálja. Projekt időtartama: 2016.06.01-2018.01.31. NAV részére megítélt támogatási összeg: 56,2 millió forint, melyből felhasználásra került 55,7 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 46,9 millió forint. A 9,3 millió forint különbözet jóváírása a Belügyminisztérium részéről 2019.09.30-án megtörtént, a projekt lezárult.

- BBA-5.1.3/2-2017-00001 "NAV labor és bűnügyi technikai kapacitásának fejlesztése": A projekt célja a kábítószer elleni küzdelmet segítő labor eszközök beszerzése a NAV SZI és a NAV REPIG részére, továbbá nyomkutató kabin beszerzése a NAV BFIG KNYF számára. Projekt időtartama: 2018.06.01-2019.06.30. NAV részére megítélt támogatási összeg: 101,7 millió forint, melyből felhasználásra került 56,9 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 91,5 millió forint. Végző pénzügyi elszámolás 2020-ban várható.
- Hercule III – 786245 – ACSSEP: A Cigaretta csempészet elleni tisztviselőcsere program keretében 6 EU tagállam társhatóságának 2-2 fő tisztviselője hatszor 30 napos tisztviselőcsere programon vesz részt Záhony határátkelőhelyein. Projekt időtartama: 2018.05-2019.01. NAV részére megítélt támogatási összeg: 26,2 millió forint, melyből felhasználásra került 13,5 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 13,1 millió forint. Maradványösszeg 0,9 millió forint jóváírása 2019.09.05-én megtörtént, projekt lezárult.

Budapest, 2020. július ... *CS.*



**dr. Sors László**  
**a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vezetője**

**Intézmény felügyelete/tulajdonosi joggyakorlása alá  
tartozó gazdasági társaságok**  
(ideértve a nonprofit társaságokat is)

Gazdálkodó szervezet megnevezése	Saját tőke értéke (millió forint, egy tizedessel)	Állami tulajdoni részesedés mértéke	Költségvetési támogatás összege (millió forint, egy tizedessel)	Költségvetési támogatás célja
Pillér Informatikai Kft.	3 781,8	100%	0,0	-

Budapest, 2020. július ...

  
dr. Sors László  
Nemzeti Adó- és Vámhivatal vezetője





**Előirányzat-módosítások levezetése**

Cím, alcím, intézmény megnevezése: 02. Nemzeti Adó- és Vámhivatal

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
<b>2018. évi L. törvény szerinti eredeti előirányzat</b>	<b>209 544,8</b>	<b>5 138,7</b>	<b>204 406,1</b>	<b>117 171,6</b>	<b>20 394</b>
<b>Módosítások jogcímenként</b>					
<b>- Kormány hatáskörű módosítás</b>	<b>17 692,3</b>	<b>0,0</b>	<b>17 692,3</b>	<b>15 588,5</b>	<b>0</b>
<i>Átadás más fejezetnek</i>					
= 1528/2019. (IX. 17.) Korm. határozat alapján (ITM, EMMI, KKM, Bethlen Gábor Alap)	-9 050,0	0,0	-9 050,0	-7 000,0	0
<i>Céltartalékból történő átcsoportosítás</i>					
= foglalkoztatottak 2019. évi kompenzációjával összefüggésben 275/2018. (XII. 21.) Korm. rendelet, 1218/2019. (IV. 23.) Korm. határozat és 1714/2019. (XII. 17.) Korm. határozat alapján	47,7	0,0	47,7	40,2	0
= 324/2018. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározott minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével összefüggésben	2,2	0,0	2,2	1,9	0
= 2015. évi XLII. törvény szerinti szenior állomány egyes kiadásainak megtérítésével összefüggésben	13,6	0,0	13,6	11,5	0
= 2015. évi XLII. törvény szerinti nyugdíj előtti rendelkezési állományba helyezettek egyes kiadásainak megtérítésével összefüggésben	25,4	0,0	25,4	21,4	0
= 1806/2019. (XII. 27.) Korm. határozatban meghatározott kiadásokkal összefüggésben	2 953,4	0,0	2 953,4	2 513,5	0
<i>Kvvv. szerinti felhatalmazás alapján</i>					
= bevételi tervek teljesülésével összefüggésben	23 700,0	0,0	23 700,0	20 000,0	0
<b>- Fejezeti hatáskörű módosítás</b>	<b>-4 853,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-4 853,4</b>	<b>-15,1</b>	<b>0</b>
<i>Másik fejezetet érintően</i>					
<i>Fejezeti kezelésű előirányzatra átcsoportosítás</i>					
= BM fejezet részére történő átcsoportosítás	-1 657,1	0,0	-1 657,1	0,0	0
<i>Átadás intézménynek</i>					
= Miniszterelnökség fejezet részére történő átcsoportosítás	-45,0	0,0	-45,0	0,0	0
<i>PM fejezetben belül</i>					
<i>Átadás intézménynek (PM ig.-nak, KEF-nek)</i>	-3 152,7	0,0	-3 152,7	-15,1	0
<i>Átvétel intézménytől (PM ig-től)</i>	1,4	0,0	1,4	0,0	0
<b>- Intézményi hatáskörű módosítás</b>	<b>65 017,2</b>	<b>65 017,2</b>	<b>0,0</b>	<b>-4 524,0</b>	<b>0</b>
<i>Bevétel</i>	733,3	733,3	0,0	49,5	0
<i>Előirányzatok közötti átcsoportosítás</i>	0,0	0,0	0,0	-5 137,5	0
<i>Maradvány</i>	64 283,9	64 283,9	0,0	564,0	0
<i>Év közbeni létszámmódosítás</i>					
<b>2019. évi módosított előirányzat</b>	<b>287 400,9</b>	<b>70 155,9</b>	<b>217 245,0</b>	<b>128 221,0</b>	<b>20 394</b>

Budapest, 2020. július 08.

dr. Sors László  
a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vezetője



## Előirányzatok teljesítésének levezetése

Cím, alcím, intézmény megnevezése: 02. Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Megnevezés	2018. évi tény	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi törvényi módosított előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel						
Kiadás	217 969,7	209 544,8	209 544,8	287 400,9	252 580,6	115,9%	87,9%
ebből: személyi juttatás	116 363,0	117 171,6	117 171,6	128 221,0	124 022,0	106,6%	96,7%
Bevétel	6 115,0	5 138,7	5 138,7	5 872,0	6 565,1	107,4%	111,8%
Támogatás	229 450,9	204 406,1	204 406,1	217 245,0	217 245,0	94,7%	100,0%
Költségvetési maradvány	46 687,6	-	-	64 283,9	64 283,9	137,7%	100,0%
Létszám (fő)	18 141,0	20 394,0	20 394,0	20 394,0	17 464,0	96,3%	85,6%

Budapest, 2020. július ...

dr. Sors László

a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vezetője

