

Szöveges indokolás a 2020. 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.

2. Az előirányzatok alakulása

A költségvetési törvény 197 246,6 millió forintban állapította meg a NAV 2020. évi eredeti kiadási előirányzatát.

Az évközi változások eredményeként a 2020. évi módosított kiadási előirányzat 267 237,0 millió forint. Az előirányzat-módosítások kormányzati hatáskörben 39 980,6 millió forinttal növelték, fejezeti hatáskörben 9 042,9 millió forinttal csökkentették, intézményi hatáskörben 39 052,7 millió forinttal növelték az intézmény költségvetését.

A NAV 2020. évi költségvetésének pénzügyileg teljesített összege 258 501,5 millió forint, azaz a módosított kiadási előirányzat 96,7%-a.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	2019. évi tény	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi törvényi módosított előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	252 580,6	197 246,6	197 246,6	267 237,0	258 501,5	102,3	96,7
ebből: személyi juttatás	124 022,0	117 226,6	117 226,6	121 762,4	121 600,8	98,0	99,9
Bevétel	6 565,1	5 138,7	5 138,7	8 440,8	8 455,7	128,8	100,2
Támogatás	217 245,0	192 107,9	192 107,9	223 282,8	223 282,8	102,8	100,0
Költségvetési maradvány	64 283,9	0,0	0,0	35 513,4	35 513,4	55,2	100,0
Létszám (fő)	17 464**	19 867*	19 867	19 873	17 121**	98,0	86,2

*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
2019. évi LXXI. törvény szerinti eredeti előirányzat	197 246,6	5 138,7	192 107,9	117 226,6	19 867
Módosítások jogcímenként					
– Kormány hatáskörű módosítás	39 980,6	0,0	39 980,6	15 089,5	0
<i>Átadás más fejezetnek</i>					
= 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet 6. §-a alapján GVA részére	-6 450,9	0,0	-6 450,9	0,0	0
<i>Más fejezettől átcsoportosítás</i>					
= 1574/2020. (IX. 9.) Korm. határozat alapján Járvány Elleni Védekezési Alap fejezet terhére járványügyi védekezéssel összefüggésben	29,4	0,0	29,4	25,4	0
<i>Céltartalékból történő átcsoportosítás</i>					
= foglalkoztatottak 2020. évi kompenzációjával összefüggésben 334/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján	30,9	0,0	30,9	26,5	0
= 367/2019. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározott	6,0	0,0	6,0	5,2	0

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével összefüggésben					
= 2015. évi XLII. törvény szerinti szenior állomány egyes kiadásainak megtérítésével összefüggésben	7,4	0,0	7,4	6,3	0
= 2015. évi XLII. törvény szerinti nyugdíj előtti rendelkezési állományba helyezettek egyes kiadásainak megtérítésével összefüggésben	30,4	0,0	30,4	26,1	0
<i>Központi Maradványszámolási Alap terhére történő előirányzat-átcsoportosítás</i>					
= 1428/2020. (VII. 23.) Korm. határozat alapján	28 800,8	0,0	28 800,8	0,0	0
= 1672/2020. (X. 20.) Korm. határozat alapján	1,6	0,0	1,6	0,0	0
<i>Kvtv. szerinti felhatalmazás alapján</i>					
= bevételi tervek teljesülésével összefüggésben	17 525,0	0,0	17 525,0	15 000,0	0
– Fejezeti hatáskörű módosítás	-9 042,9	-237,2	-8 805,7	-11,2	0
<i>Bevétel (korrekció)</i>	-237,2	-237,2	0,0	0,0	0
<i>Másik fejezetet érintően</i>					
<i>Fejezeti kezelésű előirányzatra átcsoportosítás</i>					
= BM fejezet részére történő átcsoportosítás	-29,3	0,0	-29,3	0,0	0
<i>Átadás intézménynek</i>					
= Miniszterelnökség fejezet részére történő átcsoportosítás	-44,6	0,0	-44,6	0,0	0
<i>PM fejezeten belül</i>					
<i>Átadás intézménynek (PM ig.-nak, KEF-nek)</i>	-8 731,8	0,0	-8 731,8	-11,2	0
– Intézményi hatáskörű módosítás	39 052,7	39 052,7	0,0	-10 542,5	6
<i>Bevétel</i>	3 539,3	3 539,3	0,0	86,6	0
<i>Előirányzatok közötti átcsoportosítás</i>	0,0	0,0	0,0	-11 426,7	0
<i>Maradvány</i>	35 513,4	35 513,4	0,0	797,6	0
<i>Év közbeni létszámmódosítás</i>					6
2020. évi módosított előirányzat	267 237,0	43 954,2	223 282,8	121 762,4	19 873

Létszám

A NAV 2020. évi elemi költségvetésében a létszámkeret 19 867 főben került meghatározásra, amely az év folyamán egyes feladatváltozásokra figyelemmel 6 fővel emelkedett. Az átlagos statisztikai állományi létszám éves szinten 17 121 fő volt, amely a tervezett létszám 86,2%-a. A tervezett létszámtól való eltérés a be nem töltött álláshelyekből, a tartósan távollévő foglalkoztatottak és a helyettesítők személyi állományából ered.

Személyi juttatások

A NAV költségvetése 2020. évben 117 226,6 millió forint eredeti kiadási előirányzatot biztosított személyi juttatásokra, a módosított előirányzat 121 762,4 millió forint lett.

Kormányzati hatáskörben összességében 15 089,5 millió forint összeg került átcsoportosításra a személyi juttatások kiemelt előirányzat javára:

- 32,4 millió forinttal nőtt 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 szenior állomány tagjai részére kifizetett illetményének megtérítése érdekében,
- 26,5 millió forinttal nőtt a költségvetési szervek és az egyházi jogi személyek foglalkoztatottjainak 2020. évi kompenzációjáról szóló 334/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a 2020. évi kompenzációjához nyújtott támogatással összefüggésben,
- 5,2 millió forinttal nőtt a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 367/2019. (XII. 30.) Kormányrendelet szerinti minimálbér, illetve a garantált bérminimum 2020. január 1-jei hatályú emelkedésével összefüggésben,
- 15 000,0 millió forinttal nőtt a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 20. § (2), illetve a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 19. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a meghatározott adónemek vonatkozásában teljesült bevételi tervek, valamint az adóstratégiai célok megvalósulásával összefüggésben,
- 25,4 millió forinttal emelkedett az 1574/2020. (IX. 9.) Korm. határozat 1. pont i) alpontja és 4. melléklete alapján (XLVI. Járvány Elleni Védekezési Alap fejezet terhére) Járvány Elleni Védekezés Központi Tartaléka terhére a NAV által foglalkoztatott azon egészségügyi dolgozók részére egyszeri, rendkívüli juttatás kifizetése érdekében, akik a veszélyhelyzet során nyújtott többletmunkájuk elismeréseként.

Fejezeti hatáskörben 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.

Intézményi hatáskörben -10 542,5 millió forint csökkenés valósult meg, amelynek tételei az alábbiak voltak:

- 11 426,7 millió forinttal csökkent a személyi juttatások kiemelt előirányzat 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,

- 797,6 millió forinttal került megemelésre az előirányzat az előző évi költségvetési maradvány terhére,
- 86,6 millió forint került átcsoportosításra az európai uniós projektek finanszírozására, illetve egyéb kiadásokra összességében a személyi juttatások előirányzat javára.

Az előirányzat tényleges felhasználása az alábbiak szerint történt:

A 2020. évben a teljesítés 121 600,8 millió forintban realizálódott. A kiadások a módosított előirányzathoz képest összességében 99,9%-ban teljesültek.

A személyi juttatásokon belül a legnagyobb arányt a törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat terhére történő kifizetések jelentették, amelyek – a teljesítési adatokat figyelembe véve – 76,4%-os arányt jelentenek.

A személyi juttatásokon belül végkielégítésekre 279,7 millió forint, jubileumi jutalomként 1 972,8 millió forint került kifizetésre a tárgyévben. A béren kívüli juttatások egy része a cafetéria rendszer keretében került felhasználásra. Ennek mértéke 2020. évben összességében bruttó 400 000 forint/fő/év volt. Szociális jellegű juttatásokra a Hivatal 279,6 millió forintot fordított, amely a pandémiás helyzetre tekintettel rendkívüli szociális támogatást is magában foglalt.

A külső személyi juttatások részaránya nem érte el a 0,2% mértéket 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 2020. évi 444 689,- Ft-hoz képest 1,2%-kal, 452 081,- Ft-ra nőtt, amelyre túlnyomó részt a jogszabályban rögzített előmenetel ad magyarázatot.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Az eredeti kiadási előirányzat 20 438,7 millió forint volt, amely a megelőző év volumenétől a foglalkoztatói közterhek mértékének csökkentésére tekintettel marad el. A 2020. év közben a személyi juttatások előirányzatának módosításával összhangban összesen 764,7 millió forinttal növekedett, így a módosított előirányzat 21 203,4 millió forint lett.

A 2020. évben kifizetett munkaadói járulékok összege 20 854,7 millió forintot tett ki. Ezen a jogcímen került elszámolásra a szociális hozzájárulási adó, a munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó, valamint a táppénz hozzájárulás. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 98,4%-ban teljesültek.

Dologi kiadások

A dologi kiadások 2020. évi előirányzata 49 013,2 millió forint volt. Az évközi módosítások hatására az előirányzat 10 476,2 millió forinttal, 59 489,4 millió forintra növekedett. A teljesítés 58 681,4 millió forintban realizálódott.

Kormányzati hatáskörben 1 835,6 millió forinttal nőtt az előirányzat az alábbi jogcímek szerint:

- A koronavírus járvány elleni védekezés és a magyar gazdaság újraindítása érdekében, a Magyarország 2020. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet 6. §-a alapján a NAV vonatkozásában

elvonásra került -6 450,9 millió forint, mely a dologi kiadások kiemelt előirányzatot -4 901,3 millió forint összeggel csökkentette.

- A Gazdaságvédelmi programok előirányzatból, a Központi Maradványelszámolási Alapból, a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból és a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartaléka előirányzatból történő előirányzat-átcsoportosításokról, valamint egyes kormányhatározatokkal kapcsolatos rendelkezésekről szóló 1428/2020. (VII. 23.) Korm. határozat alapján előirányzat-módosítás történt 28 800,8 millió forint előirányzat növekedés történt a NAV esetében, mely a dologi kiadások kiemelt előirányzatot 6 735,3 millió forinttal növelte.
- Továbbá 1,6 millió forinttal nőtt a dologi kiadások előirányzata az 1672/2020. (X.20. Korm.határozat 1. pont c) alpontja és 2. melléklete alapján Csongrád megye nevének Csongrád-Csanád megyére változásával összefüggésben.

Fejezeti hatáskörű módosítás alapján -7 534,1 millió forinttal csökkent az előirányzat, az alábbiak szerint:

- -29,3 millió forint fejezetek közötti megállapodás alapján került átcsoportosítása a BM részére az egyéni vállalkozó nyilvántartási rendszer (EVNY) vonatkozásában a jogszabálykövetés miatt végrehajtandó fejlesztésekkel összefüggésben felmerülő kiadások fedezetének biztosítása érdekében
- -7 223,0 millió forint került átcsoportosításra a fejezeten belül a KEF részére élőerős őrzés-védelmi, takarítási, és ingatlanüzemeltetési szolgáltatások fedezetének biztosítása érdekében,
- -44,6 millió forint fejezetek közötti megállapodás alapján került átadásra a Miniszterelnökség fejezet Nemzeti Közszolgálati Egyetem részére a tisztjelölt hallgatókkal kapcsolatos költségek megtérítése érdekében.
- -237,2 millió forint bevételi lemaradás összege, a járványhelyzetre való tekintettel a közhatalmi bevételek, a működési bevételek, valamint a felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzat nem a tervezettek szerint teljesült

A dologi kiadások előirányzata intézményi hatáskörben 16 174,7 millió forinttal növekedett.

Az intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások más rovatok terhére történt átcsoportosításhoz (15 422,1 millió forint) a 2019. évi maradvány felhasználásához (116,9 millió forint), európai uniós bevételek (624,6 millió forint) és elszámolás alapján visszafizetett összeg felhasználásához (11,1 millió forint) kapcsolódnak.

Készletbeszerzésre 4 047,6 millió forint kifizetés keletkezett. Melynek 24,6 %-át a szakmai anyagok, 33,7 %-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 szeszesital és dohányáru zárjegy előállítási költségével kapcsolatban merült fel.

A kommunikációs szolgáltatásokra teljesített kiadások értéke 27 110,9 millió forint volt, amelyből 26 416,7 millió forint (97,4 %) informatikai szolgáltatások igénybevétele, 694,2 millió forint (2,6 %) mobil- és vezetékes távközlési díjak és egyéb kommunikációs kiadások kifizetésre teljesült.

A szolgáltatási kiadások teljesítése 13 009,5 millió forint értékben történt.

Tételei:

- közüzemi díjak 2 290,7 millió forint,
- vásárolt élelmezés 0,9 millió forint,
- bérleti- és lízingdíjak 4 009,7 millió forint,
- karbantartási, kisjavítási szolgáltatások 2 811,4 millió forint,
- közvetített szolgáltatások 8,5 millió forint,
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 755,2 millió forint (ebből: egyéb számlázott szellemi tevékenység kiadásai 625,5 millió forint),
- és egyéb szolgáltatások 3 133,1 millió forint (ebből: postai szolgáltatások 1 338,4 millió forint, ingatlanhoz kapcsolódó üzemeltetési és fenntartási kiadások 737,7 millió forint) összegben realizálódtak.

Kiküldetésekre 43,0 millió forintot, reklám- és propagandakiadásokra 49,9 millió forintot, különféle befizetésekre és egyéb dologi kiadásokra 14 420,4 millió forintot (ebből: általános forgalmi adó 11 711,2 millió forint) fordított az intézmény.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásai eredeti előirányzata 2,9 millió forint, a módosított előirányzata és a teljesítés 8,3 millió forint volt (100,0%).

A kifizetett összeg az alábbi tételekből áll:

- Kárpótlási életjáradék kiadásai címen teljesített összeg 2,9 millió forint, amely 2 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 5,4 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 30 423,2 millió forint, a teljesítés 30 423,2 millió forint volt (100,0%). Az eredeti előirányzat intézményi hatáskörben összesen 30 188,4 millió forinttal módosult.

Az előirányzat változás okai a következők:

- a 2019. évi maradvány év végi lekötetlen és év közben megghiúsult maradvány visszautalása, illetve maradvány rendezése miatti elvonások, befizetések 30 177,4 millió forint;
- nonprofit szervezetek, illetve egyéb szervezetek részére biztosított támogatások 5,5 millió forint miatti előirányzat módosítás;
- kormányok és nemzetközi szervezetek részére visszafizetett EU projekthez kapcsolódó fel nem használt maradvány 4,3 millió forint.
- nemzetközi kötelezettségek 1,2 millió forint.

A nemzetközi kötelezettségek eredeti előirányzata 24,9 millió forint, a módosított előirányzata és a teljesítés összege 26,1 millió forint volt (100,0 %), mely nemzetközi szervezetek tagdíjainak kifizetett összege.

Az elvonások és befizetések módosított előirányzata és a teljesítés összege 30 177,4 millió forint, mely a 2019. évi lekötetlen, illetve a meghiúsult maradvány visszafizetett összege.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre eredeti előirányzata 209,9 millió forint volt. A módosított előirányzata és a teljesítés összege 219,8 millió forint volt (100 %).

A kifizetett összegből az egyéb nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadásai 215,5 millió forint volt, mely az alábbi szervezetek részére nyújtott támogatást:

- Pénzügyőr Sportegyesület 155,0 millió forint,
- NAV Nyugdíjasainak Országos Szövetsége 19,5 millió forint,
- Vám- és Pénzügyi Dolgozók Szakszervezete 12,3 millió forint,
- NAVOSZ 23,1 millió forint,
- Magyar Rendvédelmi Kar 4,0 millió forint,
- International Police Association 1,6 millió forint.

Továbbá ezen a soron került elszámolásra az európai uniós projektek maradványösszegének átutalása az érintett szervezetek (Európai Bizottság BNP PARIBAS FORTIS, Osztrák Európai Integrációs Ügynökség) részére, mely 4,3 millió forint volt.

Felhalmozási kiadások

A beruházások eredeti előirányzata 8 545,6 millió forint, a módosított előirányzat 30 966,1 millió forint, a teljesítés 26 374,7 millió forint volt (85,2%). Az eredeti előirányzat 20 515,9 millió forinttal kormányzati hatáskörben, -1 495,7 millió forinttal fejezeti hatáskörben és 3 400,3 millió forinttal intézményi hatáskörben módosításra került.

A koronavírus járvány elleni védekezés és a magyar gazdaság újraindítása érdekében, a Magyarország 2020. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet 6. §-a alapján a NAV vonatkozásában elvonásra került -6 450,9 millió forint összegű előirányzat, mely a beruházások kiemelt előirányzatot -1 549,6 millió forinttal csökkentette.

A Gazdaságvédelmi programok előirányzatból, a Központi Maradványelszámolási Alapból, a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból és a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartaléka előirányzatból történő előirányzat-átcsoportosításokról, valamint egyes kormányhatározatokkal kapcsolatos rendelkezésekről szóló 1428/2020. (VII. 23.) Korm. határozat alapján előirányzat-módosítás történt 28 800,8 millió forint előirányzat növekedés történt a NAV esetében, mely a beruházások kiemelt előirányzatot 22 065,5 millió forinttal növelte.

Fejezeti hatáskörben végrehajtott -1 495,7 millió forint előirányzat módosítására a NAV-KEF megállapodás alapján, a Teve utcai épület biztonságtechnikai beruházásra -26,8 millió forint, a biztonságtechnikai rendszerekre vonatkozó beruházásokra -231,5 millió forint, továbbá a Budapest, Hajnóczy utca 7-9., valamint a Ságvár, Fő utca 2. szám alatt lévő ingatlanok beruházási és felújítási feladatokra -1 237,4 millió forint beruházás fedezetének a KEF részére történő átadása miatt került sor.

Az intézményi hatáskör szerinti előirányzat módosítás 3 400,3 millió forint volt, mely a 2019. évi maradvány előirányzatosításához, 2019. évi maradvány visszafizetéséhez, illetve a havi zárási feladatok előirányzat rendezéséhez kapcsolódik.

Az immateriális javak beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 3 621,8 millió forint, a módosított előirányzata 13 313,7 millió forint, a teljesített kiadás 11 117,9 millió forint volt (83,5%), mely informatikai rendszerekhez kapcsolódó vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzésére fordított összeg. Ezen kiadások beruházási kiadásokon belüli aránya 42,2 %.

Az ingatlanok beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 506,2 millió forint, a módosított előirányzata 985,8 millió forint, a teljesítés 983,5 millió forint volt (99,8%), mely kiadások egyéb épületek és építmények beruházási kiadásai. Az ingatlanokra fordított beruházási kiadások mértéke a teljes beruházási kiadásokon belül 3,7%.

Az informatikai eszközök beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 1 299,6 millió forint, a módosított előirányzat 8 817,4 millió forint volt, a teljesítés 8 054,0 millió forintban realizálódott (91,3%).

A kiadások között szerepel többek között az Online Számla adatszolgáltatás kiterjesztése, egyéb fejlesztések és támogatás biztosítása, valamint e-ÁFA rendszer létesítése és támogatás biztosítása eszköz és szolgáltatás beszerzése, továbbá eKereskedelem szerver infrastruktúra és licence beszerzése, az Oracle ZFS tároló beszerzése és StorageTEK SL8500 tape Library mentőeszköz bővítése, Pénztárgép adatbázisokhoz és DMZ környezethez tárolók beszerzése, Veritas Netbackup mentési alrendszer beszerzése, DELL-EMC Uniity 600 tárolók bővítése, Oracle ExaData Database Machine eszköz és szolgáltatás beszerzése a bűnügyi szakterület részére, Távmeghallgatáshoz szükséges központi és helyi átmeneti tárolók (NAS) beszerzése. Ezen kiadások összege a beruházási kiadások 30,5%-át teszi ki.

Az egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése kiadások eredeti előirányzata 1 301,2 millió forint, a módosított előirányzata 1 268,0 millió forint, a kifizetés összege 614,1 millió forint volt (48,4%), amely a beruházási kiadások 2,3%-a. A kifizetett összegből az egyéb eszközök, berendezések kiadásainak összege 527,6 millió forint (pl. rendészeti szakterület részére maroklófegyver és rendészet taktikai lámpák beszerzése, fehérje analízátor automata mintaváltóval; épületfelügyeleti rendszerek cseréje, klímaberendezések beszerzése), továbbá hangszer beszerzése a Pénzügyőr Zenekar részére 7,9 millió forinttal.

A beruházási kiadásokhoz kapcsolódó beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó eredeti előirányzata 1 816,8 millió forint, a módosított előirányzata 6 581,2 millió forint, a teljesítés 5 605,2 millió forint volt (85,2%), mely a beruházási kiadások 21,3%-a.

A felújítások eredeti előirányzata 1 540,0 millió forint, a módosított előirányzata 3 136,9 millió forint, a teljesítés 334,6 millió forint (10,7%). Az eredeti előirányzat év közben intézményi hatáskörben 1 596,9 millió forinttal módosult.

Az intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás a 2019. évi maradvány előirányzatosításához, 2019. évi maradvány visszafizetéséhez, illetve a havi zárási feladatok előirányzat rendezéséhez kapcsolódik.

Az ingatlanok felújítása eredeti előirányzata 1 207,5 millió forint, a módosított előirányzata 2 470,0 millió forint, a pénzügyi teljesítés összege 263,5 millió forint volt (10,7%). A pénzügyi teljesítés 46,1 %-a 121,6 millió forint a Nyíregyháza, Szabadság tér 7-8. tetőfedés csere

tervezésre kifizetett összeg. A fennmaradó 141,9 millió forint az egyéb ingatlan felújítások kifizetett összege. A felújítások kiadásainak 78,7 %-át az ingatlanok felújítására fordított összeg teszi ki

Az egyéb tárgyi eszközök felújítása eredeti előirányzata összesen 4,5 millió forint, a módosított előirányzat összeg 0 Ft.

A felújítási kiadásokhoz kapcsolódó felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó eredeti előirányzata 327,4 millió forint, a módosított előirányzata 666,9 millió forint, a teljesítés 71,1 millió forint volt (10,7%), mely a felújítási kiadások 21,2%-a.

Az egyéb felhalmozási célú kiadások 2020. évi eredeti előirányzat 244,8 millió forint, a módosított előirányzat 247,3 millió forint, a teljesítés 223,8 millió forint (90,5%).

Az eredeti előirányzat intézményi hatáskörben összesen 2,5 millió forinttal módosult, melyből a 2019. évi maradvány előirányzatosítása 83,5 millió forint, a havi zárasi feladatok előirányzat rendezése -79,5 millió forint, és 2019. évi megíusult maradvány visszafizetése – 1,5 millió forint.

A felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre eredeti előirányzata 244,8 millió forint, a módosított előirányzata 213,2 millió forint, a teljesítés 189,7 millió forint volt (89,0%).

Az eredeti előirányzat intézményi hatáskörben 31,6 millió forinttal került módosításra, a munkáltatói kölcsön törlesztő részből befolyt bevétel csökkenése miatt, a kihelyezett támogatás is csökkentésre került.

Az egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre módosított előirányzat és a pénzügyi teljesítés összege 34,1 millió forint, mely BBA programhoz kapcsolódó 2019. évi maradvány visszafizetés előirányzatosított összege.

Bevételek

A közhatalmi, működési, felhalmozási és felhalmozási célú átvett pénzeszközök jogcímen a költségvetésben tervezett bevétel 5 138,7 millió forint volt. Az előirányzat az év utolsó napjára 8 440,8 millió forintra módosult. A költségvetés bevételi előirányzatai 8 455,7 millió forintban teljesültek. A bevételi túlteljesítés – 14,9 millió forint – kapcsán előirányzat-módosítás nem történt, szabad maradványként a központi költségvetésbe befizetésre került.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A kiemelt előirányzaton a módosított előirányzat értéke 501,1 millió forint, a pénzügyi teljesítés 512,4 millió forint volt.

Központi költségvetési szervektől 13,9 millió forint érkezett, ebből 11,1 millió forint a tisztjelölt hallgatókkal kapcsolatos költségek fedezetére kapott és fel nem használt összeg a Nemzeti Közszolgálati Egyetem elszámolása alapján és 2,8 millió forint a Legfőbb Ügyészségtől a JIT Agro-Tofu megállapodás alapján.

Európai uniós programokra és azok hazai társfinanszírozására 491,9 millió forint érkezett, ebből 1,8 millió forint Nemzeti Boríték projekt kapcsán, 436,7 millió forint KÖFOP "Adóügyi igazgatási eljárások egyszerűsítése, adminisztratív terhek csökkentése" projektre, 53,4 millió forint a Belső Biztonsági Alap keretén belül megvalósuló projektekre.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai soron a háziiorvosi alapellátás címen biztosított támogatás 6,6 millió forint volt.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

A kiemelt előirányzaton a módosított előirányzat és a pénzügyi teljesítés értéke 2 470,0 millió forint volt.

Európai uniós programokra és azok hazai társfinanszírozására 2 470,0 millió forint került elszámolásra, ebből 1 707,9 millió forint KÖFOP "Adóügyi igazgatási eljárások egyszerűsítése, adminisztratív terhek csökkentése" projekt kapcsán, 753,6 millió forint a Belső Biztonsági Alap keretén belül megvalósuló projektekre és 8,5 millió forint ENPI - Európai Szomszédsági és Partnerségi Eszköz – projekthez kapcsolódva.

Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek eredeti előirányzata 92,6 millió forint, a módosított előirányzat és a teljesítés 79,5 millió forint volt. Közhatalmi bevételként kerülnek elszámolásra a rendőrségi elővezetési díjak az adatszolgáltatási, engedélyezési tevékenységhez kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díjak, amelyek mértékét és megfizetését jogszabály határozza meg.

Rendőrségi elővezetési díj jogcímen 1,1 millió forint teljesült a 35/2008. (XII. 31.) IRM-PM rendelet és a 71/2014. (XII. 19.) BM rendelet alapján.

Az egyéb igazgatási szolgáltatások díjbevétele 78,4 millió forint volt, ebből 2,6 millió forint a 34/2012. (XII. 10.) NGM rendelet alapján, dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenység folytatására – ügyfelek kérelmére – kiadott engedélyek, valamint ezek módosítása után megfizetett igazgatási szolgáltatási díj és 75,8 millió forint a 33/2007. (XII.23.) PM rendelet alapján az ingatlanok forgalmi értékadatainak szolgáltatási díja.

Működési bevételek

A működési bevételek eredeti előirányzata 4 801,2 millió forint volt, ami az év végére a teljesítéssel azonos összegre, **4 623,7 millió forint**-ra módosult. A teljesítés **4 623,7 millió forint**, melynek 53,1 %-a készletértékesítés, 17,2 %-a szolgáltatások és a kiszámlázott általános forgalmi adó, továbbá 29,7 %-a egyéb működési bevételből származott.

- Készletértékesítés ellenértéke rovaton 2 457,0 millió forint került elszámolásra. A bevételből 2 435,2 millió forint zárjegy előállítás költségének felhasználókkal történő megtérítéséből, 16,4 millió forint egyenruha értékesítésből és 5,4 millió forint az

elhasználódott felesleges készlet, jövedéki-, anyagkísérő nyomtatvány értékesítéséből keletkezett.

- Szolgáltatások ellenértéke rovaton 687,4 millió forint került elszámolásra. Jelentősebb bevételi jogcímek:
 - = központi tárgyi eszköz bérbeadásából származó bevétel 310,7 millió forint, amelyből 295,9 millió forint ingatlan bérleti díj és ehhez kapcsolódó különszolgáltatási díj valamint 14,8 millió forint hivatali gépjárművek magáncélú használatából folyt be.
 - = a foglalkoztatottak térítési díjbevétele 252,7 millió forint, ennek legnagyobb hányada 80,6 %-a 135,1 millió forint szolgálati célból férőhelyen, szolgálati lakásban történő elhelyezéssel kapcsolatos bevétel volt. A szabad férőhelyek magáncélú használatából, királyok útján található oktatási központ igénybevételenek térítési díjából és a NAV KEKI által működtetett üdülők alkalmazottak által fizetett térítési díj bevételből 112,0 millió forint került jóváírásra. A foglalkoztatottak által igénybevevett egyéb szolgáltatások térítéséből 5,5 millió forint, az alkalmazottak magáncélú telefonbeszélgetéseinek térítéséből 0,1 millió forint származott.
 - = egyéb szolgáltatás nyújtásból 124,0 millió forint bevétel származott, ebből kiszállási díj jogcímen 27,3 millió forint, raktározási díjként 41,8 millió forint került befizetésre. A Szakértői Intézet által végzett laboratóriumi vizsgálatokból származó bevétel 18,8 millió forint volt. ÁBPE továbbképzésből 6,3 millió forint, egyéb adatszolgáltatáshoz, szolgáltatáshoz kapcsolódó bevételből 29,8 millió forint folyt be.
- Közvetített szolgáltatások ellenértéke rovaton a 11,4 millió forint eredeti előiránnyal szemben 9,3 millió forint bevétel realizálódott. A bevétel jelentős része az államháztartáson kívülről folyt be.
- A kiszámlázott általános forgalmi adó rovaton 100,6 millió forint folyt be.
- Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovaton 0,1 millió forint került elszámolásra.
- Biztosító által fizetett kártérítés jogcímen 7,7 millió forint került jóváírásra.
- Egyéb működési bevételek jogcímen 1 701,3 millió forint eredeti előiránnyal szemben 1 361,6 millió forint teljesült. Jelentősebb bevételi jogcímek:
 - = kártérítési bevétel jogcímen 26,6 millió forint keletkezett, amelyből a foglalkoztatottakkal kapcsolatos kártérítési bevétel 12,8 millió forint, egyéb kártérítés 13,8 millió forint volt,
 - = kötbér, késedelmi kamat, késedelmi pótlék, egyéb biztosíték bevétel 7,2 millió forint, ebből 3,3 millió forint kötbér, 3,8 millió forint késedelmi kamathoz kapcsolódó követelés, 0,1 millió forint egyéb biztosíték teljesítése volt,
 - = Európai Unió költségvetésből 4,7 millió forint költségtérítés realizálódott,
 - = egyéb költség visszatérítésekből, utólagos egyéb térítésekből 123,1 millió forint származott, ebből 30,8 millió forint folyt be alkalmazottak térítéseiből (jogtalanul felvett illetmény visszafizetése, felbontott tanulmányi szerződésből eredő befizetések, közigazgatási pótvizsga díjtérítés). A kifizetőhelyi feladatok ellátásának költségtérítésére 37,5 millió forint bevétel érkezett. Egyéb költségtérítés

- jogcímen 54,7 millió forint keletkezett, úgymint a közüzemi szolgáltatók által megtérített költségek jóváírásai, az elkobzott dolgok árverési értékesítése után a költségek megtérítései.
- = egyéb különféle működési bevételek jogcímen 1.200,0 millió forint keletkezett, amelyből a 949,1 millió forint teljesítés a 49/2012. NGM rendelet alapján az adó végrehajtási eljárás során felmerült végrehajtási költség megtérüléséből adódott.
 - = A felszámolás és végrehajtás során megfizetett közzétételi, jogtanácsosi, regisztrációs, ügygondnoki és egyéb eljárási díjak megtérítéséből 67,6 millió forint folyt be. Jelentős összegben 180,8 millió forint-ban teljesültek a NAV részére megítélt és megfizetett perköltségek. Egyéb költségtérítés jogcímen 2,5 millió forint érkezett.

Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek 0,1 millió forint eredeti és a módosított előirányzatához 0,6 millió forint teljesítés kapcsolódott. Itt került elszámolásra az ingatlan értékesítéshez **kapcsolódó** törlesztő részletek bevétele, a selejtezett szolgálati kutya értékesítési bevétele és egyéb tárgyi eszköz bevétel.

Működési célú átvett pénzeszközök

A működési célú átvett pénzeszközök 568,2 millió forint módosított előirányzatához képest a teljesítés 571,3 millió forint volt.

Egyéb nonprofit szervezettől működési célú átvett pénzeszközként került elszámolásra a Pénzügyőr Sportegyesület 2019. évi támogatásából visszautalt 3,0 millió forint.

Az európai uniós projekttel kapcsolatban befolyt bevétel összege 568,3 millió forint, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

- Az EU Customs 2020 és az EU Fiscalis 2020 projektek keretében 2020. évben Customs 2020 projekthez kapcsolódóan 86,0 millió forint, a Fiscalis 2020 projekthez kapcsolódóan pedig 36,7 millió forint,
- EUROJUST projekt kapcsán 0,1 millió forint,
- CELBET - Szárazföldi Külső Határok Vám Szakértői Csoport tárgyú projekt kapcsán 61,9 millió forint,
- TNA Szakértői Csoport tárgyú projekt kapcsán 38,8 millió forint,
- PMI Impact projekt támogatás - dohánytermékek illegális kereskedelme ellen -0,5 millió forint.

A dohánytermékek hamisítása- és csempészete elleni tevékenység ösztönzésére átvett pénzügyi forrás 344,3 millió forint.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

A Felhalmozási célú átvett pénzeszközök 244,8 millió forint eredeti előirányzatához képest a módosított előirányzat 46,6 millió forinttal csökkent, mert a munkáltatói kölcsön törlesztő részletből befolyt bevétel 198,2 millió forint volt.

Támogatás

A támogatás 2020. évi eredeti előirányzata 192 107,9 millió forint, mely az év során 223 282,8 millió forintra módosult.

Kormányzati hatáskörben az előirányzat mindösszesen 39 980,6 millió forinttal növekedett:

- -6 450,9 millió forint a 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet 6. §-a alapján a koronavírus járvány elleni védekezés és a magyar gazdasági újraindítása miatti elvonás a GVA részére,
- 29,4 millió forint 1574/2020. (IX. 9.) Korm. határozat alapján a Járvány Elleni Védekezési Alap fejezet terhére járványügyi védekezéssel összefüggésben, a NAV egészségügyi dolgozók egyszeri rendkívüli juttatásának kifizetésére biztosított támogatás,
- 30,9 millió forint a foglalkoztatottak 2020. évi kompenzációjával összefüggésben a 334/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján,
- 6,0 millió forint 367/2019. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározott minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével összefüggésben,
- 7,4 millió forint 2015. évi XLII. törvény szerinti szenior állomány egyes kiadásainak megtérítésével összefüggésben,
- 30,4 millió forint 2015. évi XLII. törvény szerinti nyugdíj előtti rendelkezési állományba helyezettek egyes kiadásainak megtérítésével összefüggésben,
- 28 800,8 millió forint az 1428/2020. (VII. 23.) Korm. határozat alapján informatikai fejlesztési és működési kiadások fedezetére biztosított többletforrás átcsoportosítása,
- 1,6 millió forint 1672/2020. (X. 20.) Korm. határozat alapján Csongrád megye nevének Csongrád-Csanád megyére változásával összefüggésben felmerült költségek megtérítése,
- 17 525,0 millió forint a bevételi tervek teljesülésével összefüggésben a feltételekhez kötött személyi juttatás fedezete (2019. IV. negyedév, 2020. I., III. negyedév).

A fejezeti hatáskörben végrehajtott módosítások összességükben 8 805,7 millió forinttal csökkentették az előirányzatot:

- -29,3 millió forint Belügyminisztérium fejezet részére történt átcsoportosítás az EVNY rendszer fejlesztése érdekében,
- -44,6 millió forint Miniszterelnökség fejezet részére történt átcsoportosítás a tisztjelölt hallgatók költségeinek Nemzeti Közszolgálati Egyetem részére történő megtérítése érdekében,
- -8 718,7 millió forint a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság által ellátott szolgáltatások és beruházások fedezete,
- -13,1 millió forint a NAV vezetői feladatok ellátásához szükséges 2020. évi többletkiadások fedezetének biztosítása a PM igazgatása részére.

Követelés

A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

A 2020. költségvetési év végén a NAV foglalkoztatottjaival, volt foglalkoztatottjaival, illetve külső partnerekkel szemben összesen 46,0 millió forint követelést tartott nyilván, amelyből

- a bér és bérjellegű követelések 8,7 millió forint,
- tanulmányi szerződés megszegéséből származó követelések 13,6 millió forint,

- kártérítésből származó követelések 8,8 millió forint,
- lakbér, eseti gépjárműhasználat, vezetékes és mobiltelefon magáncélú használatából adódó követelések 4,7 millió forint,
- egyéb jogcímen kimutatott követelés 10,2 millió forint értékben.

Jogerős bírósági határozaton alapuló követelések a perköltségek vonatkozásában összesen 1 232,0 millió forint volt. Ebből:

- az 5026/2018/VEZ szabályzat alapján végrehajtásra átadott követelés állomány 539,6 millió forint,
- felszámolással érintett, és behajtásra átadott követelés állomány 204,5 millió forint,
- kényszerítéssel érintett, és behajtásra átadott követelés állomány 28,7 millió forint,
- az előző évek jogszabályai alapján, egyéb módon érvényesítésre átadott követelések összege 459,2 millió forint.

Behajtás során jelentkező problémák:

- az adós vagyona hiányában a követelés behajthatatlan, ezért az eljárás megszűnik vagy szünetel,
- a behajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés 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 kiküldésére 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 fogyanatosítandó 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 5026/2018/VEZ 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 2020. költségvetési év során jóváhagyott és behajthatatlanként kivezetésre került 186,9 millió forint a felsorolt jogcímek szerint:

- elévült és jogvesztő határidő elmulasztása okán 10,5 millió forint;
- megszűnt gazdasági társaságokkal szemben nyilvántartott követelések 127,0 millió forint,
- egyéb ok miatti követelések 45,2 millió forint;
- a NAV Gazdasági Ellátó Igazgatóságának területi szervek által 4,2 millió forint értékben.

A követelések nyitó értéke 2020. január 1. napján 2 867 millió forint, tárgyévi változása -51,8 millió forint, ezáltal a követelések összege a tárgyévi végén 2 815,2 millió forint volt.

A 2020. évi nyitó értékvesztés állománya -740,6 millió forint volt, ebből tárgyévi végén az évi végi minősítés során -42,8 millió forint értékvesztés került elszámolásra. A követelések mérlegértéke december 31-én 2 031,7 millió volt.

Költségvetési maradvány

A 2020. évet megelőzően keletkezett költségvetési maradvány 2020. évi főbb felhasználási jogcímei

A NAV 2019. évi költségvetési maradványa 35 513,5 millió forint volt, amelyből 6 711,6 millió forint kötelezettségvállalással terhelt maradvány felhasználásra nyílt lehetőség 2020. évben.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványból miatt 1 367,9 millió forint hiúsult meg az év során, amelyből 1 357,6 millió forint 2020. évben befizetésre került a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára.

A fennmaradt 5 343,6 millió forint kötelezettségvállalással terhelt maradvány terhére **2 499,9 millió forint** kifizetés történt 2020. december 31-ig, amely az egyes kiemelt előirányzatokon a következőképpen alakult:

- A személyi juttatások esetében 777,4 millió forint kifizetése történt meg, melynek jelentős része bérelszámoláshoz kapcsolódó kiadás, valamint az egyéb európai uniós projektekhez kapcsolódó előlegek felhasználása.
- A munkaadókat terhelő járulékok vonatkozásában 416,9 millió forint teljesült pénzügyileg.
- A dologi kiadások esetében 12,9 millió forint a felhasznált maradvány, mely főként az európai uniós projektek keretében megvalósult külföldi kiküldetésekhez kapcsolódik.
- Az egyéb működési kiadások tekintetében 3,2 millió forint teljesült pénzügyileg európai uniós projektek maradványösszegének visszafizetéseként.
- Az intézményi beruházási kiadások összegéből 1 207,4 millió forint került kifizetésre amelyből 640,1 millió forint az e-számla rendszer, 524,9 millió forint az EKÁER fejlesztésével kapcsolatos.
- Az egyéb felhalmozási célú kiadások maradvány összegéből 82,1 millió forint munkáltatói kölcsön folyósítása történt meg.

A 2020. évi költségvetési maradvány alakulása, összetétele

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal költségvetési maradványa 2020. december 31. napján 8 750,4 millió forint összeget tett ki, melyből a kötelezettségvállalással terhelt maradvány 8 162,4 millió forint, a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 587,9 millió forint.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány az alábbi megoszlásban alakult:

- a 2020. évet megelőzően tett kötelezettségvállalásokból keletkezett költségvetési maradvány 2 843,7 millió forint,
- a 2020. évi kötelezettségvállalásokból keletkezett költségvetési maradvány: 5 318,7 millió forint.

Az európai uniós projektek 2020. évet megelőzően keletkezett kötelezettségvállalásaiból keletkezett 2 843,7 millió forint költségvetési maradvány jogcím szerinti bontásban a következők szerint alakult:

- A személyi juttatások összege 18,2 millió forint, amely a szakértői csoportok napidíj kiadásaival kapcsolatos.
- A dologi kiadások összege 103,2 millió forint, amely alapvetően külföldi kiküldetésekhez kapcsolódó kiadások (utazás, szállás), valamint a projektekhez tartozó közvetett költségek összege.
- A felújítások értéke 2 722,3 millió forint, amely a KEHOP keretében megvalósuló 5 db épület energetikai fejlesztésére biztosított támogatási előleg értéke.

A 2020. évi költségvetésből keletkezett 5 318,7 millió forint költségvetési maradvány magában foglalja az európai uniós projektek (2 400,9 millió forint), valamint az intézményi kiadások (2 917,8 millió forint) maradványait:

- EU-s projektek kiadásainak alakulása jogcímenként:
 - = A személyi juttatásokon, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatokon keletkezett 53,1 millió forint a szakértői csoportok kiadásainak ki nem fizetett összege,
 - = a dologi kiadások maradványa 197,8 millió forint alapvetően a külföldi kiküldetésekhez kapcsolódó kiadások (utazás, szállás) összege.
 - = a beruházások maradványa 2 150,0 millió forint, amelyből a KÖFOP keretében megvalósuló eszköz beszerzések értéke 1 419,2 millió forint, a fennmaradó összeg BBA projektek maradványa.
- az intézményi kiadásokon keletkezett maradvány 38 db kötelezettségvállalást érintően került meghatározásra az alábbi jogcímenek:
 - = a dologi kiadások 396,9 millió forint értékű maradványa esetében legnagyobb összeggel a Digitális Kormányzati Ügynökség Zrt. részére előlegként kifizetett közbeszerzési díjak bírnak, összesen 241,8 millió forint összegben,
 - = a beruházások maradványa 2 417,5 millió forint, amely az EKÁER alkalmazás fejlesztési kiadásai (919,8 millió forint) a SIEM rendszer beszerzése (728,9 millió forint), notebook és monitor beszerzés (494,5 millió forint) és egyéb beszerzések kifizetéseinek elhúzódásából adódik,
 - = a felújítások esetében 79,9 millió forintból 40,5 millió forint a „Nyíregyháza, Szabadság tér 7-8. tetőfedés csere tervezés-kivitelezés” tárgyában kötött szerződés utolsó mérőföldkövének 2021. évre történő elhúzódása miatt keletkezett,
 - = az egyéb felhalmozási célú kiadások 23,5 millió forintos maradványa a foglalkoztatottaknak nyújtott munkáltatói kölcsönökkel kapcsolatos.

3. Egyéb

Vagyoni helyzet

A NAV vagyona a 2020. évben a beszerzések következtében 20 298,4 millió forinttal növekedett. A vagyonnövekedés 56%-át, 11 335 millió forintot az új eszközök vásárlása adja. Az informatikai gép, berendezés, felszerelés vásárlás a teljes beszerzések 40%-át teszi ki 8 140,6 millió forint értékben. A vagyoni értékű jogok beruházásai 15%-ot tesznek ki, 3 084

millió forint értékben, a szellemi termékek beruházásai további 28%-kal jelennek meg a beszerzések között, amely 5 795 millió forintot jelent.

A selejtezési eljárások következtében több mint 1 257,7 millió forinttal és több mint 19 ezer darab vagyontárggyal csökkent a NAV vagyona, 77,0%-ban az informatikai eszközök és 23,0%-ban egyéb berendezések, felszerelések kerültek selejtezési eljárás alá. A 2020. évben káresemény (pl. elvesztés, törés) miatt 0,7 millió forinttal csökkent a NAV vagyona.

Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet, valamint a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságról szóló 250/2014. (X.2.) Korm. rendelet módosításáról szóló 384/2020. (VIII.7.) Korm. rendelet alapján a főváros közigazgatási határán belül elhelyezkedő, a záradékolt ingatlan-minősítő nyilatkozatban feltüntetett 42 db ingatlan és a kapcsolódó ingóságok, összesen 2346 db vagyonelem vagyonelem jog átadása az MNV Zrt. részére 2020.07.31. dátummal megtörtént, melynek értéke 38 011,1 millió forint.

Vagyonkezelői jog átadása – a fenti jogszabályból eredő átadáson kívül – más vagyonelemnek csak az MNV Zrt. részére történt 87,6 millió forint értékben, ebből az MSZKSZ Tagnyilvántartó informatikai rendszer 45,7 millió forintot, a 4100 Berettyóújfalú, Széchenyi, u. 3. szám alatti ingatlan átadása 41,9 millió forintot tett ki.

Vagyonkezelői jog átvételére három partnertől került sor. A Csongrád Megyei Kormányhivataltól 7,3 millió forint értékű bútor, a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságtól 19,8 millió forint értékű EDR készülék és a kapcsolódó tartozékok átvétele történt meg. Az MNV Zrt.-től a Békéscsaba, Penza lakótelepen 2 db garázs, illetve a Békéscsaba, Dózsa Gy. út. 2., a Zalaegerszeg, Ady E. u. 29. és a Budapest, Huszti út 42. szám alatti ingatlanok átvételére került sor 989,8 millió forint értékben.

A 25 millió forint feletti vagyontárgyak vagyonelem jogának NAV – MNV Zrt. – NAV közötti átadás-átvétele 897,8 millió forint értékben történt meg, amelyek a vagyonelemzési szerződés megkötése után, még 2020. évben a NAV részére visszaadásra kerültek.

Intézmény felügyelete alá tartozó tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságok

A nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter 2018. június 26. napjától hatályos 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendeletének 2. §-a és 2. sz. mellékletének VI. 1. pontja alapján a Pillér Informatikai Kft. (a továbbiakban: Pillér Kft.) feletti, az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) jogosult.

A Pillér Kft. 2020. évi jegyzett tőkéje változatlanul 399,9 millió forint, a mérlegfőösszege 5 590,9 millió forint, mely az előző évhez viszonyítva 329,1 millió forinttal növekedett. A 2020. évi 7 595,4 millió forintos árbevétele a korábbi üzleti évhez viszonyítva 85,7 millió forint növekedést mutat.

A Pillér Kft. saját tőkéje a tárgyidőszakban csak az előző évi adózott eredmény eredménytartalékba történt átvezetése, valamint a tárgyévi adózott eredmény által változott, a tárgyidőszak során osztalék nem került jóváhagyásra.

A Pillér Kft. adózott eredménye 822,7 millió forint, amely 142,1 millió forint-tal növekedést mutat a 2019. évihez képest. Osztalékfizetés nem történt, az adózott eredmény a Pillér Kft. eredménytartalékát növeli.

A társaság saját tőkéjének értéke 2020. december 31-én 4 559,9 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.	4 559,9	100%	0,0	-

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

Az érvényben lévő belső szabályzat előírásai, illetve a rendelkezésre álló pénzügyi keretre vonatkozó kötelezettségvállalási lehetőség figyelembevételével 28 fő, továbbá soron kívüli kérelemre 9 fő, illetve méltányossági kérelemre 2 fő részére került biztosításra munkáltatói kölcsön. A 39 fő részére jóváhagyott munkáltatói kölcsönből 1 fő a jóváhagyást követően visszavonta kérelmét.

A 2020. évben a foglalkoztatottak részére biztosított összesen 38 db, 165,3 millió forint összegű munkáltatói kölcsön átlagosan 4,3 millió forint/fő összeget jelent. A megítélt munkáltatói kölcsönök a kölcsöntörlesztésekből befolyó bevételekből kerültek biztosításra. Jogszabályi, illetve a belső rendelkezésben foglalt kizáró okok miatt 2020. 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 2020-as pénzügyi évre 237 000 eurót ítelt meg Magyarországnak éves keretösszegként, melyből felhasználásra egyelőre nem került sor. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 78,7 millió forint. Tekintettel arra, hogy a COVID-19 világjárvány okozta helyzetben a Programok tevékenységei videokonferencia formájában kerültek eddig a pénzügyi év során megvalósításra, a Bizottság kezdeményezte a részt vevő országok számára az előlegként átutalt, de fel nem használt keretösszegek bizonyos részének visszavonását, mely a Vám

2020 Program jelen évének pénzügyi keretéből 145 150 euró. A megállapított összeg visszautalása 2021.januárjában történt meg.

- **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 egyelőre nem került sor. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 51,5 millió forint. Tekintettel arra, hogy a COVID-19 világjárvány okozta helyzetben a Programok tevékenységei videokonferencia formájában kerültek eddig a pénzügyi év során megvalósításra, a Bizottság kezdeményezte a részt vevő országok számára az előlegként átutalt, de fel nem használt keretösszegek bizonyos részének visszavonását, mely a Fiscalis 2020 Program jelen évének pénzügyi keretéből 95.250 euró. A megállapított összeg visszautalása 2021 januárjában történt meg.
- **KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2016-00035** "Adóügyi igazgatási eljárások egyszerűsítése, adminisztratív terhek csökkentése": A közigazgatás és a közszolgáltatások megfelelő működése meghatározó szüksége 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. A 2020. évben 291,8 millió forint került felhasználásra, a beérkezett támogatás összege 2020. évben: 2 144,6 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: 2017.09.30-2018.04.02. Megítélt támogatási összeg: 3 000 millió forint. 2020-ban bevétel nem érkezett, korábbi évben beérkezett támogatás összege: 2 722,3 millió forint, melyből felhasználás nem történt.
- **BBA-5.1.2/6-2018-00002** "NAV bűnügyi 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, 2020-ban érkezett bevétel: 264,2 millió forint, melyből 2020-ban nem került felhasználásra. Előző évek felhasználása: 2,5 millió forint.
- **BBA-5.1.2/6-2018-00003** "NAV bűnügyi szakterülete légi megfigyelési képességeinek fejlesztése" A projekt célja a súlyos és szervezett bűnözés elleni küzdelemmel foglalkozó egységek, felderítési, műveleti és reagálási mobilitást növelő kapacitásainak fejlesztése: 2 db UAV és a hordozó gépjármű beszerzésével. Projekt időtartama: 2019.06.01-2020.12.31.

NAV részére megítélt támogatási összeg 149,5 millió forint, 2020-ban érkezett bevétel: 134,6 millió forint, melyből 2020-ban nem került felhasználásra.

- **BBA-5.3.3/10-2019-00001** "Képzés terrorizmus-finanszírozás elleni fellépésről és célzott pénzügyi szankciókról." A projekt célja szakmai továbbképzések és szakmai idegen nyelvi képzések a súlyos és szervezett határon átnyúló bűnözés ellen. 2020.10.01-2022.06.30. NAV részére megítélt támogatási összeg 16,7 millió forint, 2020-ban érkezett bevétel: 15,1 millió forint, melyből 2020-ban nem került felhasználásra.
- **BBA-5.2.1/10-2019-00001** "Europol Hospitáció és nemzetközi tanulmányút-sorozat" A projekt az Europol Magyar Összekötő Irodáján, Hágában három hónapos váltásban hospitáció biztosítása. Együttműködés fokozása bűnügyi adat- és információcsere terén. Projekt időtartama: 2020.07.01-2022.12.31. NAV részére megítélt támogatási összeg 36,9 millió forint, 2020-ban érkezett bevétel: 33,2 millió forint, melyből 2020-ban 2,9 millió forint került felhasználásra. Előző évben felhasználás nem történt.
- **BBA-5.1.2-10-2019-00002** "NAV labor és műveleti képességeinek továbbfejlesztése" A projekt célja a súlyos és szervezett bűnözés elleni küzdelemmel foglalkozó egységek kapacitásainak fejlesztése, többfunkciós műveletirányító busz beszerzésével. Projekt időtartama: 2020.07.01-2022.08.31. NAV részére megítélt támogatási összeg 373,7 millió forint, 2020-ban érkezett bevétel: 336,4 millió forint, melyből 2020-ban nem került felhasználásra.
- **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, 2020-ban bevétel nem érkezett. Korábbi évben beérkezett támogatás összege: 6,8 millió forint, melyből 2020-ban nem került felhasználásra. Előző évek felhasználása: 0,7 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, 2020-ban bevétel nem érkezett. Korábbi évben beérkezett támogatás összege: 3,7 millió forint, melyből 2020-ban 0,5 millió forint került felhasználásra.
- **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, 2020-ban bevétel nem érkezett. Korábbi évben beérkezett támogatás összege: 11,6 millió forint, melyből 2020-ban 3,5 millió forint került felhasználásra. Előző évben felhasználás nem történt.
- **Philip Morris International IMPACT (PMI)** A PMI projekt célja a dohánytermékek illegális kereskedelme ellen, 3 db csomagröntgen beszerzése, valamint ahhoz kapcsolódó képzés. Projekt időtartama: 2019.05.01-2021.04.30. NAV részére megítélt támogatási

összeg: 107,5 millió forint, 2020-ban beérkezett bevétel: 0,5 millió forint. Korábbi évben beérkezett támogatás összege: 1,0 millió forint, melyből 2020-ban felhasználásra került 0,3 millió forint. Előző évek felhasználása: 0,2 millió forint.

- **CELBET 3.** Szakértői csoport: A CELBET 3 szakértői csoport átveszi a CELBET 2 legjobb tevékenységeit és eredményeit és folytatja azok végrehajtását és továbbfejlesztését, valamint új elemek pl. például célzott missziók beépítésével támogatják az együttműködést az eszközbeszerzések területén, a vámellenőrzési és kockázati területeken. Projekt időtartama: 2020.05.31-2023.05.30. NAV részére megítélt támogatási összeg: 103,1 millió Ft, 2020-ban beérkezett bevétel: 61,9 millió forint, 2020-ban felhasználásra került 0,8 millió forint.

2020-ban lezárult illetve a benyújtott végső pénzügyi elszámolás jóváhagyására váró projektek:

- **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, 2020-ban bevétel nem érkezett, korábbi évben beérkezett támogatás összege: 20,8 millió forint, melyből 2020-ban felhasználásra került 3,4 millió forint. Előző évek felhasználása:17,4 millió forint. Projekt lezárult, végső pénzügyi elszámolás folyamatban.
- **BBA-5.1.2/6-2018-00004** "NAV részére forenzikus adatelemző szoftverek beszerzése" 2019.06.01-2020.09.30. A projekt célja a súlyos és szervezett bűnözés elleni küzdelemmel foglalkozó egységek, felderítési, műveleti és reagálási mobilitást növelő kapacitásainak fejlesztése 7 db forenzikus adatelemző szoftver beszerzésével. NAV részére megítélt támogatási összeg: 26,3 millió forint, 2020-ban bevétel nem érkezett. 2021-ben beérkezett bevétel: 23,7 millió forint, melyből 2020-ban felhasználásra került 25,1 millió forint. Projekt lezárult, végső pénzügyi elszámolás folyamatban, maradványösszeg utalása BM által 2021-ben várható.
- **BBA-5.1.3/2-2017-00001** "NAV labor és bűnügyi technikai kapacitásának fejlesztése" Projekt időtartama: 2018.06.01-2019.06.30. 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. . NAV részére megítélt támogatási összeg: 101,7 millió forint, 2020-ban bevétel nem érkezett. Előző évben beérkezett bevétel: 91,5 millió forint, melyből 2020-ban nem került felhasználásra. Előző évek felhasználása: 57,4 millió forint. Projekt lezárult, végső pénzügyi elszámolás megtörtént, maradványösszeg 34,1 millió forint visszautalása BM felé megtörtént.
- **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, 2020-ban bevétel nem érkezett, korábbi években beérkezett támogatás összege: 32,1 millió forint, melyből 2020-ban felhasználásra került 4,8 millió forint. Előző évek felhasználása: 21,1 millió forint. Projekt lezárult végső pénzügyi elszámolás megtörtént, maradványösszeg 2,5 millió forint visszautalása megtörtént.

- **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. 2020-ban beérkezett bevétel: 3,8 millió forint, korábbi években beérkezett bevételek: 7,7 millió forint, melyből 2020-ban felhasználásra került 2,0 millió forint. Előző évek felhasználása: 7 millió forint. A projekt lezárult maradványösszeg 3,8 millió forint jóváírás Európai Bizottság részéről megtörtént.
- A Magyarország-Szlovákia-Románia-Ukrajna **ENPI** Határon Átnyúló Együttműködési Program 2007-2013 keretében megvalósult, „Efficient and secure border between Hungary and Ukraine - Hatékony és biztonságos határ Magyarország és Ukrajna között” című, HUSKROUA/LSP/003 számú projekt kapcsán az Országos Rendőr-főkapitányság 2020. 02. 04-én átutalta a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére az ENPI támogatás fennmaradó maradványösszegét, 8,5 millió forint (24.988,71 euró) összegben. A projekt pénzügyi zárása megtörtént.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

I/2/A. melléklet

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

Megnevezés	2019. évi tény	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi törvényi módosított előirányzat ***	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					%-ban	
Kiadás	252 580,6	197 246,6	197 246,6	267 237,0	258 501,5	102,3	96,7
ebből: személyi juttatás	124 022,0	117 226,6	117 226,6	121 762,4	121 600,8	98,0	99,9
Bevétel	6 565,1	5 138,7	5 138,7	8 440,8	8 455,7	128,8	100,2
Támogatás	217 245,0	192 107,9	192 107,9	223 282,8	223 282,8	102,8	100,0
Költségvetési maradvány	64 283,9	0,0	0,0	35 513,4	35 513,4	55,2	100,0
Létszám (fő)	17 464	19 867 *	19 867	19 873	17 121 **	98,0	86,2

*eredeti, elemi költségvetésben szereplő létszám

**tény, éves átlagos statisztikai állományi létszám

*** Ha nem történt törvényi hatáskörű előirányzat-módosítás, akkor az elemi költségvetéssel (illetve jelen táblázat 2. oszlopával) egyezően.

Budapest, 2021. július 05.



dr. Sors László

a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vezetője

Előirányzat-módosítások levezetése

I/2/B. melléklet

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

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám **
2019. évi LXXI. törvény szerinti eredeti előirányzat	197 246,6	5 138,7	192 107,9	117 226,6	19 867
Módosítások jogcímenként *					
- Kormány hatáskörű módosítás	39 980,6	0,0	39 980,6	15 089,5	0
<i>Átadás más fejezetnek</i>					
= 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet 6. §-a alapján GVA részére	-6 450,9	0,0	-6 450,9	0,0	0
<i>Más fejezettől átcsoportosítás</i>					
= 1574/2020. (IX. 9.) Korm. határozat alapján Járvány Elleni Védekezési Alap fejezet terhére járványügyi védekezéssel összefüggésben	29,4	0,0	29,4	25,4	0
<i>Céltartalékból történő átcsoportosítás</i>					
= foglalkoztatottak 2020. évi kompenzációjával összefüggésben 334/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján	30,9	0,0	30,9	26,5	0
= 367/2019. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározott minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével összefüggésben	6,0	0,0	6,0	5,2	0
= 2015. évi XLII. törvény szerinti szenior állomány egyes kiadásainak megtérítésével összefüggésben	7,4	0,0	7,4	6,3	0
= 2015. évi XLII. törvény szerinti nyugdíj előtti rendelkezési állományba helyezettek egyes kiadásainak megtérítésével összefüggésben	30,4	0,0	30,4	26,1	0
<i>Központi Maradványelszámolási Alap terhére történő előirányzat-átcsoportosítás</i>					
= 1428/2020. (VII. 23.) Korm. határozat alapján	28 800,8	0,0	28 800,8	0,0	0
= 1672/2020. (X. 20.) Korm. határozat alapján	1,6	0,0	1,6	0,0	0
<i>Kvtv. szerinti felhatalmazás alapján</i>					
= bevételi tervek teljesülésével összefüggésben	17 525,0	0,0	17 525,0	15 000,0	0
- Fejezeti hatáskörű módosítás	-9 042,9	-237,2	-8 805,7	-11,2	0
<i>Bevétel (korrekció)</i>	<i>-237,2</i>	<i>-237,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
<i>Másik fejezetet érintően</i>					
<i>Fejezeti kezelésű előirányzatra átcsoportosítás</i>					
= BM fejezet részére történő átcsoportosítás	-29,3	0,0	-29,3	0,0	0
<i>Átadás intézménynek</i>					
= Miniszterelnökség fejezet részére történő átcsoportosítás	-44,6	0,0	-44,6	0,0	0
<i>PM fejezeten belül</i>					
<i>Átadás intézménynek (PM ig.-nak, KEF-nek)</i>	<i>-8 731,8</i>	<i>0,0</i>	<i>-8 731,8</i>	<i>-11,2</i>	<i>0</i>
- Intézményi hatáskörű módosítás	39 052,7	39 052,7	0,0	-10 542,5	6
<i>Bevétel</i>	<i>3 539,3</i>	<i>3 539,3</i>	<i>0,0</i>	<i>86,6</i>	<i>0</i>
<i>Előirányzatok közötti átcsoportosítás</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-11 426,7</i>	<i>0</i>
<i>Maradvány</i>	<i>35 513,4</i>	<i>35 513,4</i>	<i>0,0</i>	<i>797,6</i>	<i>0</i>
<i>Év közbeni létszámmódosítás</i>					<i>6</i>
2020. évi módosított előirányzat ***	267 237,0	43 954,2	223 282,8	121 762,4	19 873

* évközi átadás-átvételek, engedélyezett többletek, átvett intézmények esetében tételes (intézményenkénti) bemutatás az átvételről

** a létszámnál kiindulási alap az eredeti, elemi költségvetésben szereplő létszám, mely módosul az évközi átadás-átvételek hatásaival.

*** 2020. évi végleges beszámoló adataival egyezően a kiadás/bevétel/támogatás/személyi juttatások előirányzat vonatkozásában.

Budapest, 2021. július ...



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.	4 559,9	100%	0,0	-

Budapest, 2021. július ...


 dr. Sors László
 a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vezetője

