

XVI. Fejezet: Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Államháztartási egyedi azonosító száma: 295868

Államháztartási szakágazati besorolása: 841112 Pénzügyi, költségvetési igazgatás

Adószáma: 15789934-2-51

Székhelye: 1054 Budapest, Széchenyi u. 2.

Honlapjának címe: <http://www.nav.gov.hu/>

A Vám- és Pénzügyőrség (székhelye: 1095 Budapest, Mester u. 7.), valamint az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (székhelye: 1054 Budapest, Széchenyi u. 2.) integrációjának eredményeként, a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény (továbbiakban: NAV tv.) alapján 2011. január 1-én jött létre a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV).

A költségvetési szerv alapító szerve az Országgyűlés.

A NAV hatályos alapító okiratának kelte: 2013. június 29., alapító okiratának száma: VIII/203/6/2013.

A NAV a Kormány irányítása alatt álló, államigazgatási és fegyveres rendvédelmi feladatokat is ellátó kormányhivatal, felügyeletét az adópolitikáért felelős miniszter látja el.

A NAV vezetője az elnök, akit – az adópolitikáért felelős miniszter javaslatára – a miniszterelnök nevez ki és ment fel, egyebekben az elnök felett a munkáltatói jogokat az adópolitikáért felelős miniszter gyakorolja.

A NAV az általános forgalmi adó alanya, pénzügyi igazgatási tevékenysége adómentes, vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A költségvetési szerv illetékessége országos.

A NAV központi költségvetési szerv, amely a központi költségvetésben önálló fejezetet képez.

A költségvetési szervnél foglalkoztatottak foglalkoztatási jogviszonya:

A NAV személyi állományába tartozó

- kormánytisztviselők és kormányzati ügykezelők kormányzati szolgálati jogviszonyára a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a pénzügyőrök szolgálati jogviszonyára a fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyáról szóló 1996. évi XLIII. törvény,
- munkavállalók munkajogviszonyára a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseit a NAV tv.-ben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.

A NAV fejezet alá tartozó költségvetési címek az alábbiak:

01. cím: NAV igazgatása (ÁHT-T:295935),

02. cím: NAV Bűnügyi Főigazgatósága (ÁHT-T:295946),

03. cím: NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete (ÁHT-T:295979),

04. cím: NAV Fejezeti kezelésű előirányzatok (ÁHT-T:296613).

Feladatok, tevékenység

A NAV 2013. december 31-ei szakfeladat rend szerint besorolt alaptevékenységei

Szakfeladat számjele	Szakfeladat megnevezése
552001	Üdülői szálláshely-szolgáltatás
561000	Éttermi mozgó vendéglátás
562916	Üdülői, tábori étkeztetés
562917	Munkahelyi étkeztetés
680001	Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
680002	Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
712104	Bűnügyi, rendőrségi laboratóriumi vizsgálatok
712109	Egyéb, hatósági eljárás érdekében végzett műszaki vizsgálat, elemzés
841132	Adóigazgatás
841133	Adó, illeték kiszabása, beszédese, adóellenőrzés
841134	Vám-, jövedéki igazgatás
841135	Vám-, jövedék, termékadj. kiszabása, beszédese, ellenőrzése
841136	Pénzügyi szolgáltatások, szerencsejátékok felügyelete, ellenőrzése
842160	Nemzetközi szervezetekben való részvétel
842426	Vámrendészet
842427	Bűnüldözés
842428	Bűnmegelőzés
842437	Különleges rendészeti kiképzés
853214	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti felnőttoktatás
854212	Szakirányú továbbképzés
855936	Kötelező felkészítő képzések
862101	Háziorvosi ellátás
862211	Járóbeteg gyógyító szakellátása
862231	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
862232	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás
862234	Honvédelmi és rendvédelmi szervek állományának pálya- és munkaalkalmassági vizsgálata, felügyelete, ellenőrzése
862301	Fogorvosi alapellátás
869031	Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
869037	Fizioterápiás szolgáltatás
869047	Komplex egészségfejlesztő, prevenció programok
869071	Szabadidős és nem kiemelt sportolók sportegészségügyi vizsgálata, felügyelete, ellenőrzése
889943	Munkáltatók által nyújtott lakástámogatások
900121	Zeneművészeti tevékenység
910201	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
910203	Múzeumi kiállítási tevékenység
931102	Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése
931301	Szabadidősport- (rekreációs sport) - tevékenység és támogatás

A NAV közfeladatai:

- az adóigazgatási jogkörében végzett feladatok,
- a vámigazgatási jogkörében végzett feladatok,
- a jövedéki igazgatási jogkörében végzett feladatok,
- a büntető és nyomozó hatósági jogkörében végzett feladatok,
- a rendészeti és igazgatási jogkörében végzett feladatok,
- a nemzetközi tevékenysége keretében végzett feladatok és
- az egyéb feladatok.

A NAV kiemelt feladatai

A NAV-nak 2013. évben is kiemelt feladata volt – a társadalmi, a nemzeti, a jogszabályi és az európai uniós elvárásoknak megfelelően – az **adók, illetékek, járulékok és vámok** jogszerű, még eredményesebb és hatékonyabb **biztosítása**.

A kiemelt adónemek és járulékok nettó bevételei

Megnevezés	2013. évi előirányzat (milliárd Ft)	Pénzforgalmi egyenleg (milliárd Ft)		Index (%)	Teljesítés %
		2012. év	2013. év		
		1.	2.		
			3.	4.=3./2.	5.=3./1.
Személyi jövedelemadó	1 501,6	1 498,4	1 504,6	100,4	100,2
Általános forgalmi adó	2 953,2	2 747,4	2 809,6	102,3	95,1
Társasági adó	320,8	342,3	322,5	94,2	100,5
Tb járulék és szociális hozzájárulási adó bevételek *	3 269,6	3 302,8	3 513,0	106,4	107,4
Egészségügyi hozzájárulás	113,8	108,8	138,7	127,5	121,9
Jövedéki adó	947,1	929,4	897,3	96,5	94,7
Népegészségügyi termékadó	21,2	19,1	18,9	99,0	89,2
Környezetvédelmi termék díj	60,0	56,4	48,2	85,5	80,3
Ágazati különadók	5,0	165,6	9,8	5,9	196,0
Pénzügyi szerv. különadója	144,0	84,9	139,1	163,8	96,6
EVA	108,1	146,5	110,0	75,1	101,8
Kiemelt adó- és járulékbevételek összesen	9 444,4	9 401,6	9 511,7	101,2	100,7
NAV által kezelt előirányzathoz kötött bevételek összesen **/	10 901,0	10 218,0	10 722,6	104,9	98,4

*/Kizárólag a NAV számláin megjelenő bevételek

2013. évben a NAV számláin megjelenő - előirányzathoz kötött – **bevételek összességében 10 722,6 Mrd Ft-ot tettek ki, amely 4,9%-kal, 504,6 Mrd Ft-tal haladta meg az előző év teljesítését.** A többihez hozzájárultak a 2013-ban bevezetett adónemek bevételei (pénzügyi tranzakciós illeték, kisadózó vállalkozások tételes adója, kisvállalati adó, közművezeték adó), továbbá az előző évi szintet jelentősen meghaladó társadalombiztosítási bevételek (járulék, szociális hozzájárulási adó és EHO) és a pénzügyi szervezetek különadója.

Az államháztartás bevételi oldalát alapvetően meghatározó adónemek vonatkozásában az alábbiak emelhetők ki.

Személyi jövedelemadó

Személyi jövedelemadóból ez évben 1 504,6 Mrd Ft bevétel képződött, amely 6,2 Mrd Ft-tal meghaladta az előző évben realizált összeget, és **3 Mrd Ft-tal magasabb a költségvetési törvényben meghatározott előirányzatnál.**

Az év során a jövedelemkiáramlásban mértékadó változások nem következtek be, ebből adódóan a bevételek alakulására döntő befolyása a jogi szabályozásnak volt, amely az irányadó változásokkal együtt összességében a nettó bevétel bázis közeli teljesülését eredményezte. Az adóbefizetések – az adózási feltételek módosulásának megfelelően - mérséklődtek, a tavalyi 1 614 Mrd Ft-ról 1 575,9 Mrd Ft-ra. A bevétel befizetési oldalára kedvező hatást gyakoroltak az év végi nem rendszeres jövedelmek kiáramlása révén – különösen január hónapban – jelentkező szezonális hatások, illetve az egyéni vállalkozók előző évi bevallásaihoz kapcsolódó februári befizetések, valamint az májusi, júliusi és decemberi átlagon felüli teljesítések. Az előzőek és a múlt évben végrehajtott, a nettó bérek megőrzését célzó béremelések részben kompenzálták az adóalap kiegészítés intézményének kivezetéséhez kapcsolódó befizetés csökkenést. Hasonlóan pozitív hatást gyakorolt a nettó bevételre a visszaigénylések csökkenése. Az év során összességében 71,3 Mrd Ft adó visszaigénylése történt meg, amely 44,3 Mrd Ft-tal kevesebb a bázisidőszakban kiutalt összegnél.

Társadalombiztosítási járulékok

A NAV számláin megjelenő **társadalombiztosítási járulék és szociális hozzájárulási adó** (szociális hozzájárulási adó, valamint a biztosítottak által fizetett egészségbiztosítási és nyugdíjbiztosítási járulék) éves pénzforgalmának alakulását elsősorban a jogszabályi változások befolyásolták, amelyek bevételt növelő és csökkentő kitételeket egyaránt tartalmaztak. Jelentős szerepe volt a szociális hozzájárulási adó esetében igénybe vehető kedvezmények változásának. A nettó munkabérek megőrzését célzó kedvezmények számítási módja 2013. évben változott, mely mérsékelte az igénybe vehető kedvezményeket. Összességében a Munkahelyvédelmi Akciótervhez és a csökkentett kedvezményekhez kapcsolódóan átlagosan havi 15-16 Mrd Ft közötti kedvezményt érvényesítettek a munkáltatók. Ez évben 3 513 Mrd Ft bevétel realizálódott, 210,1 Mrd Ft-tal több, mint az előző évben.

Egészségügyi hozzájárulás

Az **egészségügyi hozzájárulásként** az év végéig összességében 138,7 Mrd Ft EHO bevétel folyt be a tavalyi 108,8 Mrd Ft-hoz viszonyítva. A kumulált bevétel már októberben meghaladta a költségvetési törvényben rögzített elvárást, így **a törvényi előirányzat jelentősen túlteljesült.** A bevételek alakulását elsősorban a caffetéria jellegű kifizetések befolyásolták, ezek összege, illetve a kifizetés időpontja viszont a cégek egyedi döntéseinek függvénye. Ebből adódóan az egyes hónapok tekintetében jelentős ingadozások alakultak ki. A kifizetett kamatok alapján levont 6 %-os EHO-ból származó bevétel az év során nem volt számottevő.

Általános forgalmi adó

Az **általános forgalmi adó** esetében az év végéig 2 809,6 Mrd Ft bevétel képződött, amely 2,3 %-kal haladta meg a bázisadatot. Az év első felében az egyes hónapok belföldi értékesítési és beszerzési adataira a bázis alatti, illetve bázis közeli alakulás volt a jellemző, amely a kiutalások változásával együtt azt eredményezte, hogy a nettó bevétel rendre elmaradt az előző évi bevételektől. Az év során első ízben október hónapban emelkedett a nettó bevétel a tavalyi szint fölé. Összességében a nettó bevétel év végén 62,2 Mrd Ft-tal meghaladta a 2012. évi bevételt. Az éves bevétel 143,6 Mrd Ft-tal elmaradt a költségvetési törvényben meghatározott elvárástól, melyet elsősorban a vártnál alacsonyabb fogyasztói árszint emelkedése indokolt. 2013 évben a NAV számláira - az import és dohánytermékek utáni ÁFA-t is beleértve – 4 717 Mrd Ft befizetés folyt be, amely 179,6 Mrd Ft-tal több az előző évi teljesítésnél. A visszautalások a tavalyi 1 790 Mrd Ft-ról – a 75 napos utalási szabály miatt eltérő havi lefutás következtében – 1 907,4 Mrd Ft-ra emelkedtek, ami az időszak nettó bevételét negatívan befolyásolta.

Társasági adó

A **társasági adónál** az év összességét tekintve is érvényes volt, hogy folyamatosan fennmaradtak a megelőző időszakokban kialakult tendenciák, miszerint a befizetések és a visszaigénylések is a bázis szint alatt realizálódtak. Az eltelt időszak alatt az adózói befizetések gyorsabb ütemben csökkentek, mint a visszaigénylések. Év végéig az adóalanyok 433,6 Mrd Ft-ot fizettek be, amely 34,4 Mrd Ft-tal kevesebb az előző évinél. A visszaigényelt adó ennél kisebb mértékben esett vissza, a tavalyi 125,7 Mrd Ft-ról 111,2 Mrd Ft-ra, ami 14,5 Mrd Ft-os csökkenést jelentett. A visszaigénylés mérséklődése növelte a nettó bevételt, amely hozzájárult ahhoz, hogy a 322,5 Mrd Ft éves bevétellel a költségvetési előirányzat 1,7 Mrd Ft-tal túlteljesüljön.

Jövedéki adó

A **jövedéki termékek** után az év során 897,3 Mrd Ft bevétel realizálódott, amely 32,1 Mrd Ft-tal (3,5 %-kal) kevesebb előző év bevételénél, és 49,8 Mrd Ft-tal elmaradt a költségvetési előirányzattól.

Üzemanyagok jövedéki adója esetében a 2013. évi bevételi egyenleg 498,7 Mrd Ft-ot tett ki, amely 1,1 Mrd Ft-tal kevesebb előző év azonos időszakának bevételénél, melyben jelentős szerepet játszott a kiutalt összeg 6,8 Mrd Ft-os emelkedése.

Az *egyéb termékek jövedéki adójának* nettó bevétele – az előző évi értéket 2,2 Mrd Ft-tal meghaladva – 87,1 Mrd Ft volt. A bevételek előző év azonos időszakához viszonyított emelkedését az adómértékek 2013. január 1-jei változása magyarázza.

Dohánygyártmányok jövedéki adója esetében a termékkörhöz kapcsolódó 311,6 Mrd Ft bevétel 33,1 Mrd Ft-tal maradt el az előző évi értéktől. A tárgyévben érvényesített fizetési kötelezettség csökkentés, adó visszatérítés, adólevonás összege emellett 9,4 Mrd Ft-tal volt kevesebb, mint előző év azonos időszakában.

Támogatások

Az év során összességében 395,8 Mrd Ft **támogatás** kiutalása történt meg különféle jogcímenek. A folyósított összeg 700 millió Ft-tal haladta meg az előző évi összeget. A kiutalt támogatások döntő többségét az egyedi és normatív támogatás (279,9 Mrd Ft) és a szociálpolitikai menetdíj-támogatás (94,8 Mrd Ft) tette ki. Ez utóbbi jogcímekre 374,7 Mrd Ft támogatás kiutalása történt, mely 3,6%-kal meghaladta az előirányzatot.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által kiutalt támogatások főbb adatai

Támogatások

Megnevezés	2013. évi előirányzat (milliárd Ft)	Pénzforgalmi egyenleg (milliárd Ft)			2013. évi előirányzat teljesítés (%)
		2012. év	2013. év	Különbözete	
Egyedi, normatív és egyéb támogatás	268,7	259,2	279,9	20,7	104,2
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	93,0	96,9	94,8	-2,1	102,0
Központi költségv. mérleg szerinti támogatás összesen **/	361,7	356,1	374,7	18,6	103,6

**/ Az állam által vállalt kezesség érvényesítése nélkül.

A behajtási tevékenység bevételekre gyakorolt hatása

Kiemelt cél az adó és vámtartozások behajtási eredményességének növelése, ennek érdekében folyamatosan bővült a foganatosított végrehajtási cselekmények köre. A **végrehajtási új ügyek száma** 2013-ban az adóvégrehajtásnál és a behajtási megkereséseknél is **jelentősen nőtt**, ezzel összefüggésben a **folyamatban lévő végrehajtások száma minden területen** (saját adó/vám végrehajtás, megkeresésre végzett behajtás, behajthatatlan tartozással érintett ügyek) **tartósan emelkedő tendenciát mutat**. A tapasztalatok szerint a vállalkozások és a magánszemélyek pénzügyi problémái, valamint végrehajtható vagyon hiánya miatt az ügyek a korábbiakhoz képest jobban elhúzódnak, ezáltal a tartozás is halmozódik.

Az adóigazgatóságok 2013. évben saját hatáskörben és a megkereső szervek részére együtt több mint **1 070 ezer végrehajtási eljárást** indítottak. Az **értékösszege** mintegy **1 231 Mrd Ft**, mely 15,3 %-kal haladja meg az előző év azonos időszak adatát.

A **367 Mrd Ft összes bevételből** 357 milliárd Ft (98,5 %) végrehajtásból származott. A **felszámolással és csődeljárással érintett adózóktól 5,6 Mrd Ft** bevétel folyt be.

A behajtásból származó 357 Mrd Ft – mely 5,8 %-kal haladja meg az előző év azonos időszaki bevételt – 68%-a adó-, vám- és illetékbehajtásból, míg mintegy 31%-a járulékbahajtásból, a fennmaradó rész külső megkereső szervek részére, valamint magánnyugdíj-pénztári behajtásból származott.

A NAV az **összes megkereső szervnek 4,4 Mrd Ft egyéb köztartozást szedett be**, mely folyamatos, illetve azonnal intézkedést igénylő, évről évre újabb jogcímeikkel bővülő feladat. A NAV-nak 2013-ban **8 új jogcímen** kellett külső szervek megkeresésére behajtást végezni, így 2013. év végén **összesen 130 jogcímen kellett ügyeket kezelni**. A **megkereső szervek kérelmére indult végrehajtások** tételszáma 2013. év végére 2012. év végéhez képest több mint duplájára nőtt. Ezen ügyekben az **érintett tartozás összege 22,5%-kal nőtt** a bázisévi összeghez képest. Az új feladatok közül 2013 utolsó hónapjaiban tömeges számban jelentkeztek a hulladékgazdálkodási díjak behajtásával kapcsolatos megkeresések. **Több mint 130 ezer** meg nem fizetett – közel két milliárd forint összegű - **hulladékgazdálkodási díjtétel behajtásáról kellett intézkedni, mintegy 40 ezer adózónál**. Az igazgatóságoknak a tartozásból (10 hónap alatt) 472 millió Ft-ot (25%-ot) sikerült behajtani. Legnagyobb bevétel (egy Mrd Ft) a **diákhitel tartozásra** folyt be, a behajtások száma 18,4%-kal nőtt. Jelentős még az önkormányzatok részére beszedett 367 millió Ft köztartozás, melyhez 15,2%-kal több végrehajtást kellett indítani. **Megszűntek a magánnyugdíj-pénztári megkeresések**, a **rendőrség közúti bírsággal** kapcsolatos megkereséseinek száma pedig jelentősen (10,6 %-kal) **mérséklődött**. Számában kisebb, de a növekedési ütemet tekintve jelentős volt még a **Nyugdíjfolyósítóval kapcsolatos tartozások**, az adóbehajtási jogsegélyek, valamint a **visszafizetendő lakástámogatással** kapcsolatos ügyek **növekedése**.

A tapasztalatok szerint a **megkeresésre folytatott behajtások** a korábbiakhoz képest jobban elhúzódnak. Emiatt a folyamatban lévő végrehajtással érintett **adózók száma** - egy év alatt – 56,2 ezerről 95,5 ezerre – **70%-kal nőtt**. A megnövekedett ügyszámból 30,5 ezer a hulladékgazdálkodási díjak behajtásával érintettek száma. A 2013. év végén **behajtás alatt lévő tartozás 32%-kal**, 51,4 Mrd Ft-ról 67,9 Mrd Ft-ra **növekedett**. Az összeg növekedésének közel 50%-a adóbehajtási jogsegélyekkel függ össze. Ezek számossága kisebb, de az összegébe nagyobb értékeket képvisel.

A NAV 2013-ban több mint egymillió hatósági átutalási megbízást bocsátott ki – 7,2 %-kal többet, mint 2012-ben – 3 198 Mrd Ft tartozás behajtására. A **kibocsátott hatósági átutalási megbízások értékösszege 22,3%-os növekedést mutat** 2012-hez képest. A NAV 2013. évben a végrehajtással behajtott **összes tartozásnak 51,8%-át**, 187 Mrd Ft-ot hatósági átutalási megbízással/**inkasszóval szedte be**. A **jövedelem letiltások száma 10,6%-kal nőtt** 2012 évhez képest. A kiadott jövedelem letiltások összege 2013. évben **96 Mrd Ft volt**. Az indított végrehajtási ügyszám, a kezelt hátralék növekedése jelentős eredményt hozott a végrehajtási **fenyegetettségre befizetett összegek** alakulásában, mely **22%-kal nőtt** a bázisévhez képest. A végrehajtási bevétel több mint 30%-a (110 Mrd Ft) a végrehajtási cselekmény foganatosítását követően folyt be, amelyből a fizetési kedvezményekre több mint 22,6 Mrd Ft-ot, azaz az összes behajtási bevétel 6,3%-át fizették meg az adózók. A **végrehajtási átvezetések** bevétele viszont **12,5%-kal esett vissza** a megelőző évhez képest, mivel 2013-ban kevesebb volt az új adónem, kevesebb adózó utalt téves költségvetési számlára. Ezzel összefüggésben olyan adózói magatartás tapasztalható, hogy a bevallási kötelezettség teljesítését követően keletkező túlfizetés kiutalását nem kérik az adózók, hanem ezen összegek átvezetését az adóhatóságtól várják a banki tranzakciós költségek megtakarítása miatt.

A NAV kiemelt figyelmet fordított a **különadók behajtására**. Az érintett adónemek többségében nőtték a végrehajtási bevételek, összesen **1,5 Mrd Ft tartozás folyt be** ezeken a jogcímenek.

A **folyamatban lévő végrehajtások száma** a 2012. év végéhez képest 5,8%-kal **356 ezerre**, az érintett **tartozás összege** pedig **25%-kal, 1 071 Mrd Ft-ra növekedett**.

A NAV **hátralékos adózóinak a száma** 2013. évben 3,3%-kal 1 722 ezerről 1 779 ezerre **nőtt a hátralékok aprózódása mellett**. A behajtási ügyindítást fokozó intézkedések, továbbá a behajthatatlanná nyilvánított állomány és a felszámolás kezdeményezések korábbiakhoz képest jelentős növelése a **működő vállalkozásoknál a hátralék számottevő csökkenését eredményezte**, a magánszemélyeknél viszont az erőfeszítések ellenére a hátralékállomány növekedése tapasztalható. A nem működő adózóknál a korlátozottan behajtható, illetve nem végrehajtható hátralékok száma és összege is növekedett.

A NAV **teljes hátralékállománya** a 2012. december 31-i 2 070 Mrd Ft-ról egy év alatt 2 188 Mrd Ft-ra nőtt. Ez 5,7 %-kal több az egy évvel korábinál, mely a **működő adózók 8,3%-os** (53,6 Mrd Ft-os) **csökkenésének** és a **nem működő adózók 12,1%-os** (172,2 Mrd Ft-os) **növekedésének** az eredménye.

A **működő gazdálkodók hátraléka 14,2%-kal** (62,8 Mrd Ft-tal) **csökkent**, míg a **magánszemélyek hátraléka 4,5%-kal** (9,1 Mrd Ft-tal) **nőtt**. A működő gazdálkodók hátralékának csökkenése az adószakmai terület 14,4%-os (56,9 Mrd Ft-os) és a vám-, és pénzügyőr szakmai terület 12,7%-os (5,9 Mrd Ft-os) csökkenésének a következménye.

A **hátralékállomány szerkezete a behajthatóság szempontjából változatlanul kedvezőtlen**, a működő adózói hátralékállományból **245 Mrd Ft tartozást kellett behajthatatlanként nyilvántartásba venni**, 71 Mrd Ft-tal (40,6 %-kal) többet, mint 2012-ben. Ennek következtében a **behajthatatlan állomány** folyamatos növekedés mellett egy év alatt 30 %-kal, **494 Mrd Ft-ra nőtt**. A behajthatatlanként nyilvántartott tartozással **érintett adózók száma** is mintegy **25%-kal** 63 ezerre növekedett.

A NAV a behajthatatlan állomány kezeléséhez kapcsolódóan az **elévülés miatt** (döntő többségében korábban behajthatatlannak minősített) **45 Mrd Ft tartozást** (jellemzően magánszemélynél) **törölt**, amely egy milliárd Ft-tal kevesebb a 2012. évben törölt összegnél.

Az adóigazgatóságok 2013-ban is kiemelt figyelmet fordítottak a szerényebb eredményt hozó, ugyanakkor jelentős erőforrást igénylő, de az adózási fegyelmet erősítő **mögöttes kötelezések**re és a **biztosítási intézkedésekre**. A mögöttes, kvázi **mögöttes kötelezések száma** összesen **3 576 volt**, amely 2,6 %-os növekedést mutat az egy évvel korábbi ügyszámhoz képest. A **biztosítási intézkedések száma** (682 ügy) 2012. évhez képest **36,7 %-kal nőtt**, elsősorban az ingatlannal kapcsolatos biztosítási intézkedések miatt.

A **köztartozás címén visszatartott összeg** 24,4 Mrd forint volt. A megkereséseik alapján az önkormányzatoknak 632,5 millió forintot, valamint adók módjára behajtandó köztartozás címén 162 millió forintot utalt át a hivatal, a NAV tartozásokra pedig 23,6 Mrd forintot tartott vissza az adóhatóság.

Szakterületi tevékenység

Szolgáltató tevékenység

A hivatal az ügyfelek naprakész tájékoztatását, az ügyintézés egyszerűsítését, a nyújtott szolgáltatások körének bővítését, színvonalának fejlesztését kiemelkedően fontos feladatának tekinti az adóalanyok jogkövető magatartásának támogatása érdekében.

2013. év végén nyilvántartott működő **adóalanyok száma megközelítette az 1 784 ezret**. Az adóalanyok száma 2012. évet tekintve összességében **2%-kal növekedett**.

A 2013. évben 31,5 ezer új cég esett át **adóregisztrációs eljáráshoz** kötődő adóhatósági szűrővizsgálaton. Ennek eredményeként a 2013. év első tíz hónapjában **792 adózó nem kezdhetett meg tevékenységét**, mert a NAV jogerősen elutasította az adószám megállapítása iránti kérelmüket. A **működő cégek** vezető tisztségviselői, illetve tagjai személyében bekövetkezett változások körét is tekintve **24,3 ezer esetben merült fel** olyan **akadály**, amelynek következtében az állami adóhatóságnak az eljárást le kellett folytatni (adószám megállapítását megelőzően 2,9 ezer vezető tisztségviselő, illetve tagváltással kapcsolatos ügyekben 21,4 ezer adózó ügyében).

A kisadózók 2013. évi tételes adóját (**KATA**) a feldolgozott bejelentések alapján 84 617 adózó választotta. Hatósági eljárás keretében kiadott határozattal 4 800 KATA alany szűnt meg.

A kisvállalati adót (**KIVA**) 8 215 adózó választotta. Hatósági eljárás keretében kiadott határozattal 239 KIVA alany szűnt meg. A **pénzforgalmi elszámolást** 2 909 vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély, valamint 9 230 társas- és egyéb vállalkozási tevékenységet folytató, összesen 12 139 adózó választotta.

A minél szélesebb körű tájékoztatás érdekében 2013. évben az **országos médiában közel 35 ezer alkalommal** jelent meg a Hivatallal, valamint adózással kapcsolatos hír, illetve tájékoztatás. A NAV - a korszerű **kommunikációs eszközök teljes körét** felhasználva – folyamatosan segíti a társadalom adótudatosságának a javítását, erőfeszítéseket tesz az adózás szükségességének bemutatására, a jogkövető magatartás elismerésére és a jogsértések elítélésére.

A **Hivatal 2013. évi kommunikációjában** az adózás rendjéről szóló folyamatos tájékoztatás mellett kiemelt hangsúlyt fektetett a szolgáltató hivatalról szóló üzenetek közvetítésére.

Új elemként jelent meg a kommunikációban a súlyos adóhiányt feltáró esetek bemutatása. A költségvetésnek okozott kár hangsúlyozásával a NAV igyekszik befolyásolni a pénzügyi és gazdasági bűncselekmények társadalmi megítélését.

A trafiktörvény életbelépése előtt az engedélyek kiadásának alakulásával, majd azt követően az illegális dohánytermék-kereskedelem elleni fellépéssel kapcsolatos témák kerültek a média előterébe. Emellett folyamatosan beszámolt a Hivatal az illegális cigarettaszállítmányok alakulásáról, illetve az engedély nélküli dohánytermék-értékesítés felderítéséről és szankcionálásáról.

A bűnügyi tevékenységgel kapcsolatosan egyre nagyobb hangsúlyt kaptak a média által preferált és az átlagembereket is érintő, exkluzív témák. Ennek keretében az adócsalással jelentős károkat okozó cégtemető leleplezése, illetve egy nemzetközi pénzmosási ügy széles körű kommunikációja számos médium érdeklődését keltette fel.

A NAV 2013-ban is több nagyszabású, különböző korosztálynak, illetve célközönségnek szervezett **kulturális és szakmai rendezvényen** vett részt. A beszámolási időszakban a NAV az **Utazás Kiállításon**, a **Budapesti Pálinkafesztiválon**, valamint a **Sziget Fesztiválon** ismertette feladatait és eredményeit, emellett önálló kiállítóként vett részt a **Budavári Borfesztiválon**. A rendezvényeken a munkatársak elsősorban az adószakmai kérdésekről, a jövedéki szabályokról, valamint utasforgalmi szabályokról adtak felvilágosítást a látogatók számára.

A NAV **integrált honlapja** a 2013-as év során több új funkcióval bővült, melyek segítséget nyújtanak a felhasználók egyszerűbb és pontosabb tájékozódásában. A beszámolási időszakban a honlap **látogatottsági** száma meghaladta a **25,7 milliót**, a több mint 4 ezer programból való **letöltések száma** pedig meghaladta a **26,4 milliót**. A szeptember hónapban indult NAV hivatalos **Facebook profilja**, és a felületen megjelenített **111 friss tartalom** látogatottsága meghaladta az 296 ezret.

2013-ban Az ügyfélszolgálatokon **személyesen megjelenő adózók száma** megközelítette a **2,4 millió főt**, amely közel **9%-os** csökkenést, jelent az elmúlt évhez képest. Ennek oka jellemzően, a jogszabályok által lehetővé tett, **elektronikus ügyintézés** egyre nagyobb **elterjedése** és népszerűsége az adózók körében. Személyes tájékoztatást 498 ezren, adóhatósági igazolást 409 ezren kértek, illetve bevallást, beadványt 544 ezren nyújtottak be. Az egyéb szolgáltatást kérő ügyfelek száma meghaladta a 939 ezret. A **2,9 millió készpénz-átutalási megbízás** (csekk) jelentősen elősegítette a fizetési kötelezettségek teljesítését.

A kiadott **adó-, jövedelem- és illetőségigazolások száma** az év végére közel **464 ezer db** volt, 4,4 ezerrel több az egy évvel korábbinál. Az **elektronikus úton érkezett igazolás kérelmek** száma meghaladta a **313 ezer db**-ot, (2012-ben 130 ezer db) melyből 190 ezer (2012-ben 90 ezer db) elektronikus formában, került kiadásra. Az összes kiadott adóhatósági igazolás 2,6%-ához kapcsolódott tartozásrendezés, melynek következtében 2,3 milliárd forint folyt be a költségvetésbe. **Bankkártyás adóbefizetés** 42,6 ezer esetben történt mintegy 960 millió forint értékben.

Az **általános tájékoztatást szolgáló e-mailes és telefonos rendszer (TCC)** több mint 1,2 millió hívást fogadott, mely mintegy 5%-os csökkenést jelent az elmúlt évhez képest. Ezen belül a sikeres hívások száma 720 ezer db, a sikerteleneké valamivel több, mint 4 ezer db volt.

Az IVR-ben maradt hívások száma pedig meghaladta a 482 ezret. A rendszer a korábbi évekhez hasonlóan kiemelkedő hatékonysággal, megbízhatóan működik. A regionális adó főigazgatóságok 24 175 db tájékoztatást kérő e-mailre, és további 11 686 db hagyományos, postai úton érkező tájékoztatást kérő levélre is választ adtak.

A VP **Információs Központban 30 283 db hívást** fogadtak és **4 683 db e-mail** válaszoltak meg.

Az **Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszeren (ÜCC)** keresztül az év folyamán összesen **139 256 hívás** érkezett, melynek eredményeképpen 118 200 sikeres ügyintézés történt, mely az előző évhez képest 21%-os növekedést jelent. A sikertelen hívások száma jelentősen csökkent, a hívásfogadás hatékonysága a 2012-ben mért 92%-ról 95% fölé emelkedett. A rendszer használatához szükséges **PIN kód** igénylések száma az év végére meghaladta a **138,6 ezer darabot**.

A 2013. évre vonatkozó és a 2012. évi éves bevallások, nyomtatványok az ütemezésnek megfelelően, illetve a jogszabály módosítással érintett bevallások esetében a módosító törvények kihirdetését követően megjelenítésre kerültek, továbbá a 2014. és a 2013. évi bevallások, nyomtatványok feldolgozását biztosító programok határidőben megvalósultak.

A NAV 2013. évben több mint **23,6 millió bevallást** és **kontroll adatszolgáltatást** fogadott, ami a 2012. évben beérkezett bevallásokhoz képest, illetve az adminisztrációs tehercsökkentés eredményeként 15%-kal csökkent. A jogszabály szerint a vámszakmai terület által gondozott adónemek bevallására szolgáló elektronikus űrlapok integrációja keretében **megvalósult az egységes adó- és vámhatósági arculat, formátum** kialakítása, a korszerűsített bevallások publikálása. A bevallások kitöltését az **egységes Általános nyomtatványkitöltő (ÁNYK)** program segíti.

Az **általános forgalmi adó** alanyai 2013. január 1-től mind az értékesítéseik, mind a beszerzéseik, az egyszerűsített vállalkozói adó alanyai csak a belföldi értékesítéseik tekintetében **tételes belföldi áfa összesítő jelentést** kötelesek benyújtani a NAV felé a számlák fő adatainak részletezésével. Az adatszolgáltatás teljesítése érdekében a bevallás kötegelte formában került elkészítésre. A 2 millió forint, vagy e feletti áfa tartalmú számlákra vonatkozó adatszolgáltatást 2013. év január 1-jétől az Áfa és az Eva bevallások részeként kell teljesíteni.

Az általános forgalmi adó alanya az általa **befogadott számlák tekintetében** más adózó által teljesített általános forgalmi adó összesítő jelentés adataihoz hozzáférhet. Ezzel a lekérdezési lehetőséggel a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője ellenőrizheti, hogy az általa befogadott számla tekintetében a számlát kibocsátó az összesítő jelentéstételi kötelezettségének eleget tett-e. Az általános forgalmi adó összesítő jelentés adatainak lekérdezésére **2013. július 1-től** nyílt lehetősége az adózónak.

A **vámszakmai folyószámlák** és az **adószakmai folyószámlák integrációja** következtében a folyószámlák együttes belső megjelenítésére szolgáló rendszer, a Folyószámla Információs Rendszer (FIR) 2013. január 2-ától érhető el az ügyintézők számára.

A **két folyószámla** adatmezőinek megfeleltetése alapján történő tesztelése 2013. januárban befejeződött. A sikeres tesztelést követően 2013. február 15-17. között az érintett vámszakmai folyószámlákon könyvelt adatok **áttöltésre kerültek** az adószakmai folyószámlára.

Az áttöltés eredményeképpen 2013. február 18-tól a környezetvédelmi termékdíj/befizetett termékdíj visszaigénylés, a népegészségügyi termékadó és az energiaadó adónemeken 2012. január 1-jétől esedékes és könyvelt adatokat az érintett adózók 2013. február 18-ától az Ügyfélkapun keresztül, a folyószámla-lekérdező felület segítségével adófolyószámlájukon tekinthetik meg.

A NAV 2013. július 23-án kezdte meg az adózók részére a 2012. évre vonatkozó **folyószámla-kivonatok és késedelmipótlék-értesítők kiküldését**, amely 2013. október 24-én befejeződött. A kiküldés során 1 530 ezer adófolyószámla-kivonat postázása történt meg. Ebből 61 ezer volt a gazdálkodói kivonatok száma, 1 469 ezer pedig magánszemélyes és egyéni vállalkozói körös kivonat. Az elektronikus bevallók a 2012. évre vonatkozó késedelmipótlék-fizetési kötelezettségükről 2013. augusztus 5-től tájékozódhattak az Ügyfélkapun keresztül.

A 2012. évre vonatkozó folyószámla-kivonatok és késedelmipótlék-értesítőkkel kapcsolatosan 2013. július 23-tól 2013. november 30-ig közel 14,5 ezer **észrevétel érkezett. 44 ezer vámfolyószámla** kivonat került kiküldésre, melyre év végéig több mint ezer észrevétel érkezett.

A **személyi jövedelemadó meghatározott részének (1+1%-os nyilatkozat)** az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló törvény alapján az egyházakat és a kiemelt költségvetési előirányzatot a 2012. rendelkező évre vonatkozóan megillető érvényes felajánlások számának és összegének a változásáról a Hivatal tájékoztatta a Nemzetgazdasági Minisztériumot és az Emberi Erőforrások Minisztériumát.

A NAV internetes honlapján megjelentette a 2013. január 1-jei állapotnak megfelelően a kiemelt költségvetési előirányzat, valamint a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló törvény mellékletében szereplő egyházak technikai számát és nevét. Közzétételre került továbbá a rendelkező magánszemélyek felajánlásaiból a 2013. évre jogerősen kizárt kedvezményezettek listája, valamint a 2012. rendelkező évben felajánlásban részesült civil kedvezményezettek listája, akik számára az átutalás megtörtént.

A 2013. december 31-i állapot szerint a NAV adóigazgatóságain közel **24 ezer szervezet igazolta a kedvezményezetti jogosultságát**, és hatóságunk intézkedett a javukra **felajánlott 7,1 milliárd forint** Szja 1%-os összeg kiutalásáról. Azon szervezetek, amelyek a kiutalás időpontjában rendelkeztek a központi elektronikus szolgáltató rendszer használatához szükséges ügyfélkapuval elektronikus úton megküldött levélből értesülhettek az Szja 1%-os összeg kiutalásáról. Azon magánszemélyek, akik a kiutalás időpontjában rendelkeztek a központi elektronikus szolgáltató rendszer használatához szükséges ügyfélkapuval, elektronikus úton kaptak tájékoztatást a nyilatkozatukban foglalt rendelkezés teljesítéséről.

2013 áprilisától a **Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal** és a NAV között elindult a vonali úton történő adatszolgáltatás. 2013. december 31-éig az adóigazgatóságok 80 612 Rehabilitációs kártyát helyettesítő igazolást állítottak ki.

A Közösségi Vámkódex teremtette meg az ún. **engedélyezett gazdálkodói (AEO)** státusz koncepcióját. Ennek keretében az igazgatóságok 2008. január elsejétől 2013. december végéig összesen 316 tanúsítványt bocsátottak ki, melyből 2013-ban 38 tanúsítvány kiadása történt meg, ezzel az érvényes tanúsítványok száma **286-ra emelkedett**.

A vámeljárások között az **árutovábbítási vámeljárások** száma csökkent a legkisebb mértékben az előző évhez képest. Az eljárások számának alakulását a mellékelt ábra szemlélteti.

Az EU elvárásoknak való megfelelés érdekében lehetővé kellett tenni, hogy a **vámeljárások elektronikus úton** legyenek **indítványozhatók**. Ez az export árunyilatkozatok elektronikus benyújtása (AES) során mind normál, mind egyszerűsített eljárásban megvalósult. 2013. évben a behozatali irányú vámeljárások **96%-át az ügyfelek már elektronikusan** (AIS) indítványozták.

A kiviteli vámeljárások tekintetében meghatározásra került, hogy azon esetekben, amikor az egész kiviteli műveletre Magyarországon kerül sor (azaz a kiviteli vámhivatal és a kiléptető vámhivatal is hazánkban található), a kiviteli vámhivatalnál, illetve az egyszerűsített eljárás engedélyese által is elegendő a **Kiviteli Kísérő Okmány (KKO)** első oldalának kinyomtatása. 2013. július 1-jétől a **normál kiviteli vámeljárás** során – az egyszerűsített eljáráshoz hasonlóan – **automatikusan** történik meg a vámáru-nyilatkozat elfogadása, illetve az áru kiadása a váminformatikai rendszerben. A kiviteli vámáru-nyilatkozat elfogadását követően az áruk kivitelre történő kiadásáról a vámáru-nyilatkozatot benyújtó személy elektronikus úton értesül, és megtörténhet a KKO vámáru-nyilatkozatot benyújtó személy általi nyomtatása, majd a szállítmány kiléptető vámhivatalhoz történő szállítása.

A 2013. évben 8 642 **jövedéki engedélyes gazdálkodóval** állt kapcsolatban a Hivatal, akik 11 ezer telephelyen végeztek jövedéki tevékenységet. A beszámolási időszakban 902 adóraktári engedély, 109 keretengedély és 518 egyéb típusú jövedéki engedély kiadása történt meg, amely összességében 61,67%-a az előző évben kiadott engedélyeknek.

A jövedéki szakterülethez érkezett ügyféli kérelmek alapján 2013. évben 343 db **szakmai vélemény** került kiadásra, ezek közül 148 db a fiatalkorúak dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló 2012. évi CXXXIV. törvény gyakorlati végrehajtásával és jogértelmezésével kapcsolatos kérdést tartalmazott.

A **jövedéki** szakterületen a kérelemre **engedélyezett részletfizetések** esetszáma **972** db volt, aminek keretében több mint **4 692 millió forint** jövedéki adó részletekben történő megfizetését engedélyezte a Hivatal. Az **engedélyezett mérséklések száma 10%-kal csökkent 645 db-ra**, a mérsékelt **összeg 22,6%-kal alacsonyabb**, mint a 2012. évben.

Az adószakmai szakterületen az adózók 2013. december végéig a 2012. évről áthúzódó ügyekkel együtt összesen mintegy **157 ezer fizetési kedvezményre** irányuló kérelmet nyújtottak be a NAV-hoz, amely mintegy hét%kal kevesebb, mint egy évvel korábban. Az **áthúzódó kérelmek nélkül** 2013. év végéig összesen több mint 142 ezer kérelem érkezett, a kérelmezett összeg pedig mintegy 177 Mrd Ft volt. A kérelmek 41 %-a fizetési könnyítésre, 12 %-a mérséklésre irányult, a 18 %-a pedig egyidejűleg fizetési könnyítési és mérséklési kérelmet is tartalmazott, 29 %-a viszont hiányosnak minősült.

Az elektronikus úton benyújtott kérelmek száma a 2012. évi adatokhoz képest a másfélszeresére emelkedett. A 2013. évben **42 112 darab kérelmet nyújtottak be az adózók elektronikus formában**.

A NAV 2013. évben mintegy **127 ezer első fokú határozatot, végzést** adott ki, tíz%kal kevesebbet, mint egy évvel korábban. A jogerős I. fokú határozatok száma több mint 114 ezer, amely közel 11%-kal kevesebb, mint előző évben, az engedélyezett fizetési könnyítés és mérséklés 89%-a (82,1 Mrd Ft) a bázisévinek.

A hivatal az **internetes honlapján** a végrehajtás alatt álló adózók listáját változatlanul **hetente**, a 180 napon keresztül jelentős adóhátralékkal rendelkező adózók listáját pedig **negyedévente** frissíti, ezzel is segítve az ügyfelek tájékoztatását, a **gazdasági élet átláthatóbbá tételét**. A behajtási intenzitás fokozása következtében folyamatosan nőtt a **végrehajtással érintett gazdálkodók** száma, ezért a közzétett lista is egyre számosabb adózót tartalmaz. Az utóbbi hónapokban közzétett, **végrehajtással érintett gazdálkodók állománya 180-188 ezer** között mozgott.

A 180 napon keresztül **jelentős adóhátralékkal rendelkező adózók** internetes listáján szereplők **száma** is (a magánszemélyek kivételével) folyamatosan **nőtt**. Összességében a közzétett vállalkozások száma 8,4 %-kal nőtt, a magánszemélyeké viszont 2,7%-kal csökkent. A jelenleg közzétett listán **3 956 magánszemély és 1 991 gazdálkodó** szerepel, összesen 1 041 Mrd Ft (ebből 250 Mrd Ft behajthatatlanná nyilvánított) tartozással.

Az **Elektronikus Árverési Felület (EÁF)** az elmúlt évben is problémamentesen működött, és folyamatosan bővült a meghirdetett vagyonelemek köre. Az **adószakmai tevékenységgel** kapcsolatosan meghirdetett árverések száma 27%-kal, a lezárt árveréseké 41%-kal nőtt 2012. évhez képest. Ezen belül **44 %-kal több ingóárverést és 26%-kal több ingatlan árverést fejeztek be a végrehajtók. A sikeres árverések** számát tekintve **az ingóságoknál 62%-os**, az ingatlanoknál kisebb, megközelítőleg 7%-os **növekedés** tapasztalható. Az ingatlan árveréseknél a sikerességi arány romlása (15,5 %-ról 12,8 %-ra) a jellemző. Ez arra vezethető vissza, hogy még mindig nem nőtt a kereslet a lakóingatlanok iránt, inkább a nem lakó ingatlanokra (szántó, zártkert, gyümölcsös, erdő, legelő) volt érdeklődés. Az ingatlan árveréseken ugyanakkor a korábbihoz képest **44 %-kal nagyobb becsértékű ingatlanokat értékesített** a Hivatal, a **vételár pedig 23%-kal növekedett** az egy évvel korábbihoz képest.

A 2013. évben bevezetett, a **vám- és bűnügyi szakterület** által lefoglalt, elkobzott **vagyontárgyak árverése** az adószakmai árverésekhez képest jelentősen kisebb számban, de - az eddigi tapasztalatok szerint – annál **eredményesebben működött**. Az árveréseken összességében piacképesebb, speciális vevőkört érintő ingóságok kerültek meghirdetésre, jellemzően a járművek és a fémkereskedelmi engedélyköteles anyagok kategóriában. A 748 meghirdetett árverésből 726 fejeződött be, ebből 553 (76 %) sikeresen. Az értékesítés eredményessége 88 %, amely igen kedvező.

A **megkeresés alapján indított lakóingatlanok** árveréseinek száma mindössze 75 volt, a lezárt 74 árverésből csak 10 végződött sikeresen. A NAV-hoz érkezett banki megkeresések száma is csökkent, tekintettel a kilakoltatási moratóriumra.

A bevételek eredményes biztosításához a **Szakértői Intézet** közvetve és közvetlenül is hozzájárul a mobillaboratóriumi gépjárművekkel **helyszíni ellenőrzések** keretében, illetve az Intézetben lefolytatott **analitikai vizsgálatokkal**, valamint **szakértői tevékenysége** során kiadott szakvéleményekkel.

2013. évben a mobillaboratóriumi gépjárművek által végzett **helyszíni ellenőrzések** során az 6 776 – ásványolajból, illetve alkoholtermékből vett – minta alapján közel 245 esetben került sor nem megfelelő minőségű / minősítésű, illetve adózás alól elvont termék felderítésére. A helyszíni vizsgálatokon túlmenően az Intézetben 5 211 **laboratóriumi vizsgálat** lefolytatására került sor az év folyamán, melyek 88%-a az igazgatóságok által beküldött mintákkal (ásványolajtermék, alkohol, élelmiszer, ruházat, gyógyszer alapanyag, kábítószer, pszichotróp ill. pszichoaktív anyag, minősített minta stb.) kapcsolatos.

A **Kötelező Érvényű Vámtarifa-besorolás** (KÉV) határozatok tekintetében 2013. évben 100 kérelem érkezett. Határozat kiadása 85 esetben történt. Az **Európai Kötelező érvényű Tarifális Felvilágosítás** (EKTF) tekintetében 380 esetben érkezett ügyféli kérelem, a kiadott határozatok száma 385 db volt.

A beszámolási időszakban az Intézetet szakértőként 1051 db minta vonatkozásában rendelték ki, ami a tavalyi évhez képest mintegy 25%-kal magasabb arányt jelent.

Az Intézet a Nemzeti Akkreditáló testület által akkreditált szervként működött 2013-ban az MSZ EN ISO/IEC 17025:2005 szabvány követelményeinek megfelelően. Tekintettel arra, hogy az akkreditált státusz 2014-től kizárólag a vizsgáló laboratóriumokat érinti, így az Intézet 2013-ban felkészült az MSZ EN ISO 9001:2009 szabvány szerinti tanúsított státusz megszerzésére, mely a mobilszolgálat és a mintabeszállítás kivételével az Intézet valamennyi területét érinti. A 2013 novemberében tartott helyszíni szemlét követően az Intézet megszerezte a tanúsított státuszt.

A pénztárgép regisztrációhoz szükséges egyedi azonosító/támogatás igényléséhez benyújtott PTGREG kérelmek, illetve a kiadott regisztrációs kódok száma - a 2013. december 31-i adatok alapján – 2013. V-XII. hónapjában a következőképpen alakult:

A NAV-hoz **benyújtott kérelmek száma 140 050 db**, melyekben **támogatás igénybe vételére jogosító pénztárgépekre 140 587 egyedi kódot kértek**. A kérelmeket benyújtó adóalanyok - átfedés van a két igénylői körben - közül **üzembe helyezési kódot 41 689 adózó, támogatásra jogosító egyedi kód kiadását 104 307 adózó kért**, melyből 359-en jelölték, hogy halászati „de minimis” támogatásként kívánják a támogatást igénybe venni.

Az **elbírált kérelmek közül teljes támogatási tartalommal 118 192 db támogatásra jogosító egyedi kód**, illetve valamely feltétel hiánya vagy nem teljesítése végett **0 Ft-os támogatási tartalommal 21 819 db egyedi kód került kiadásra**. 14 253 adózóhoz kötődően összesen 15 561 db PTGREG adatlap határozattal elutasításra került, melyből 14 030 db jogerős.

December hónap végéig 280,5 millió Ft támogatás kiutalására került sor.

Hatósági munka

A hatósági tevékenység a szervezet munkájában, annak szinte minden részterületén jelen van, valamennyi munkafázisban találkozhatunk vele. Ezáltal biztosítható az állami költségvetést megillető bevételek teljesülése, valamint ennek segítségével érhető el – adott esetben ez által kényszeríthető ki – az adózók jogkövető magatartása a költségvetési befizetések teljesítése érdekében.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal legfontosabb feladata, hogy közvetlenül, a **költségvetési bevételek minél teljesebb biztosításával**, illetőleg közvetett módon, az **illegális gazdasági tevékenység visszaszorításával**, az adómorál javításán keresztül hozzájáruljon a nemzetgazdaság versenyképességének fokozásához. A NAV nem a régmúlt időszakok ellenőrzésére koncentrált, hanem a **közelmúlt, illetve a jelenben zajló folyamatok ellenőrzésére fordította kapacitásának jelentősebb hányadát**, hiszen az adóeltitkolás minél korábbi feltárása egyben a nagyobb megtérülés lehetőségét jelenti.

A NAV céljainak teljesítésére **magasabb színvonalú kockázatkezelés, kiválasztás** mellett **egyes szakterületeinek együttes fellépésén** alapuló vizsgálati módszereket alkalmaz, egyre szélesebb körben.

A kockázatkezelés kiemelt témaköre volt ebben az évben is az **adóregisztráció**, az adózó közreműködésének hiánya továbbra is az adószám törlésével járt. Jogszabályváltozás miatt az év elejétől módosult az adóregisztráció eljárási rendje. Emiatt 4261 adózó kockázatkezelési eljárását újra kellett indítani a kérdőív vissza nem küldése okán. Sajnálatos módon ezeknél a kitöltési hajlandóság továbbra is alacsony, ezt mutatja, hogy a kérdőív vissza nem küldése miatt kiadott mulasztási bírság határozatok fele az áthúzódó újraindított ügyekhez kapcsolódott. Az év végéig a működési kockázat minősítése alapján **4659 esetben került sor fokozott felügyelet alá vonásról** szóló határozat kiadására, melyek többsége (94%) már jogerőssé vált. Továbbra is a bevallások benyújtásának gyakorítása, illetve a bevallások ellenjegyzésének előírása a jellemző intézkedés.

A **vám- és pénzügyőri szakterületen a központi kockázatelemzés** kockázati profilok kialakításával, valamint **központi e-kockázatkezelési tevékenységgel** segítette a vizsgálati hatékonyság emelését. A jövedéki kockázatelemzés 2013. évben kiemelt feladatként végezte az internetes kereskedelem ellenőrzését, melynek során a legnépszerűbb weboldalak üzemeltetőivel szóbeli megállapodást kötött. Ennek eredményeként 1355 db olyan hirdetés eltávolítására került sor, melyben a kockázatelemzés alapján vélhetően jogellenesen kínáltak értékesítésre jövedéki terméket. A közös kockázatelemzési módszerek, az **EU szintű kockázatelemzés és célirányos kiválasztás** fejlesztésének céljából – még magyar kezdeményezésre – indított nemzetközi projektben 13 tagállam vesz részt. Az Európai Bizottság felkérte hazánkat a projekt emberi és anyagi erőforrás szükségletét tartalmazó végrehajtási terv kidolgozására, illetve az év folyamán már befogadta a projekt munkafolyamataira tett javaslatunkat.

Az adószakmai **ellenőrzési szakterület által végzett vizsgálatok száma** ugyan évről évre **csökken**, azonban a feltárt adókülönbözlet összege, és ennek hatására a **befejezett ellenőrzések eredményessége** évről évre **nő**. A vizsgálatok eredményességét mutatja, hogy az utólagos adónem ellenőrzés során **átlagosan feltárt nettó adókülönbözlet összege a 2012. évi 13,4 millió Ft-hoz képest, 2013. évben 17,6 millió Ft-ra emelkedett**. A vizsgálatok számának típusok szerinti megoszlása az ezévi ellenőrzési irányelvek mentén valósult meg. Sajnálatos módon a **nemkívánatos adózói magatartásformák** állandósultak. Az adózók egyre komplexebb adóelkerülési technikákat dolgoznak ki, melyeknek teljes körű felgöngyölítése időigényes, viszont nélkülözhetetlen az ellenőrzési megállapítások alátámasztásához.

Az **adószakmai ellenőrzési szakterület** az év végéig **210 934 ellenőrzést folytatott le**, az ellenőrzések több mint **143 ezer adózót érintettek**. Az ellenőrzések számának csökkenése mellett a **feltárt nettó adókülönbözlet** összege **515 Mrd Ft-ra** nőtt a tavalyi 467 Mrd Ft-hoz képest. A **jogerőssé vált adókülönbözlet 439 Mrd Ft**, 36%-kal haladta meg a tavalyit. A feltárások ebben az évben is tartalmaztak kiugró, egy milliárd Ft feletti megállapításokat, melyek együttes összege idén 80 milliárd forint fölé emelkedett, ez tavaly 55 MrdFt volt.

Az ellenőrzési irányoknak megfelelően az **ÁFA adónemben feltárt nettó adókülönbözlet** több mint 14%-kal haladta meg az előző évben feltártat, ennek köszönhetően év végére már **445 Mrd Ft be nem vallott ÁFA** jegyzőkönyvezésére került sor.

Az ellenőrzési szakterület által 2013. évben **megállapított szankciók** összértéke megközelítette a **390 Mrd forintot**, ami a tavalyinál 51%-kal magasabb. A jelentős növekedés oka a feltárás összegének emelkedésén kívül a törvényi szabályozás szigorodása. Így pl. a korábbi 75%-os adóbírság mértékével szemben a bevétel eltitkolásával, a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével elkövetett jogsértések esetére a jogalkotó az adóhiány 200%-ra emelte az adóbírság mértékét. További jelentős szigorítás, hogy a korábbi általános bírságtétel helyett az adózó egymillió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget.

A jogszabályi előírásnak megfelelően a beszámolási időszakban megkezdődött az **online adatkapcsolatra képes pénztárgépekre történő átállás folyamata**, melyet három országos **ellenőrzési akció is nyomon követett**, melyek célja az átállással kapcsolatos adózói magatartások felderítése volt. Ezeken az adózók tájékoztatása, segítése került előtérbe. 2013. decemberben az adóhatóság 7 044 online pénztárgéppel kapcsolatos ellenőrzést jegyzőkönyvezett, emellett 203 revízió meghíúsult. A leggyakoribb probléma, hogy olyan pénztárgépre vonatkozó szerződést mutattak be, amelynek a forgalmazási engedélyét visszavonták. Számos adózó arra hivatkozott, hogy megvárja, míg az online pénztárgépét üzembe helyezik, viszont emiatt nem javíttatták meg a használatban lévő pénztárgépüket, és azt nyilatkozták, hogy addig kézi nyugtát állítanak ki, amely azonban nem szabályszerű. Az adózók egy része jelezte, hogy tevékenységét 2013. december 31-ével meg kívánja szüntetni, ezért regisztrációs kódot sem igényelt.

Az átállásra később (2013. után) kötelezett adózóknak ugyanakkor már 2013. július hónaptól egyszerűsített adatszolgáltatást kellett benyújtaniuk az elektronikus naplós pénztárgépük adatairól. E körből a havi áfa bevallásra kötelezett 1248 adózó benyújtott bevallásában magasabb bruttó belföldi értékesítést vallott, mint a bázisidőszakban.

Az adózói morál javulását segítette a **belföldi összesítő nyilatkozat bevezetése** a 2 mFt feletti ÁFA tartalmú egyenes adózású ügyletek esetében, hiszen már önmagában annak tudata, hogy az adóhatóság rendszerszerűen összehasonlíthatja az adózók közötti ügyletekről szolgáltatott adatokat, visszatartó hatással bírt. A tételes ÁFA adatok a gyakorlatban is jól hasznosíthatónak bizonyultak a kockázatelemzési és ellenőrzési munkában. Az év folyamán indult 2 366 vizsgálat 60%-a befejeződött, továbbá 68 meghíúsult. Az eddig befejezett adóellenőrzésekben megállapított 5,8 Mrd Ft adókülönbözet elsősorban a legnagyobb adóteljesítményű adózói kört érintette.

Ebben az évben is számos **helyi, régiós, országos szintű ellenőrzési akcióra** került sor, melyek mind gyakrabban **az egyes szakterületek közös, összehangolt munkájaként** valósult meg, és igen széles vállalkozói körre terjedt ki. Az adó főigazgatóságok rendszeresen szerveztek hétvégi és késő esti akciókat, amelyek keretében jelen voltak a revizorok az éjszakai szórakozóhelyeken, különböző ünnepi rendezvényeken, fesztiválokon, falunapokon. Az országos akciók is jellemzően az aktualitásokhoz kötődtek. A foglalkoztatás szabályszerűsége terén minden harmadik esetben tapasztaltak hiányosságot az adóellenőrök és a pénzügyőrök, ami még mindig igen magasnak tekinthető. Az összehangolt szakterületi munka eredményessége különösen megmutatkozott a mélységi ellenőrzések esetében. A tapasztalatok rámutattak arra, hogy az áruk, szállítmányok nyomon követése az ellenőrzések során kiemelt jelentőséggel bír. Az eredmények fiktív címzettek kiszűrésében, sikeres végrehajtásban (a legutolsó akcióban 241 mFt-ot sikerült vagy a befizetés, lefoglalás címén, vagy a lefoglalást követő értékesítés címén bevételként realizálni) jelentkeztek.

Az EU pénzügyi érdekeinek védelmében az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból (EMGA) finanszírozott jogcímek utólagos ellenőrzését kötelezettségként határozza meg a tagállamok számára. A NAV **vámhatósági jogkörben és jóváhagyott kockázatelemzési módszertan valamint ellenőrzési terv alapján végzi** az EMGA – keresztféléves – ellenőrzéseket. A 2012/2013. évre elrendelt vizsgálatok többsége 2013. év végéig lezárult. A 2013/2014. évre elrendelt 49 vizsgálatból az időszak indulása – 2013. július 1. – óta 30 vizsgálat kezdődött el, ezekből 8 már lezárult. **A tapasztalatok szerint a NAV továbbra is nagy számban tárt fel visszaéléseket**, idén jellemzően a zöldség-gyümölcs termelői csoportok és termelő értékesítő szervezetek (TÉSZ) részére nyújtott működési és beruházási támogatásokat, borászati beruházásokat, illetve élő állat export-visszatérítési jogcímeket érintően.

A jegyzőkönyvekben foglalt megállapítások alapján a támogatások kifizetését végző Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal tehet intézkedéseket. 2013. december 31-ig a 2012/2013-as időszak ellenőrzései során feltárt szabálytalanságok miatt mintegy 230 millió Ft jogosulatlanul kifizetett támogatás visszaköveteléséről született döntés.

A vámeljárássok egyszerűsítése és gyorsítása érdekében tett európai uniós és nemzeti törekvések abba az irányba mutatnak, hogy – az elektronikus vám- és az egyszerűsített eljárások térnyerésével egyidejűleg – az alapeseti vámeljárássok folyamatából egyre inkább az **utólagos jellegű ellenőrzésekre** helyeződik a hangsúly. 2013. évben **302**, a Vámtörvény 1. § (3) bekezdés 7. pontja szerinti **vám utólagos ellenőrzés** – ide nem értve az EMGA ellenőrzést – kezdődött meg. **315 fejeződött be** határozatközléssel, az előző évről áthúzódó ellenőrzésekkel együtt. Ezen kívül **6 093** a Községi Vámkódex 78. cikke alapján végzett **vámáru-nyilatkozat utólagos ellenőrzés** fejeződött be határozatközléssel december végéig.

2013. év során a Vám- és Pénzügyőri igazgatóságok a **vám utólagos és a vámáru-nyilatkozat utólagos ellenőrzések** során **összesen 2 207 millió Ft-ot** szabtak ki, amely közel **21%-os növekedést** jelent 2012. évhez viszonyítva. Ebből a vám utólagos ellenőrzéseknél **708 millió Ft** szankció **kiszabására került sor**, mely a 2012. éves összeg **több mint másfélszerese**.

2013. évben az igazgatóságok a **vámáru-nyilatkozatok utólagos ellenőrzésekor** 17 722 árunyilatkozatot érintően folytattak le vizsgálatokat. Az ellenőrzések során vám, áfa, környezetvédelmi termékdíj, és vámigazgatási bírság jogcímen **összesen 1 499 millió Ft-ot szabtak ki**.

A regisztrációs adóigazgatási eljárási kérelmek benyújtására, az ügyfelek adminisztrációs terheinek csökkentése, valamint az egységes nyomtatvány alkalmazása érdekében az **új – elektronikus bevallással megegyező – formátumú Regisztrációs Adó Adatlap és Betétlap került bevezetésre**.

2013. év végén a **regisztrációs eljárás** alá vont gépjárművek száma közel 19%-kal növekedett – amely főként a használt gépjárművek forgalomba helyezésének növekedéséhez köthető – 2012. évhez képest, megközelítve így a 137 ezret. A kivetett adó összege közel **16 Mrd Ft volt**, amely közel **8%-kal magasabb** az előző évhez képest.

2013. évben a **jövedéki szakterület** közel **272 ezer vizsgálatot** folytatott le, ami kiegészült csaknem **5,2 millió, harmadik országos** határátkelőhelyeken végzett **ellenőrzéssel**.

A jövedéki ellenőrzések keretében lefolytatott ellenőrzések száma 181 ezerre nőtt, a hatósági felügyelet keretében lefolytatott ellenőrzések száma az előző évhez képest 5,4%-kal csökkent, amely a beszámolási időszakban közel 13 ezer ellenőrzést jelentett, valamint az egyéb ellenőrzések száma 78,7%-kal, több mint 78 ezerre emelkedett.

A beszámolási időszakban a jövedéki területen **68 185 jogsértés** került feltárássra, melyből 34 286 jövedéki jogsértés, 33 899 pedig nem jövedéki jogsértés volt. A várhatóan kiszabásra kerülő bírság összege meghaladja a **7,38 milliárd forintot**, amelynek 64,2 %-a a jövedéki jogsértéshez kötődik.

A 2013. évben **29 989 foglалás történt**, ami 3,2%-kal magasabb, mint a tavalyi évben. A foglалások során **1,32 milliárd Ft** értékben került sor termékek lefoglалásra, melyből a legnagyobb arányt a szállítóeszközök (51,8%), a cigaretta (19,6%) és az alkohol (17,2%) tették ki.

A NAV a **közúti ellenőrzések során** feltárt jogsértések miatt 2013. során közel **10,7 ezer esetben, 1,3 milliárd Ft** értékben szabott ki **közigazgatási bírságot**. Az esetszám enyhén emelkedett az előző év azonos időszakának adatahoz viszonyítva.

A Hivatal vám- és pénzügyőri szervei a beszámolót érintő időszakban **17,8 ezer szabálysértési ügyben** jártak el, **360 millió Ft elkövetési értékben**. Az esetszám és az elkövetési érték is magasabb, mint 2012. évben. A felderítéseket döntő többségben a határkirendeltségeknél realizálták. Az előző évekhez hasonlóan 2013-ban is **jellemző** volt a – leggyakrabban dohánygyártmányokkal összefüggésben elkövetett – **vámszabálysértés dominanciája**, mely az összes szabálysértés 83%-át tette ki. Jellemző volt emellett az áru hamis megjelölése, az iparjogvédelmi jogok megsértése, a szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése szabálysértés, de fémjelzési szabálysértést és gyógyszerrendészeti szabálysértést is jelentős számban derítettek fel.

A fémkereskedelmi ellenőrzésekre történő kiválasztás során elsődleges célként az engedélyköteles anyagok tekintetében elkövetett jogsértések megelőzése, visszaszorítása került meghatározásra. Az alsó fokú szervek 2013 végéig **3,3 ezer fémkereskedelmi ellenőrzést** hajtottak végre, amelynek mintegy harmadában állapítottak meg jogsértést. Az ellenőrzések során **jogerősen kiszabott bírság** összege megközelítette az **5,5 milliárd Ft**-ot.

A 2013. évben a rendészeti szakterület **12 nemzetközi művelet** koordinálásában vett részt. Az egy naptól 6 hétig terjedő időintervallumban végzett műveletek prioritása a szellemi tulajdonjogot sértő cselekmények, a fémlopás, az egyes termékkörök illegális kereskedelme elleni fellépése volt. További **nyolc** esetben került sor **nemzeti művelet** lebonyolítására a határon átlépő hulladékszállításra, a veszélyes áruk szállítására, a hamis gyógyszerekre, a jogosulatlan fuvarozási tevékenységre és a készpénzellenőrzésre, valamint a korlátozásokra és tilalmakra fókuszálva. Kiemelt prioritást élvezett a belső határon a belépő forgalom ellenőrzése is.

A megszűnt kényszer-végelszámolások miatt **számottevően csökkent a felszámolások és a végelszámolások száma**, ugyanakkor az új kényszersztörlési eljárásoknál 2013. év végéhez közeledve az ügyszám rendkívül **dinamikus növekedését lehetett tapasztalni**. A kevesebb felszámolás, valamint az ütemezett követelés-átadások miatt a felszámolással érintett hátralék csökkent, ugyanakkor a végelszámolásoknál – a sokkal kevesebb ügy ellenére - a tartozások még mindig nem csökkentek. A csődeljárással kapcsolatos ügyek alakulásában nem történt lényeges változás a korábbi évekhez képest, a kevés számú eljárás nagyobb része most is eredménytelen volt.

A NAV által kezdeményezett felszámolások száma 2013-ban a korábbi évekhez képest jelentősen megnövekedett. A 8 455 cég ellen irányuló felszámolás kezdeményezés **51 %-kal haladta meg a 2012. évi ügyszámot**. A felszámolási kezdeményezéssel érintett gazdálkodó **szervezetek tartozása** közel **megduplázódott**, az összeg meghaladta a 369 Mrd Ft-ot. Az ügyszám és az összeg növekedése a nagy összegű, kevésbé behajtható revíziós megállapításokon kívül jelentős részben a 2012-ben bevezetett kénysztörelési eljárásokkal függ össze. Az új megszűnési eljárás lehetősége **csökkentette** a végelszámolások/kényszer-végelszámolások, ennek következtében **a felszámolások számát**.

A működő, viszont adófizetési kötelezettségét nem teljesítő vállalkozások száma a korábbiakhoz képest nagyobb mértékben növekedett, így az igazgatóságok a feltételek fennállása esetén kénytelen nagyobb hangsúllyal alkalmazni a felszámolási indítványt. A Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága a felszámolási indítványok felét, viszont az érintett tartozás összegnek 73 %-át adta.

A bíróságok által elrendelt felszámolások száma jelentősen **mérséklődött**, a közzétett 13 286 felszámolás **41%-kal volt kevesebb**, a 2012. évi ügyszámnál. Az új felszámolásokban 285 Mrd Ft hitelezői igényt jelentett be az adóhatóság, amely csak közel egy%kal több a 2012-ben bejelentett összegnél. A hitelezői igény növekedését 2013. évben is számottevően mérsékelte a **követélmellőzés, követelés lemondás** alkalmazása. A lemondással érintett követelések összege meghaladta az 57 Mrd Ft-ot, ami az összes követelésen belül 17 % részarányt mutat. A lemondott követelés 82 %-a késedelmi pótlék, bírság és áfa követelés, a többi egyéb adó- és járulékkövetelés volt.

A 2012-ben **megszűnt kötelező ellenőrzések okán** a korábbi évekhez képest csökkent a záróvizsgálatok száma. Az **adóhatóság a záróvizsgálatokra kockázatkezelési szempontok figyelembe vételével választja ki** azokat **az adózókat**, amelyeknél a hitelezői igény megtérülése várható vagy adó-visszaigényléssel érintettek, valamint fennállhat a vezetői/tagi felelősség érvényesítésének esetleges lehetősége. A revizorok **5 076 tevékenység- és felszámolási záróbevallás ellenőrzését** végezték el, a megállapított és kiszabott nettó adókülönbözet, adóbírság és késedelmi pótlék összege 55 Mrd Ft-tal növelte az adóhatóság hitelezői igényét. Az ügyszám 47%-os, az összeg pedig 25%-os csökkenést mutat a 2012. évi adatokhoz képest.

A NAV követeléseiből a folyamatban lévő **felszámolásokat érintően**, valamint a felszámolási fenyegetettség hatására **5,4 Mrd Ft folyt be**, ami csaknem azonos a múlt évi összeggel. Ez a bevétel 18 %-kal kevesebb számú folyamatban lévő felszámolási eljárásból származott. A 2013. évi bevételből 1,4 Mrd Ft (27 %) követelés-engedményezésből folyt be. A Magyar Követeléskezelő Zrt. részére öt csomagban, összesen 13 720 felszámolást érintően, 318 Mrd Ft összegű NAV követelés került engedményezésre. (A legutóbbi, december végi iratátadás elszámolására 2014. januárban kerül sor, amely a 2013. évi hátralékállományban még nem jelenik meg.)

A **befejezett felszámolások** száma minden korábbi évet meghaladt, a bíróságok 20 722 ügyet zártak le, 22 %-kal többet, mint 2012. évben. Az ügyek 80 %-a hitelezői kielégítés nélkül, egyszerűsített eljárásként fejeződött be. A befejezett ügyeket érintően **76 Mrd Ft hitelezői igényt kellett törölni**.

Tartós csökkenés tapasztalható a folyamatban lévő felszámolások számában. A NAV 2013. év végén 34 455 felszámolást tartott nyilván, 18 %-kal kevesebbet, mint egy évvel korábban.

A kevesebb felszámolás (és végelszámolás) nem jelenti a cég megszűnések csökkenését, mivel az adatok szerint hasonló nagyságrendben indultak, és várnak elrendelésre a cégbíróságokon az új kényszersztörlési eljárások (a cégek megszűnési módjának változását lehet megállapítani).

Az összes **felszámolással érintett kintlévőség** is – az ügyszám csökkenésén kívül jelentős részben az engedélyezés miatt - számottevően csökkent, 2013. év végén **820 Mrd Ft** hátralékot (aminek 37 %-a késedelmi pótlék és bírság) tartott nyilván az adóhatóság, **nyolc%kal kevesebbet**, mint egy évvel korábban.

A tömeges kényszer-végelszámolás megszűnésével jelentősen **csökkent az indított végelszámolások száma**. 2013-ban 11 452 cég határozta el jogutód nélküli megszüntetését, ami **42%-a a 2012-ben kimutatott ügyszámnak**. Az eljárásoknak 13%-a kényszer-végelszámolás, 30 %-a pedig egyszerűsített végelszámolás volt. A tárgyévben indult végelszámolások 16 Mrd Ft adótartozást érintettek, ami mindössze 17%-a a megelőző évi összegnek. A revizorok – közel azonos számban, mint 2012. évben – **9 423 tevékenység- és végelszámolási záróbevallás ellenőrzését** végezték el.

A **befejezett 13 365 végelszámolás 25%-a felszámolással**, további **18%-a kényszersztörlési eljárással** folytatódott. A 2013. év végén 33 721 végelszámolás volt folyamatban, 3,2 %-kal kevesebb, mint egy évvel korábban. A vállalkozásoknak **127 Mrd Ft tartozást kellene rendezni**, ez alig több a 2012. évben kimutatott összegnél.

A 2013. év utolsó negyedévében **rendkívül dinamikus**an növekedett a **kényszersztörlési eljárások száma**. Az adóhatóság évkezdettől **14 711 új ügyet regisztrált**, mintegy négyszeresét a 2012. évének, 75 Mrd Ft NAV követelést érintően. A cégek törlésével csak 2 019 ügy fejeződött be, 1 379 esetben pedig az eljárás felszámolással folytatódott. A Hivatal 2013. év végén **14 903 folyamatban lévő kényszersztörlési eljárást** tartott nyilván.

A bíróságok **132 csődügyet** tettek közzé, **29%-kal többet**, mint 2012. évben. Az ügyszám növekedése ellenére az alacsony eljárás szám arra utal, hogy a 2012-ben hatályba lépett csődeljárások indítását, lefolytatását megkönnyítő új szabályok a csődügyek alakulására 2013-ban sem gyakoroltak érzékelhető hatást. Az eljárások eredményessége romlott, a megelőző évről áthúzódó csődtárgyalásokkal együtt az összesen kezelt 194 csődeljárás közül 92 ügy zárult le, ebből csak **25 esetben (27 %) jött létre egyezség**, illetve 67 eljárás egyezség nélkül szűnt meg. A csődegyezségekre 0,5 Mrd Ft NAV követelés kedvezményes megfizetését érintették. A Hivatal a tárgyév végén 102 folyamatban lévő csődtárgyalást tartott nyilván, 3,8 Mrd Ft adótartozás átutameztéséről. A 2012-ről áthúzódó, valamint a 2013-ban kötött, összesen 47 csődegyezség teljesítéséből **105 millió Ft folyt be**, ugyanakkor 23 adós teljesítette, egy viszont nem teljesítette a megállapodásban vállalt kötelezettségét.

A **szerencsejáték felügyeleti szerv** a **hatósági engedélyezési** tevékenysége keretében 2013. évben összesen **86 engedélyt** adott ki szerencsejáték folytatására és szervezésére, melynek megoszlását a mellékelt táblázat szemlélteti. 2013. év végén a hatósági engedéllyel rendelkező kártyatermek száma 79%-a az egy évvel korábbinak, jelenleg 19 kártyaterem üzemel.

A Szerencsejáték Felügyelet a **hatósági ellenőrzési** tevékenysége során a beszámolási időszakban közel **16 ezer** ellenőrzést folytatott le. Ennek keretében **709 bírságoló határozatot és végzést** bocsátott ki, melyben összességében **közel 400 millió forint bírság** került kiszabásra. A hatósági ellenőrzések szerencsejáték típusonkénti megoszlását a mellékelt táblázat szemlélteti.

Az **internet terminálokkal** összefüggésben lefolytatott ellenőrzések alapján a beszámolási időszakban folytatódott az **engedély nélküli szerencsejáték-szervezők**, illetve a szerencsejáték szervezéssel összefüggésben közvetítői tevékenységet végző személyek (jellemzően a vendéglátó-egységek üzemeltetői) bírságolása. Az állami adóhatóság gyakorlata szerint olyan esetekben, amikor az ellenőrzés során az engedély nélküli üzemeltetés nem volt bizonyítható, de ennek gyanúja a fellelt berendezés sajátosságaira, az állami adóhatóság vizsgált berendezéssel kapcsolatos előzetes ismereteire tekintettel fennállt, az ellenőrzést követően, rövid határidőn belül a helyszínen ismételt ellenőrzést foganatosított az állami adóhatóság. Ez a gyakorlat preventív hatással is bír, mivel az ellenőrzések hatására az esetek körülbelül 10%-ában - a későbbi ismételt ellenőrzések tapasztalatai szerint - a pénznyerő automata helyettesítését célzó berendezés üzemeltetése megszűnt.

Az Szjtv. 26/A. §-a szerint, ha megállapítást nyer, hogy az üzletben engedély nélkül pénznyerő automatát működtetnek, akkor a települési önkormányzat jegyzője köteles az üzletet legalább 30 napra - ismételt jogsértés esetén legalább 90 napra - ideiglenesen bezáratni. Az állami adóhatóság folyamatosan kezdeményezi a jogsértéssel érintett üzletek bezáratását az illetékes jegyzőknél.

Az állami adóhatóság szerencsejáték felügyeleti szakterülete azon berendezéseket is kiemelt figyelemmel kíséri, amelyek konstrukciója szerint a berendezésen befizetést teljesítő személy minden egyes meghatározott értékű befizetés ellenében garantált árut kap kézhez, azonban véletlenszerűen előforduló esetekben a fizető személy a garantált áru mellett vagy helyett, az általa teljesített fizetésnél aránytalanul nagyobb értékű árut kap kézhez. A vizsgált berendezések esetében a tárgynyermények között műszaki cikk, illetve élő állat is szerepelt. A fentiek alapján az említett berendezések konstrukciója alapján azok engedély nélküli szerencsejáték eszköznek minősülhetnek. Az állami adóhatóság által engedélyezett, illetve jóváhagyott játékterv alapján szervezendő tippmixPro bukmékeri fogadás fogadási ajánlatának struktúrája, a fogadásban való részvétel feltételei, az élő fogadás lehetősége olyan módon került kialakításra, amely azt célozza, hogy az új fogadásos játék felvegye a versenyt a nagy illegális szervezők (pl. bet365, expekt, sportingbet) kínálatával.

Az előző időszakról áthúzódó 146 üggyel együtt, az adó- és vámszakmai területen összesen 702 **felüellenőrzést** kezelt a Hivatal az év folyamán. A befejezett eljárások száma 518, a folyamatban lévőké 184 darab volt 2013 végén. A vizsgálatokat lezáró jegyzőkönyvekben, melyek az alapvizsgálatok megállapításait érdemben megváltoztatták, összességében az adózók terhére 2 369 millió Ft, az adózók javára 112,5 millió Ft adókülönbözet került megállapításra.

Az adó- és vámhatóság a beszámolási időszakban közel **2,9 millió elsőfokú határozatot és végzést** hozott, amely nagy részben, mintegy **92%-ban** már **első fokon jogerőre emelkedett**. Hozzávetőlegesen 1,5 millió adóügyi és 1,1 millió vám- és pénzügyőri határozat került kiadásra.

Az adó-, valamint a vám- és pénzügyőr szakmai ágon 2013. évben az adózók több mint 16 ezer rendes **jogorvoslati kérelmet** (fellebbezés és végrehajtási kifogás) terjesztettek elő. Az áthúzódó kérelmekkel együtt közel 19 ezer jogorvoslati kérelem elbírálása volt folyamatban. A másodfokú hatóság a beszámolási időszakban közel 16 ezer érdemi határozatot hozott, az elsőfokú hatóság döntései **77 %-ban** bizonyultak **jogszerűnek**.

A NAV által kiadott jogerős másodfokú határozatok ellen a tárgyidőszakban 2 833 új per indult, melyek együttes pertárgyértéke meghaladja a 76 Mrd Ft-ot. Az előző időszakról áthúzódó ügyekkel együtt 5 259 peres eljárás volt folyamatban.

A **közigazgatási bírósági eljárásban** 2 113 ítéletet született 2013. évben, az alperesi határozatainkat a közigazgatási bíróság közel **72%-ban** ítélte **jogszerűnek**. Az eljárásokhoz kapcsolódóan a bíróság a NAV javára 184 millió Ft, terhére 138 millió Ft perköltséget állapított meg.

Az elsőfokú bíróság jogerős határozata ellen a felperes adózók 361 esetben, míg alperesi hatóságunk 154 esetben nyújtott be **felülvizsgálati kérelmet** a Kúriára. A felülvizsgálati bíróság a tárgydíszokban 422 ítéletet hozott, ezek során 67%-ban ítélte jogszerűnek az elsőfokú bíróság döntését. A felülvizsgálati eljárásokhoz kapcsolódóan a Kúria a NAV javára 21 millió Ft, terhére pedig 14 millió Ft perköltséget állapított meg.

A NAV **adó-, valamint vám és pénzügyőri szakmai szervei** a tárgydíszok során mintegy **5 600 bűncselekmény** gyanúját tárták fel. A feltárt bűncselekmények **elkövetési értéke meghaladja a 73 Mrd Ft**-ot. Előfordulásukat tekintve jellemzően **magánokirat-hamisítás, költségvetési csalás**, valamint a **szerzői joggal kapcsolatos jogok megsértése** bűncselekmények gyanúja merült föl a hatósági eljárások során. A tárgydíszokban feltárt bűncselekmények törvényi tényállás típusa szerinti megoszlását a mellékelt ábra szemlélteti. A NAV a beszámolási időszakban mintegy **4 800 büntetőfeljelentést** tett a nyomozóhatóságok felé.

A NAV **nyomozó szervei** a 2013. évben **12 400 ismertté vált bűncselekmény** miatt indítottak büntetőeljárást, ebből a **hatáskörös bűncselekmények száma 11 925** volt. Az ismertté vált, hatáskörös bűncselekmények négyötödét a következő négy bűncselekmény tette ki: költségvetési csalás körébe tartozó bűncselekmény (45,2%), szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése (17,7%), magánokirat-hamisítás / hamis magánokirat felhasználása (8,2%), illetve csődbűncselekmény (7%).

Az **ismertté vált bűncselekmények elkövetési értéke** megközelítette a **121,6 Mrd Ft**-ot, melyből **116,7 Mrd Ft** tartozik a NAV **hatáskörébe utalt bűncselekményekhez**. A **költségvetési csalással** a magyar állam kárára elkövetett és a pénzügyi nyomozók által felderített jogsértések összesített értéke **108,4 Mrd Ft**-ot tett ki. A **dohánytermékekre elkövetett** közel hétszáz bűncselekménnyel összefüggésben a NAV 63 millió szál dohányterméket foglalt le 2,5 milliárd Ft-ot meghaladó értékben.

A folyamatban lévő nyomozások kiterjesztése során a nyomozószolgálat kiemelt figyelmet fordít az elkövetők, illetve a büntetőeljárással érintett gazdálkodók vagyoni helyzetének feltárására, a vagyoni elemek hatékony beazonosítására, annak érdekében, hogy a költségvetés számára okozott kár összegét fedező vagyonelemek feletti rendelkezési jog korlátozása a jogszabályok maradéktalan betartása mellett megvalósulhasson. A folyamatban lévő büntetőeljárásokkal összefüggésben a **vagyoni kényszerintézkedéssel biztosított érték** (lefoglalás, biztosítási intézkedés és önkéntes megtérítés együttesen) összesen **24,5 Mrd Ft**-ot tett ki, ami 20%-os kármegtérülést jelent.

A NAV bűnüldöző szervei 2013-ban **6,3 ezer nyomozást rendeltek el**, melyek harmada köthető a Közép-magyarországi régióhoz. A nyomozás elrendelések mellett közel 3,3 ezer esetben került sor a feljelentés elutasítására, illetve áttételére. A bűnügyi szakág **5,4 ezer ügyet fejezett be érdemben** vádemelési javaslattal vagy megszüntetéssel, melyből az előbbieik aránya, azaz a **váderedményességi arány közel 50%** volt. Ez jelentősen meghaladja a bázisév 35%-os adatát.

A Bűnügyi Főigazgatóság és az irányítása alatt álló szervek **265** alkalommal indítottak **titkos információgyűjtést**, és 296 db, korábban indított eljárást fejeztek be.

A befejezett eljárások nyomán **172 büntetőeljárás** indult, melyek regisztrált elkövetési értéke meghaladta a 37,8 Mrd Ft-ot, a lefoglalt érték pedig a 8,3 Mrd Ft-ot.

A **Pénzmosás Elleni Információs Iroda** a beszámolót érintő időszakban **13,6 ezer bejelentést fogadott** különféle szolgáltatóktól, felügyeletet ellátó szervektől, külföldi pénzügyi információs egységektől, továbbá **több mint ezer esetben küldött megkeresést, tájékoztatást, információt** belföldi és külföldi szervek részére. Felügyeleti tevékenységi jogkörében eljárva az Iroda **225 ellenőrzést** folytatott le, és különféle jogcímenek közel **3,4 millió Ft bírságot** szabott ki.

Szervezettel összefüggő tevékenységek

A 2013-as év elején a NAV Törvény, illetve a NAV Korm. rendelet módosításához kapcsolódóan aktualizálásra került a NAV SZMSZ-e, Alapító Okirata, illetve a NAV Központi Hivatala Ügyrendje, valamint az alsó- és középfokú szervek ügyrendjei. A **NAV Szervezeti és Működési Szabályzatának évközi módosítását** az tette szükségessé, hogy a NAV Korm. rendelet módosítása során a nemzetközi együttműködés szabályainak alkalmazására kijelölt szervezeti egység, azaz a NAV Központi Hivatal Központi Kapcsolattartó Irodára (KKI) utaló szövegrészek a NAV Korm. rendeletben törlésre kerültek. Az új szabályozás a NAV szervezetén belül központi kapcsolattartó irodaként már a Központi Hivatalt nevesíti. Ennek következtében szükségessé vált, hogy a Központi Hivatal feladatai közé beemelésre kerüljön a NAV Korm. rendeletben a központi kapcsolattartó iroda számára meghatározott feladatok nevesítése.

A Horvát Köztársaság Európai Unióhoz történő csatlakozása miatt június hónapban sor került a **NAV Alapító Okirata módosítására**, valamint ugyanezen okból aktualizálásra kerültek az érintett főigazgatóságok és igazgatóságaik ügyrendjei is.

Az év végén soron kívüli **módosítás történt a NAV KH Ügyrendjén**, a stratégiai elnökhelyettesi státusz 2014. január 1-jei megszűnése és az irányítása alá tartozó főosztályok átszervezése miatt.

A NAV hivatali ügyekkel kapcsolatos jogi és igazgatási tevékenység keretében az egész évben folyamatos feladatot jelentett a napi szakmai munkavégzést támogató **együttműködési megállapodások** felülvizsgálata, új megállapodások előkészítése. Ennek keretében 2013. évben **27 db együttműködési megállapodás került aláírásra**.

A NAV **belső ellenőrzése** 2013. évi ellenőrzési terveiben összesen 120 vizsgálat elvégzését tervezte, melyből 98 időarányosan befejeződött, 22 az ütemtervnek megfelelően folyamatban van. A tervezett ellenőrzéseken túl a NAV szervek első számú vezetőinek soron kívüli elrendelése alapján a belső ellenőrök 25 vizsgálatot folytattak le és 29 esetben láttak el tanácsadási tevékenységet.

2013. évben **az alapvető jogok országgyűlési biztosától** összesen **19 megkeresés** érkezett. A 2012. évről áthúzódó 5 megkereséssel együtt, az összesen 24 vizsgálatból 2013. évben 20 ügy vizsgálata zárult le. A vizsgált ügyekben az adózók a vagyonszerzési, illetve gépjármű átírási illeték kiszabását, eltartási szerződés megszüntetését követő illeték törlési kérelem elutasítását kifogásolták. Ezen túlmenően az ellenőrzési és ügyintézési határidő túllépését, az adószám törlésének jogalapját vitatták az alapvető jogok biztosa előtt, továbbá az egyházak javára felajánlott 1% kiutalására vonatkozó, míg egy esetben a tévesen befizetett illetékekkel kapcsolatos általános adóhatósági gyakorlatra kérdezett rá az alapvető jogok biztosa.

Az ügyek közül kiemelendő a lízingbeadó, vagy más személy által az adóhatósághoz benyújtott, a futamidő végén tulajdonjog átszállását eredményező lízingszerződés alapján történő illetékkiszabás rendjével kapcsolatos ombudsmani megkeresés, melynek tárgyában, az illetékkiszabások elévülésének és időbeli elhúzódnak megakadályozására a jogalkalmazási gyakorlat megváltoztatása érdekében elnöki körlevél kiadására került sor. Az iskolaszövetkezetek nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tagjainak biztosítási jogviszonyával kapcsolatban kifejtett adóhatósági állásponttal és gyakorlattal összefüggésben az alapvető jogok biztosa az általa feltárt visszasságról jelentést készített, valamint egy konkrét panaszügy kapcsán is visszasságot tárt fel az adózói beadvány helytelen jogi minősítése miatt. Ez utóbbi esetben figyelemmel arra, hogy a sérelem orvoslására sor került, intézkedést nem kezdeményezett. Látható, hogy a tárgyi évben az alapvető jogok biztosa nem csak konkrét panasz ügyek vizsgálatát kéri az adóhatóságtól, hanem jellemzővé vált az általános adóhatósági gyakorlat vizsgálata is.

A tárgyidőszakban több mint **37 ezer** – melyből 58% névtelen, 42% névvel ellátott - **közérdekű bejelentés** érkezett, melyből megközelítőleg 13 ezer bejelentés vizsgálatra átadásra került, és ebből közel 8.400 kivizsgálása fejeződött be. A bejelentések 51%-a volt megalapozatlan, 29%-a megalapozott, illetve 5%-a részben alapos, 15%-a pedig megghiúsult. A beadványok adószakmai oldalon elsősorban a számla-, nyugtaadási kötelezettség elmulasztására, a bejelentés nélküli foglalkoztatásra, továbbá vagyonosodási vizsgálatok lefolytatásának kezdeményezésére és egyéb adóeltitkolási magatartás bejelentésére irányultak. Vám- és pénzügyőri szakmai oldalon főként az illegális fémkereskedelmi tevékenység, jövedéki termékekkel kapcsolatos törvénysértés, valamint a Nemzeti Dohányboltok működésével kapcsolatos szabálytalanság volt a bejelentések tárgya.

2013. évben - az előző időszokról áthúzódó ügyekre is figyelemmel - országos szinten **1 320 panaszbeadvány** vizsgálata kezdődött meg. A tárgyidőszakban 1 229 ügy kivizsgálása zárult le. Adószakmai területen változatlanul elmondható, hogy számos panaszbeadvány érkezik az adóhatóság ellenőrzési tevékenységét érintően. A vámszakmai területen a panaszbeadványok túlnyomó többsége az utasforgalom ellenőrzésével kapcsolatban, illetve az eljáró pénzügyőrök magatartásával összefüggésben érkezett. Az országosan kivizsgált panaszok közül 16% minősült megalapozottnak, 12% pedig részben megalapozott minősítésű eredménnyel zárult, míg az esetek nagyobb%ában, így 72%-ban a beadványok megalapozatlanok voltak.

A Hivatal jogi szakterülete a **koordinációs tevékenysége** keretében a tárgyidőszakban több mint 600 alkalommal véleményezett különböző jogszabálytervezeteket, részt vett rendeletek kidolgozásában, illetve tájékoztatást nyújtott az egyes minisztériumoktól, illetve más hatóságoktól érkezett állásfoglalást kérő levelekre.

A beszámolási időszakban **27 új polgári per** indult és az áthúzódó ügyekre is figyelemmel **40 eljárás fejeződött be**: 23 jogerős ítélettel és 17 permegszüntetéssel zárult. A NAV egy kártérítési és egy egyéb polgári perben a pert részben elveszítette. A 2012. év záró adataihoz képest az összesített pertárgyértékben jelentős változást az okozott, hogy egy perben a felperes a követelését közel 2,4 Mrd Ft-tal növelte meg, illetve egy magánszemély 1 milliárd forint megtérítése iránt indított kártérítési pert. A tárgyidőszakban felperesek 6 új felülvizsgálati eljárást kezdeményeztek, és az áthúzódó eljárásokra is figyelemmel folyamatban lévő 9 perből 6 eljárás zárult le jogerősen, melyből egy esetben a NAV számára kedvezőtlen döntés született, kettő felülvizsgálati eljárás pedig permegszüntetéssel zárult.

A 2013. évben az elnöki hatáskörbe tartozó kárügyekben egyszerűsített **kártérítési eljárás** elrendelésére 22 alkalommal került sor, míg jogerősített határozat kézbesítése 16 kártérítési ügyben történt meg.

Az **Állami Számvevőszék** a törvény szerinti éves gyakorisággal elvégzendő vizsgálatokon túl, – zárszámadás végrehajtásának ellenőrzése és a következő évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat véleményezése – a NAV-ot is érintő egyéb ellenőrzést nem indított 2013 folyamán. A zárszámadás végrehajtásának ellenőrzését lezáró jelentés a **folyószámla integráció teljes körű megvalósítását** célzó **javaslatot** fogalmazott meg a NAV elnöke számára, mellyel összefüggésben kiadott **Intézkedési Terv** az ÁSZ részére **átadásra** került. Továbbá a számvevőszék egy **figyelemfelhívó levélben** négy egyéb hiányosságra is ráirányította a figyelmet, melyek megszüntetése érdekében tett intézkedésekről a NAV szintén **tájékoztatást** adott az ÁSZ elnökének.

A NAV **engedélyezett létszáma** az év során összességében nem változott, 2013. január 1-én és 2013. december 31-én is egyaránt **22 482** státusz volt.

A külső **képzésekben** részt vevő NAV dolgozók száma 2013-ban elérte az 1 924 főt. A dolgozói állományból legtöbben az ügykezelői és közigazgatási alapvizsga (596 fő), illetve a közigazgatási szakvizsga (444 fő) követelményeit teljesítették.

A Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézet által szervezett tanfolyamokon az elmúlt évben összesen 507 csoportban 10 963 fő vett részt. Az Adóügyi Iskola által szervezett tanfolyamokon mindösszesen 407 csoportban 7 819 fő, a Pénzügyőri Iskola által szervezett pénzügyőri tanfolyamokon 124 csoportban 3 544 fő vett részt.

Az **Intézet képzési kínálata** a megelőző évhez képest tovább bővült, így több mint 150 képzési program 531 tanfolyama valósulhatott meg. Az új programok között található többek között a modulokra bontott ügyviteli képzések, a játékadó témakörében indított tanfolyamok, a vezetők részére indított „Közösségen belüli ügyletek gyakorlata”, a „Tervezési munkát támogató alkalmazások” elnevezésű képzési program, valamint a forgalmi érték meghatározására koncentrálnak továbbképzés.

A felsőoktatási intézményekkel történő együttműködések keretében az Intézet közel 200 főiskolai-egyetemi hallgató nyári-őszi szakmai gyakorlatát koordinálta.

Az Intézet 2013. évben összesen 11 041 fő előzetes, időszakos vagy soron kívüli **alkalmassági vizsgálatát**, valamint 3 897 fő pszichológiai alkalmassági vizsgálatát végezte el.

A NAV foglalkoztatottai és családtagjai közül 7 226 fő 22 780 vendégéjszakát töltött az üdülőkben, míg a NAV **gyógyházában** az elmúlt évben összesen 3 978 fő **14 013 vendégéjszakát** töltött.

Az Intézet az év során több mint 30 sportesemény rendezésében vett részt, melyek közül kiemelkedően magas dolgozói létszámban rendezték meg a **NAV II. Országos Sportnapját**.

A NAV alkalmazottak felvételét, áthelyezését, ösztöndíjas foglalkoztatását, vezetői munkakörbe helyezését **megelőző személyi biztonsági ellenőrzések** száma az előző évhez képest **10 %-kal csökkent**. Ugyanakkor az is megállapítható, hogy a 2013-ban igényelt ellenőrzések száma, még így is meghaladja a 2011. évi szervezeti integrációval összefüggésben tapasztalt, hatalmas ütemben, duplájára növekvő ellenőrzések számát.

A 2012. évhez képest ugrásszerűen, **81%-kal nőtt a visszalépők aránya**. 2013-ban **2 hamis okiratot nyújtottak be hivatalunkhoz**, amelyekre tekintettel - a szakterület javaslatát követően - **büntető eljárások indultak**.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2013. évi költségvetését 142 062,3 millió Ft összeggel fogadta el az Országgyűlés, a **módosított előirányzat december 31. napján 184 905,5 millió Ft volt**. Az eltelt évben az eredeti előirányzathoz képest a változás **42 843,2 millió Ft**, amely 30,16%-os mértéknek felel meg. A kiadási előirányzatból 160 747,1 millió Ft-ot költségvetési támogatás, 17 339,1 millió Ft-ot az előző évek gazdálkodásából származó előirányzat-maradvány fedez, a fennmaradó rész forrása pedig folyó bevétel.

A **személyi juttatások** 2013. évre jóváhagyott eredeti előirányzata **70 369,8 millió Ft** összegben került megállapításra, amelyből rendszeres személyi juttatás 64 359 millió Ft összeg, nem rendszeres személyi juttatás 5 915,8 millió Ft összeg, illetve külsős személyi juttatás 95 millió Ft összeg.

A Kormány az 1036/2012. (II. 21.) számú határozatában **beszerzési tilalmat** rendelt el az intézményi beruházás keretében történő bútor, személygépjármű, informatikai eszköz és telefon beszerzése vonatkozásában. 2013. évben a Hivatal részéről **28 db felmentési kérelem** került benyújtásra, **3 205,2 millió Ft** értékben. Jóváhagyásra került összesen **27 db, 3 190,7 millió Ft** összértékű kérelem, amely az összes kérelem értékének **99,5%-át** képviseli.

A jóváhagyás lehetővé tett 1 758,7 millió Ft értékben gépjárműbeszerzést. Telefonbeszerzés kapcsán 7,2 millió Ft értékű, valamint informatikai eszközbeszerzéssel összefüggésben 1 424,8 millió Ft összegű beszerzés engedélyezése történt meg.

A 2013. évben összesen **162 db** kamatmentes munkáltatói kölcsön iránti **kérelem került benyújtásra**. A Központi Lakáscélú Támogatási Bizottság által **131 fő részére került jóváhagyásra munkáltatói kölcsön - összesen 348,21 millió- Ft összegben-**, amely átlagosan **2 658 092,- Ft/fő** összeget jelent.

A 2013-as évben **247** közbeszerzési eljárás lefolytatására került sor, ami közel 26%-kal több, mint az előző évben.

A beszerzések eljárás becsült/szerződéses értéke közel **36 112 millió forint** volt. A beszerzések körében mind értékben, mind mennyiségben jelentős arányt képviselnek az **informatikai tárgyú beszerzések**, melyek értéke eléri a 17 877 millió forintot.

A NAV nemzetközi tevékenységének középpontjában a **nemzetközi együttműködés** széles körű fenntartása és kiszélesítése áll, melynek révén a hivatal nemzetközi érdekérvényesítése egyre sikeresebben valósul meg. A NAV nemzetközi együttműködéseinek bővítése közvetlenül és közvetve is hozzájárul a költségvetési bevételek növeléséhez.

A hivatal szerteágazó kapcsolatrendszere számos szervezet, projekt, munkacsoport közös munkájában megjelenik. Az **Európai Unió**s együttműködések közül folyamatos a **Customs** és **Fiscalis** tisztviselőcsere programjaiban való részvétel. Az Európai Unión belül kiemelt jelentőséggel bírnak a régió többi államával való kétoldalú kapcsolatok, illetve a regionális együttműködési formák, a Visegrádi Négyek (**V4**) és a Quadrilaterale (**Q4**) csoport. A Hivatal továbbra is aktívan részt vesz a Vám Világszervezet (**VVSz**) munkájában. Mindezek elősegítették más államok legjobb gyakorlatának megismerését és azok hazai rendszerbe való átültetését.

Továbbá olyan távolabbi országok tekintetében is kiemelkedő fontosságúnak bizonyult a kapcsolatépítés, mint az Egyesült Államok, Kanada, Szudán, Azerbajdzsán, illetve Mongólia, Vietnám és Kína.

2013-ban is folyamatos volt az **uniós pályázati** lehetőségek figyelése, így a pályázati és támogatási lehetőségek tudatos felkutatásával idén **újabb támogatásokat** (10 önállóan megpályázott projektből hetet) **nyert el a Hivatal**. Az összesen 776 millió forint értékű uniós támogatási összeg 50%-a beruházásra, 44%-a eszközbeszerzésre, 5%-a képzésre, valamint 1%-a szolgáltatás igénybevitelére irányult.

A **Külső Határok Alap (KHA) programokból** megvalósult a röszkei és a záhonyi közúti határátkelőhelyek felújítása (2011. évi program), melynek ünnepélyes projektzárójára 2013. júliusban került sor. A NAV több határátkelőhely informatikai fejlesztésére pályázott sikerrel (KHA/2012. év, 320 millió Ft), és a Röszke-Horgos közúti határátkelőhely újraindítása projekt (KHA/2013. év, 391 millió Ft) már a közbeszerzés előkészítésénél tart.

Elfogadták a NAV 2,9 millió euró értékben benyújtott **pályázatát az Európai Szomszédsági és Partnerségi Eszköz (ENPI)** támogatására. Ez az ORFK által vezetett, az ukrán vámhatóságot, valamint határőrséget is magában foglaló konzorcium, melynek keretében Beregsurány közúti határátkelőhely teherforgalmi termináljának fejlesztése, valamint kutatóeszközök beszerzése valósul meg az ukrán-magyar határszakaszon.

Az **ISEC „Bűnmegelőzés és a bűnözés elleni küzdelem”** keretében a NAV bázisolajokkal kapcsolatos visszaélések témakörben 14 hónap időtartamú projektet nyert el, így a lengyel, szlovák, cseh, bolgár, román és magyar vámtisztviselők számos konferencia és oktatási program során cserélhettek tapasztalatot. A **Hercule II.** 2011. valamint 2012. évi programjainak keretében az Európai Csalásellenes Hivatallal megkötött szerződés alapján a NAV mobil és kézi hőkamerákat szerzett be, melyek átadás-átvétele 2013. augusztusban megtörtént. A 2013. évi program keretében a Román Rendőrség cigarettacsempészet és hamisítás elleni harc témájú, elnyert projektében a NAV partnerszervezetként vett részt.

Az **Informatikai szakterület** számára a 2013. évben kiemelt prioritású, jelentős erőforrást lekötő feladatot jelentett az **Online Pénztárgép Rendszerrel (OPG)** kapcsolatos tervezési, felügyeleti és fejlesztési feladatok végrehajtása. A feladat kormányzati szinten kiemelt fontosságú, sikeres megvalósításához több hivatal, így a NAV, az MKEH és az NMHH, valamint külső szolgáltatók (GSM szolgáltatók, NISZ) együttműködése elengedhetetlen.

A projekt megvalósításához szükséges **informatikai rendszerek** megtervezése, a szükséges hardverek beszerzése, üzembe állítása, a szoftverek beszerzése, az alkalmazások elkészítése és telepítése sikeresen megvalósult. Az OPG keretében a fogadó, előfeldolgozó és adattárház rendszerek **hardvereszközeinek üzembe helyezése** a Hungária körúti gépteremben **megtörtént**. A rendszer kialakítása befejeződött, **az éles üzem elindult**.

A pénztárgépek üzembe helyezéséhez, és folyamatos működéséhez **szükséges alkalmazások elkészültek, élesbe álltak**. A revíziót támogató rendszer a tabletek biztonsági beállításaitól eltekintve elkészült, 2014 elején próbaüzemre kerülhet sor.

Kiemelt feladatot jelentett a **pénztárgépek azonosítása**, a **kommunikáció titkosítása**. A pénztárgépek forgalmi adatai az adattárházban kerülnek összegyűjtésre. Az **adattárház elkészült**, folyamatosan **üzemel**, az adatokat fogadja és tárolja. A riport gyűjtemény lehetővé teszi a pénztárgépektől beérkező adatok sokoldalú elemzését. Az adattárházba **beérkezett adatfájlok** körülbelüli **száma 1 millió**. Egy adatfájl tipikusan egy pénztárgép egy napi forgalmát tartalmazza, de lehet napinál nagyobb gyakorisággal is adatszolgáltatást kérni.

2013. május 10-én bevezetésre került a **Dohánytermék-kiskereskedelmi Engedélyezési és Ellenőrzési Rendszer (DKER)**. Az informatikai alkalmazással a NAV hatékonyabban tud eleget tenni a koncentrált, nagy tömegű engedélyezési és nyilvántartásba vételi feladatának, valamint biztosítja, hogy az ügyfelek az engedélyezési eljárást, illetve az egyéb forgalmazott termékkörrel szóló bejelentést - Ügyfélkapu útján - elektronikus úton is kezdeményezhessék.

2013. július 1-jén sikeresen bevezetésre került a NAV végrehajtási szakrendszere és a magyarországi pénzügyintézetek közötti elektronikus üzenetcsere lehetővé tevő **Elektronikus Banktitok Rendszer (eBT)**. A bevezetés óta jelentős számú megkeresés került továbbításra a pénzügyintézetek felé, amit az esetek döntő többségében a törvényi határidőn belül megválasztak.

A NAV 2013. november 15-én **csatlakozott az EFER házibankos befizetési rendszeréhez**, amely lehetővé teszi mind az adószakmai, mind pedig a vámszakmai számlaszámokra történő összevont befizetések kezelését.

A **Nemzeti Adóztatás és Termékforgalmazás Informatikai Rendszerében (NATIR)** megvalósult a mezőgazdasági visszaigénylések kockázatelemzése, a **Központosított Jövedéki Informatikai Rendszerben (KJIR)** az egyszerűsített bor adóraktár, illetve pezsgő elszámolás, valamint a jövedéki engedélyes kereskedelmi engedélyek rögzítésének biztosítása.

Az adóigazolvány kibocsátás folyamatosságának biztosítása érdekében a NAV egy új, **3 évre szóló szerződést** kötött adóigazolvány előállítására a Pénzjegynyomda Zrt-vel.

A 2013. év során 253 esetben indult **informatikai beszerzési ügymenet**. Az informatikai tárgyú beszerzésekhez kapcsolódóan informatikai **szakmai véleményezésre** 503 esetben került sor. A 2013. év folyamán összességében 170 **minőségaudit vizsgálat** és több mint 9 ezer verziócsomag, illetve adatmódosító script minőségellenőrzése történt meg.

Az informatikai szolgáltatási szakterületen a szolgáltatási folyamatot támogató **HP ServiceDesk (SD) és Service Manager (SM)** rendszerekben a kezelt problémák, igények száma meghaladta a 172 ezret, az informatikai fejlesztési igényként kezelt megrendelések száma pedig több mint 3 200 darab volt.

A NAV az elmúlt évi tevékenységének ellátása során az előző év azonos időszakával közel megegyező mennyiségű, összesen **62,5 millió db vonalkódot** használt fel. 2013-ban az Országos Központi Irattárba (OKI) az adóigazgatósági selejtezések és megsemmisítések eredményeképpen közel **5,7 millió db bevallás** került beszállításra. A TÜK nyilvántartókban mindösszesen 1 268 db **minősített irat**, valamint 44 db EU minősített ügyirat került nyilvántartásba vételre.

A **Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeum** állandó kiállítását 2013-ban **több mint 3 500 fő** látogatta meg. A Múzeum **kiállításait, a múzeum sátrát több 10 ezer fő** tekintette meg a különböző kulturális és sportrendezvények alkalmával. A **Pénzügyőr Zenekar** az elmúlt évben összesen **133 rendezvényen** vett részt, a kamaracsoportok 26 fellépést bonyolítottak, a tánczenekar 22 alkalommal lépett fel.

Gazdálkodási tevékenység értékelése

2013. évi változások

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2013. évi költségvetését **142.062,3 millió Ft** összeggel fogadta el az Országgyűlés, a módosított előirányzat az év utolsó napján **185.660,9 millió Ft** volt. A kiadási előirányzatból 160.747,1 millió Ft-ot központi támogatás, 17.339,1 millió Ft-ot az előző évek gazdálkodásából származó előirányzat-maradvány finanszíroz, a fennmaradó rész forrása pedig saját bevétel.

Az eredeti előirányzathoz képest a változás **43.598,6 millió Ft** összegű, illetve 30,7%-os mértékű az eltelt tizenkét hónap során. Az eredeti előirányzat növekedésének több, mint felét (52,4%) a feltételhez kötött személyi juttatás kifizetéséhez biztosított előirányzat miatti, míg 39,8%-át a maradványok igénybevétele érdekében végrehajtott módosítások tették ki.

Az összes előirányzat-módosításból 21.260,5 millió Ft a Kormány, 2.417,9 millió Ft az irányító szerv, továbbá 19.920,2 millió Ft az intézmények saját előirányzat-módosítási hatáskörében került végrehajtásra.

Az előirányzatok alakulása

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2012. évi tény	2013. évi eredeti előirányzat	2013. évi törvényi módosított előirányzat	2013. évi módosított előirányzat	2013. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	adatok millió Ft-ban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	163 057,3	142 062,3	142 062,3	185 660,9	174 614,2	107,1	94,1
ebből: személyi juttatás	93 026,2	76 692,9	76 692,9	92 678,4	92 113,6	99,0	99,4
Bevétel	11 994,2	2 575,7	2 575,7	7 574,7	7 682,8	64,1	101,4
Támogatás	152 199,6	139 486,6	139 486,6	160 747,1	160 747,1	105,6	100,0
Előirányzat-maradvány	14 688,5	–	–	17 339,1	16 015,5	109,0	92,4
Létszám (fő)	21 587,0	22 482,0	22 482,0	22 482,0	21 583,0	100,0	96,0

Előirányzat-módosítások levezetése

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám (engedélyezett)
	adatok millió Ft-ban egy tizedessel				fő
2012. évi CCIV. törvény szerinti előirányzat	142 062,3	2 575,7	139 486,6	76 692,9	22 482,0
<i>Módosítások jogcímenként:</i>					
I-III. negyedévi feltételhez kötött személyi juttatás	22 860,0	0,0	22 860,0	18 000,0	
2013. évi illetménykompenzáció fedezetének biztosítása	1 189,0	0,0	1 189,0	936,3	
1968/2013. (XII.17.) Korm. határozat: 1259/2013. (V.13.) Korm. határozat szerinti zárolás összegének csökkentésre változtatása	-2 790,0	0,0	-2 790,0	0,0	
3 fő vezényelt foglalkoztatott részére kifizetett pótlékok megtérítése a Belügyminisztérium részéről	1,5	0,0	1,5	1,1	
2013. évi többletbevételek felhasználása	2 036,4	2 036,4	0,0	0,0	
EU Customs 2013 bevétel előirányzatosítása (fej. kez.)	56,7	56,7	0,0	0,0	
EU Fiscalis 2013 bevétel előirányzatosítása (fej. kez.)	35,7	35,7	0,0	0,0	
Dohánycsempészet és -hamisítás elleni küzdelem, bevétel előirányzatosítása (fej. kez.)	289,1	289,1	0,0	0,0	
Előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	17 339,1	17 339,1	0,0	634,1	
Stratégiai referenciakeret (EKOP, VOP, TÁMOP)	1 198,8	1 198,8	0,0	15,4	
EU források felhasználása (Hercule II, JIT, KHA, ISEC EU Customs 2013, Fiscalis 2013)	800,2	800,2	0,0	0,9	
Egyéb pénzeszköz átvétel (Selec, EuroJUST, Dohánycsempészet)	290,1	290,1	0,0	0,0	
Mongol vámtisztviselők magyarországi képzése	6,1	6,1	0,0	0,0	
Kölcsönök – befolyt bevételének előirányzatosítása	264,0	264,0	0,0	0,0	
Árvízi védekezés kiadásai	14,7	14,7	0,0	9,2	
NAVOSZ részére nyújtott adomány fel nem használt összege	1,5	1,5	0,0	0,0	
Egészségügyi szolgáltatások támogatása (OEP) és Nemzeti Kulturális Alap támogatása (NKA)	5,7	5,7	0,0	3,7	
Személyi juttatásokat érintő, kiemelt előirányzatok közötti előirányzat átcsoportosítások	0,0	0,0	0,0	-3 615,2	
2013. évi módosított előirányzat	185 660,9	24 913,8	160 747,1	92 678,4	22 482,0

Az előirányzat-módosítások ismertetése

Kormányzati hatáskörben:

- A foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációjára 1.189,0 millió Ft központi támogatást biztosított a Kormány.
- A nemzetgazdasági miniszter összesen 22.860,0 millió Ft feltételekhez kötött személyi juttatás kifizetését engedélyezte.
- A Kormány a 2013. évben elrendelt 2.790,0 millió Ft zárolás elvonásra változtatásáról döntött.
- A BF állományába tartozó 3 fő foglalkoztatott vezénylése során felmerült kiadások rendezése érdekében 1,5 millió Ft került átcsoportosításra a Rendőrség költségvetése terhére.

Irányító szervi hatáskörben:

- A NAV igazgatása címnél a keletkezett többletbevételek felhasználása érdekében összesen 1.988,8 millió Ft értékű előirányzat-módosítás történt. A BF-nél 29,5 millió Ft, a KEKI-nél 18,0 millió Ft többletbevétel keletkezett.
- A dohánytermékek hamisítása- és csempészete elleni tevékenység ösztönzése érdekében kapott pénzügyi forrás fejezeti kezelésű előirányzaton történő elszámolása érdekében 289,1 millió Ft értékű módosítás történt.
- A Fiscalis 2013., valamint a Customs 2013. programok kiadásainak fejezeti kezelésű előirányzaton történő elszámolása érdekében 92,5 millió Ft-tal került felemelésre az előirányzat.

Intézményi hatáskörben:

- Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele érdekében a NAV igazgatása cím 16.776,8 millió Ft-tal, a BF 422,3 millió Ft-tal, a KEKI 140,0 millió Ft emelte fel előirányzatát.
- Az Európai Unió források (VOP, Külső Határok Alap, ISEC programok, EU elnökség, EKOP, Customs, Fiscalis, Nemzeti Boríték, TÁMOP, Hercule II., JIT) felhasználásával összefüggésben befolyt bevételek igénybevétele érdekében összesen 1.999,1 millió Ft előirányzat-módosítás történt a NAV igazgatása címnél.
A dohánytermékek hamisítása- és csempészete elleni tevékenység ösztönzése érdekében kapott pénzügyi forrás intézményi felhasználása érdekében 289,1 millió Ft értékű módosítás történt.
- A NAV igazgatása a munkáltatói lakáscélú kölcsönök törlesztéséből befolyt és ismételtlen kihelyezett 264,0 millió Ft-tal megemelte előirányzatát.
- A NAV igazgatása cím felemelte előirányzatát NAVOSZ Egészségpénztár által visszafizetett adomány 1,5 millió Ft összegével.
- A NAV igazgatása címnél előirányzat-módosítás alapján kerülhetett sor a 2013. június 4-én kihirdetett árvízi vészhelyzet miatt felmerült védekezési kiadások megtérítésére kapott 13,3 millió Ft, valamint NAV mongol vámtisztviselő képzési projektjére a Külügyminisztérium által biztosított 6,1 millió Ft forrás igénybevétele.

- A BF-nél az uniós források (Selec, EuroJUST) felhasználásával összefüggésben befolyt összesen 1,0 millió Ft, valamint az árvízi védekezés kiadásaira kapott 0,5 millió Ft bevétel igénybevétele érdekében történt előirányzat-módosítás.
- A KEKI-nél az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által a háziorvosi, házi gyermekorvosi ellátás támogatására biztosított 5,3 millió Ft összeg, továbbá a Nemzeti Kulturális Alap hangverseny megvalósítására átadott 0,3 millió Ft támogatás, valamint az árvízi védekezésre biztosított 0,9 millió Ft felhasználása érdekében került sor előirányzat-módosítás végrehajtására.

Létszám alakulása

A költségvetésben engedélyezett létszámkeret **22.482 fő** volt, amely az év során nem módosult.

A NAV a 2013. évben átlagosan **21.583 főt** foglalkoztatott. Az üres álláshelyek száma 367 volt az év utolsó napján.

A foglalkoztatottak felett a munkáltatói jogokat a NAV elnöke és az SZMSZ-ben meghatározott, arra jogosult felettes vezetők gyakorolták.

Kiadási előirányzatok alakulása

A kiadási előirányzatok szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy a módosított előirányzat 89,6%-a a működést szolgálja, amelyből 63,1% a személyi juttatások és a munkaadói közterhek fedezetét biztosítja. Az intézmény üzemeltetését biztosító dologi kiadások az összes kiadási lehetőség mintegy negyedét teszi ki. A felhalmozási célú előirányzatok aránya 10,4%-os, az előirányzat közel fele az előző évek maradványából származik.

A főbb kiadási előirányzatok összetétele, felhasználása

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2013. évi kiadási előirányzata és teljesítése

adatok millió Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Személyi juttatások	76 692,9	92 678,3	92 113,6
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	20 003,5	24 438,1	24 264,6
3.	Dologi kiadások	36 073,7	46 605,0	40 607,2
4.	Egyéb működési célú támogatások, kiadások	35,1	2 591,7	2 589,9
5.	Felújítások	560,0	2 757,3	1 532,0
6.	Beruházások	8 562,7	16 021,6	12 938,1
7.	Egyéb felhalmozási kiadások	134,4	568,9	568,8
8.	Kiadások összesen	142 062,3	185 660,9	174 614,2

Személyi juttatások és járulékok

A NAV a 2013. évben rendelkezésre álló előirányzatok közel 2/3 részének terhére **116.378,2 millió Ft**-ot fordított a személyi állomány illetménye, bére, valamint a munkaadói közterhek kifizetésére.

Az illetményrendszert jellemző adat, hogy a személyi juttatások összes kifizetéséből a rendszeres és nem rendszeres tételek részesedése mintegy 70, illetve 30%-nak felel meg.

A nem rendszeres személyi juttatások 68,7%-a feltételektől függő személyi juttatásként került kifizetésre.

Dologi kiadások

Az intézmény működtetését szolgáló dologi kiadásokra az összkiadás mintegy negyedét, **46.605,0 millió Ft** előirányzatot fordíthatott a Hivatal a 2013. évben, amellyel szemben a teljesítés értéke **40.607,2 millió Ft** volt *(ebből a vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója: 6.904,1 millió Ft)*.

Az előirányzat terhére teljesített kifizetések összetételét (áfa nélkül) részletesebben vizsgálva megállapítható, hogy az intézményműködtetés **23.820,4 millió Ft** összértékben alapvetően különböző **szolgáltatások** vásárlásán keresztül történik meg, amely az összes (nettó) dologi kiadásból 71,7%-kal részesedik.

Az igénybevett szolgáltatások közül legjelentősebb csoport a NAV szervek elhelyezésére szolgáló *ingatlanállomány* bérletével, közüzemi kiadásaival, őrzésével, üzemeltetésével, karbantartásával kapcsolatos. E célokra nettó **10.156,5 millió Ft** (a nettó dologi kiadások 30,6%-a) került kifizetésre.

A *kommunikációs szolgáltatások* forrásigénye nettó **7.717,2 millió Ft** (a nettó kiadás 23,2%-a) volt, amelyből a számítógépes programkövetési és rendszerüzemeltetési kiadások értéke nettó 6.832,4 millió Ft.

A szolgáltatási kiadások közül a harmadik legjelentősebb csoportot a *postaköltségek* képezik nettó **3.637,4 millió Ft**-tal (11,0%).

Az eszközállomány *karbantartására* teljesített kifizetés **1.165,5 millió Ft** (3,5%) volt.

Jelentős összeget, **6.049,3 millió Ft**-ot, az összes (nettó) dologi kiadás 18,2%-át fordította a NAV 2013. évben **készletbeszerzésre**.

A jövedéki szakmai feladatellátáshoz kapcsolódik a dohánytermék adójegy előállítására kifizetett nettó 1.055,2 millió Ft, továbbá a szeszesital zárjegyre fordított nettó 297,8 millió Ft.

A jelentősebb további nettó kiadási tételek: irodaszer és nyomtatvány 1.753,0 millió Ft, kisértékű tárgyi eszközök 614,6 millió Ft, hajtó- és kenőanyagok 759,9 millió Ft, informatikai szakmai anyagok 352,0 millió Ft, könyv és folyóirat 360,8 millió Ft, egyen- és munkaruházat 119,2 millió Ft.

Felújítás, beruházás

A NAV vagyonába tartozó eszközök pótlására, bővítésére, felújítására **18.778,9 millió Ft** előirányzat állt rendelkezésre 2013-ban, amelynek 49,5%-a az előző évi maradványból származik, **3.398,3 millió Ft** pedig egyszeri tételként került biztosításra az online pénztárgépek hivatali összeköttetésének kialakítására. (Az eredeti előirányzatban biztosított 4.500,0 millió Ft-ból 1.101,7 millió Ft a dologi kiadási előirányzaton került elszámolásra.)

A 2013. évi **beruházási és felújítási előirányzat** terhére teljesített (nettó) kifizetések legnagyobb hányada (**4.883,5 millió Ft**, illetve 42,8%) gépek, berendezések, felszerelések kapcsolatos. A immateriális javak soron elszámolt **3.156,9 millió Ft** kiadás mellett **1.995,6 millió Ft** került kifizetésre az ingatlanállománnyal kapcsolatos felhalmozási célokra. Járművek beszerzésére **1.370,7 millió Ft** került felhasználásra. A tenyészállatok soron elszámolt **0,8 millió Ft** szolgálati kutyák beszerzése miatt merült fel.

Kiadások szakfeladatok szerint

Az év során teljesített kiadások 97,6%-a a Hivatal elsődleges feladatait képező adó, vám, és bünygyi tevékenységekkel kapcsolatban merült fel.

A feladatok közül kiemelkedő az adóztatási (igazgatás, kiszabás, beszédés, ellenőrzés) tevékenység forrásigénye: az összes kiadás **70,4%-át** képviseli. A vám-jövedéki (igazgatás, kiszabás, beszédés, ellenőrzés) és rendészeti tevékenységre az összes kiadás **21,8%-át** fordította a Hivatal, a bűnüldözés részesedése **5,4%-os**.

További összesen 33 szakfeladat szerinti tevékenységre az összes kiadás 2,4%-a került kifizetésre. Ide jellemzően az oktatási, kulturális, üdültetési, egészségügyi tevékenységhez kapcsolódó kiadások szerepelnek, de itt található meg a nemzetközi tevékenység, valamint a munkáltatói lakáscélú támogatások kiadásai is.

A támogatások alakulását befolyásoló tényezők

A kiadások fedezetét döntően 86,6%-os mértékben központi támogatás biztosítja. Az eredeti előirányzatot fedező támogatás **139.486,6 millió Ft**, az évközi módosítások alapján a NAV részére biztosított támogatási forrás **160.747,1 millió Ft** -ra változott.

A költségvetési támogatást érintő előirányzat-módosítások:

- A foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációjára 1.189,0 millió Ft központi támogatást biztosított a Kormány.
- A nemzetgazdasági miniszter összesen 22.860,0 millió Ft feltételekhez kötött személyi juttatás kifizetését engedélyezte.
- A Kormány a 2013. évben elrendelt 2.790,0 millió Ft zárolás elvonásra változtatásáról döntött.
- A BF állományába tartozó 3 fő foglalkoztatott vezénylése során felmerült kiadások rendezése érdekében 1,5 millió Ft került átcsoportosításra a Rendőrség költségvetése terhére.

Saját bevételek alakulása

A saját bevételek eredeti előirányzata 2.575,7 millió Ft volt, a módosított előirányzat az év utolsó napján 7.574,7 millió Ft volt. A kiadások 4,1%-át fedezték a NAV saját bevételi előirányzatai, amelyek összességében **7.682,8 millió Ft** összegben teljesültek, amely a módosított előirányzatot 108,1 millió Ft-tal haladta meg.

A túlteljesítés a közhatalmi bevételek 38,8%-os mértékű többletének eredménye, a további bevételek gyakorlatilag a módosított előirányzatnak megfelelően folytak be.

A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

A követelések nyitó értéke **1.059,7 millió Ft**, míg a záró értéke **948,2 millió Ft** volt, az állományi érték összességében 10,5%-os csökkenést mutat.

A csökkenéshez hozzájárult, hogy a követelések állományán belül az Adósok értéke 43,4%-kal, míg a Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) összege 2,2%-kal csökkent az előző év záró értékéhez viszonyítva.

Ezen jogcímek csökkenésének oka egyrészt adódott az év végi minősítés során elszámolt értékvesztésből, továbbá a behajthatatlan követelések elengedése, illetve a követelések pénzügyi rendezése miatt.

A **rövid lejáratú kölcsönök** állománya 8,3%-kal nőtt az előző évhez képest. A növekedés oka a dolgozók részére biztosított munkáltatói kölcsön állományának 1.723,8 millió Ft-ra, 177,0 millió Ft-tal (11,4%-kal) történő megemelkedése, melynek következtében nőtt a mérlegforduló napot követő egy éven belül esedékes törlesztő részlet nagysága 15,3 millió forinttal.

Az **egyéb követelések állománya** 199,0%-kal nőtt A 2014. évi számviteli változások miatt az EU-s projektekkel kapcsolatos előfinanszírozott összegen felüli kiadások 80,6 millió Ft értékben követelésként kerültek előírásra. Ugyancsak az állomány növekedését okozta, hogy a Dél-alföldi Regionális Vám-és Pénzügyőri Főigazgatóság által a Szituációs Nyelviskolával kötött fordítási-tolmácsolási szerződésének nem teljesítése miatt 76,7 millió Ft kötbér került kiszámlázásra.

Előirányzat-maradvány

A NAV 2013. évi előirányzat-maradványának összege **11.154,7 millió Ft**, amelyből 10.432,1 millió Ft (93,5%) kötelezettségvállalással terhelt, míg 722,7 millió Ft (6,5%) kötelezettségvállalással nem terhelt összeg.

A maradványt terhelő kötelezettségvállalások 58,7%-a a működési költségvetést érinti, főként a dologi kiadásokat (52,9%). A felhalmozási költségvetésben a beruházási kiadások áthúzódó állományának mértéke a teljes maradvány 29,6%-át teszi ki, a felújítás esetében ez 11,7%.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványból – az illetménykompenzációra biztosított céltámogatás ki nem fizetett összege – 5,4 millió Ft a központi költségvetést illeti meg.

A kötelezettségvállalással nem terhelt **722,7 millió Ft** előirányzat-maradvány teljes összege vonatkozásában eltérő célú felhasználására vonatkozó javaslattal élt a Hivatal az államháztartásért felelős miniszter felé.

Egyéb

A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései

A könyvviteli mérleg alapján a NAV vagyona 2013. december 31-én **120.366,1 millió Ft** volt. Az eszközállomány 87,4%-a a működést éven túl szolgálja, döntő többségében tárgyi eszközök formájában. A források mindössze 2,2%-a idegen forrás. Az előző évhez képest a **mérlegfőösszeg 4.098,5 millió Ft-tal nőtt.**

A befektetett eszközök állománya 9.589,0 millió Ft-tal bővült. A legnagyobb mértékben, 21,0%-kal az immateriális javak könyv szerinti értéke nőtt, a tárgyi eszközök értéke 8.045,2 millió Ft-tal emelkedett.

A forgóeszközök értéke 26,6%-kal, 5.490,5 millió Ft-tal esett vissza az előző év végi állapothoz képest. Ezt legnagyobb mértékben a pénzeszközök állományának 5.603,3 millió Ft-os visszaesése okozta. A forgóeszközök csoportján belül a készletek állománya ugyanakkor jelentős mértékben 49,8%-kal (556,3 millió Ft-tal) bővült.

Az eszközök forrásai között a NAV saját tőkéje 11.727,9 millió Ft összegű növekedést mutat az év során, a tartalék ugyanakkor 6.184,4 millió Ft-tal csökkent. A kötelezettségek állománya jelentősen, 35,0%-kal, 1.445,0 millió Ft-tal esett vissza.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2012. és 2013. évi mérleg adatai

adatok millió Ft-ban

ESZKÖZÖK				FORRÁSOK			
Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás mértéke (%)	Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás mértéke (%)
	1	2	3=2/1		4	5	6=5/6
I. Immateriális javak	7 029,1	8 506,0	121,0%	I. Tartós tőke	107 359,5	107 359,5	100,0%
II. Tárgyi eszközök	86 742,1	94 787,3	109,3%	II. Tőkeváltozások	-12 555,6	-827,7	6,6%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 874,6	1 941,5	103,6%	D) SAJÁT TŐKE	94 803,9	106 531,8	112,4%
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	95 645,8	105 234,8	110,0%	I. Költségvetési tartalékok	17 339,1	11 154,7	64,3%
I. Készletek	1 117,8	1 674,1	149,8%	E) TARTALÉKOK	17 339,1	11 154,7	64,3%
II. Követelések	1 059,7	948,2	89,5%	Saját forrás összesen	112 143,0	117 686,5	104,9%
IV. Pénzeszközök	17 925,2	12 321,9	68,7%	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 140,9	1 328,9	42,3%
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	519,1	187,1	36,0%	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	983,7	1 350,7	137,3%
B) FORGÓESZKÖZÖK	20 621,8	15 131,3	73,4%	F) KÖTELEZETTSÉGEK	4 124,6	2 679,6	65,0%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	116 267,6	120 366,1	103,5%	FORRÁSOK ÖSSZESEN	116 267,6	120 366,1	103,5%

A mérlegben szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök (beruházások nélkül) használhatóságának átlagos szintje **46,9%-os**, javulást mutat az előző évi 46,1%-os értékkel szemben.

Az állományt részletesen vizsgálva megállapítható, hogy az ingatlanok és a tenyészállatok kivételével valamennyi eszközben javult a használhatóság átlagos szintje. Az elhasználódottság azonban így is jelentős: a gépek, berendezések és felszerelések esetében 88,2%-os, a járműveknél 81,9%-os, de az immateriális javaknál is 79,1%-os átlagosan. Ehhez járul további 71.188,3 millió Ft értékű, a mérlegben már nem szereplő, azonban használatban tartott eszköz.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök állománya, használhatósága 2013. december 31.

adatok: millió Ft-ban				%ban	
Megnevezés	Bruttó érték	Nettó érték	Teljesen leírt eszközök értéke	Használhatóság	Értéksökkenés mértéke
1	2	3	4	5=3/2	6=100%-5
Immateriális javak	40 759,3	8 506,0	19 799,5	20,9%	79,1%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	106 541,8	84 058,2	18,6	78,9%	21,1%
- ebből: Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni értékű jogok	764,2	604,3	5,2	79,1%	20,9%
Gépek, berendezések és felszerelések	57 291,2	6 760,0	42 369,1	11,8%	88,2%
Járművek	11 594,6	2 094,6	8 999,2	18,1%	81,9%
Tenyészállatok	14,7	6,3	1,9	42,9%	57,1%
Összesen	216 201,6	101 425,1	71 188,3	46,9%	53,1%

Részesedések alakulása

A tartós részesedések értéke 322,0 millió Ft-ról 213,3 millió Ft-ra, 33,8%-kal csökkent.

A társaság 2012. évi beszámolójában szereplő adatok alapján a saját tőke/jegyzett tőke aránya 100 % alá csökkent, amely jelentős összegűnek és tartósnak mutatkozott, ezért 108,7 millió Ft értékvesztés került elszámolásra. A részesedés a mérlegben kimutatott értéke **213,3 millió Ft**.

Non profit szervezetek támogatása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 41. § (3) bekezdése alapján a központi költségvetési szerv előirányzatából a szerv által foglalkoztatottak szakmai, munkavállalói érdekképviselői, oktatási, kulturális, szociális és sportcélú tevékenységet végző vagy segítő szervezetet támogathat. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. évi Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) szerint a támogató és a támogatott a működési célú pénzeszközátadásról Megállapodást kötött.

Az egyéb működési célú kiadások eredeti előirányzata 35,1 millió Ft, míg a módosított előirányzat 2.591,7 millió Ft, a pénzügyi teljesítés összege: 2.589,9 millió Ft volt.

Ezen belül a non profit szervezet támogatásának pénzügyi fedezete a Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre soron került megtervezésre. A teljesítési összege 899,0 millió Ft volt, mely összegből az alábbi szervezetek részére került átadásra pénzeszköz.

- **Nemzeti Adó-és Vámhivatal Országos Szakszervezete (NAVOSZ)**

A NAV és a NAVOSZ között 2012. május 29-én létrejött Megállapodás alapján a NAV a NAVOSZ folyamatos működése érdekében, havonta 1,9 millió Ft-tal támogatja a munkavállalói érdekképviselőt, amelyet havonta utal át. A támogatás kizárólag a szakszervezet működésére fordítható, ide nem értve a bér jellegű kifizetéseket. 2013-ban a kifizetés **22,8 millió Ft**.

- o A fentiekben túlmenően a Zamárdi, Vasvári Pál u. 38. szám alatti ingatlan fenntartásához nyújtott működési célú támogatás összege 2013. évben **45,0 millió Ft**.
- o NAVOSZ ADÓsztori kiadási költségek 50%-a átvállalásának címén **4,2 millió Ft** átadására került sor.

- **ADOSZT Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Dolgozók Önkéntes Kölcsönös Egészségpénztára**

Az ADOSZT Egészségpénztárral 2011. július 1-jétől érvényben lévő megállapodás értelmében a NAV a pénztár működésének biztosítására havonta, a hó első napján nyilvántartott pénztártagok száma alapján **600 Ft/fő** támogatást biztosít. A 2013. évben a kifizetett támogatás **122,1 millió Ft**.

A NAV és az ADOSZT Egészségpénztár között 2011. november 29-én létrejött támogatói szerződés alapján a NAV, mint Támogató a 2013. december végén nyilvántartott pénztári taglétszám alapján **30.000 Ft/fő** külön adományban részesítette az Egészségpénztárt. Az utalásra két részletben került sor. Első részletben 480,0 millió Ft 2013. december 16-án, majd további 47,2 millió Ft 2014. december 19-én. A két utalás együttesen **527,2 millió Ft** támogatási összeg átutalását jelentette, amely a 30.000 Ft/fő támogatási összeggel 17.575 fő egészségpénztári támogatását jelentette.

- **Pénzügyőr Sportegyesület (PSE)**

A NAV és a Pénzügyőr Sportegyesület között 2011. április 21-én létrejött Együttműködési Megállapodásban a NAV vállalta, hogy a pénzügyi lehetőségei függvényében figyelembe veszi a PSE megfelelően alátámasztott, és indokolt támogatási igényét. 2013. évben összességében **167,2 millió Ft** támogatási összeg biztosítása történt. E forrás 70 millió Ft összegben a Kőér utcai sporttelep működésére, valamint 97,2 millió Ft-ot a 2013. évi működési feltételek biztosítása céljából.

- **IPA Magyar Szekció Nemzeti Adó- és Vámhivatali Szervezet (IPA-NAV)**

Az IPA Magyar Szekció Nemzeti Adó- és Vámhivatali Szervezet (IPA-NAV) részére az alapszabályának II. pontjában megjelölt tevékenységek, célok támogatására biztosított pénzeszköz **0,8 millió Ft** volt.

- **Vám- és Pénzügyőrség Nyugdíjasainak Országos Szövetsége (VPNyOSz)**

Vám- és Pénzügyőrség Nyugdíjasainak Országos Szövetsége (VPNyOSz) részére a létesítő okiratában szereplő célkitűzések elérését szolgáló alapvető működési feltételek biztosítása, a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény 26. § c) pontjában meghatározott szociális, kulturális tevékenység 2013. évi pénzbeli támogatása **9,7 millió Ft**.

Lakáscélú támogatás alakulása

A **Lakástámogatás** eredeti előirányzatának összege **134,4 millió Ft** volt.

A tárgyévi Lakástámogatás előirányzat 134,4 millió Ft összege terhére 36 fő részesült lakáscélú támogatásban, melyből 2013. év végéig a teljes összeg átutalásra került a dolgozók részére.

A tárgyévi eredeti lakástámogatás előirányzat terhére biztosított munkáltatói kölcsön egy főre eső összege: 3,7 millió Ft/fő.

A 2012. évi előirányzat-maradvány 60 millió Ft-os összege 16 fő jóváhagyott, 2013. évre áthúzódó munkáltatói kölcsönkérelmének pénzügyi fedezete, mely 2013. I. félévében került átutalásra a dolgozók részére.

Az előirányzat-maradvány terhére biztosított munkáltatói kölcsön egy főre eső összege: 3,8 millió Ft/fő.

A folyósított **munkáltatói kölcsönök törlesztéséből befolyt bevételek összege terhére** 2013. évben összesen **264,0 millió Ft** összegben **117 fő** részére került kiutalásra munkáltatói kölcsön, mely összegből 2012. évben 52,7 millió Ft került 25 fő részére biztosításra, ami 2013. június 30-ig kiutalásra került.

A törlesztésből befolyt bevételből biztosított kölcsön egy főre eső összege 2,3 millió Ft/fő.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állománya részére nyújtható lakáscélú munkáltatói kölcsön igénylésére és elbírálására vonatkozó eljárási szabályokat a 2012/2012. számú szabályzat 1. számú melléklete tartalmazta, amelynek felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy a könnyebb kezelhetőség érdekében az eljárási szabályoknak a mellékletből a szabályzat szövegébe történő áthelyezése vált indokolttá. Mindezek alapján 2013. május 24-én kiadmányozásra került a NAV személyi állománya részére nyújtható lakáscélú munkáltatói támogatásról szóló 2089/2013. számú szabályzat, amely a munkáltatói kölcsön igényléséről, elbírálásáról, valamint folyósításáról részletesen és egységes szerkezetben rendelkezik.

Letéti számla alakulása

A fejezeten belül a NAV BF rendelkezik letéti számlával, melynek nyitó egyenlege **839,2 millió Ft**, míg a záró egyenlege **1.195,7 millió Ft** volt. A letéti számlára a vám-, jövedéki-, egyéb adóigazgatási- és büntetőeljárás során lefoglalt belföldi (Ft) készpénz kerül befizetésre. A letéti számlára 2013. évben legnagyobb mértékű befizetés költségvetési, valamint adócsaláshoz kapcsolódóan történt.

A gazdálkodás helyzetének összegzése

A beszámoló adatsorainak elemzése alapján megállapítható, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal gazdálkodásának harmadik éve – a rendelkezésre álló költségvetési keretek között – kiegyensúlyozott volt.

A gazdálkodás helyzetének romlására mutat rá, hogy az előirányzat-maradvány összege az előző évhez képest 6.184,3 millió Ft-tal visszaesett.

A vagyoni helyzet javult a vizsgált időszakban, az eszközök használhatóságának átlagos szintje azonban elmarad az optimálistól. A maradvány visszaesése, illetve a 2014. évi költségvetés már

ismert keretei azt vetítik előre, hogy a költségvetési előirányzatok a szakmai működés tárgyi feltételeinek szinten tartásához, bővítéséhez tartósan nem lesznek elégségesek.

01. cím Nemzeti Adó- és Vámhivatal igazgatása

Törzskönyvi nyilvántartási száma:	789938
Államháztartási egyedi azonosító száma:	295935
Államháztartási szakágazati besorolása:	841112 Pénzügyi, költségvetési igazgatás
Adószáma:	15789934-2-51
Székhelye:	1054 Budapest, Széchenyi utca 2.
Honlapjának címe:	http://www.nav.gov.hu

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal igazgatása (a továbbiakban: NAV igazgatása) az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal, valamint a Vám-és Pénzügyőrség integrációjának eredményeként 2011. január 1-én jött létre. A hatályos alapító okiratának kelte: 2013. június 29. alapító okiratának száma: VIII/203/6/2013.

A Kormány irányítása alatt álló, államigazgatási és fegyveres rendvédelmi feladatokat is ellátó kormányhivatal, felügyeletét az adópolitikáért felelős miniszter látja el.

A NAV fejezeten belül a NAV igazgatása önálló címet alkot, mely gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv.

A NAV igazgatásához tartozó intézmények és azok összetétele 2013. évben

Központi szervek

- Központi Hivatal
- Informatikai Intézet

A NAV középfokú adóztatási szervei

- Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság
- Észak-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság
- Észak-alföldi Regionális Adó Főigazgatóság
- Dél-alföldi Regionális Adó Főigazgatóság
- Nyugat-dunántúli Regionális Adó Főigazgatóság
- Közép-dunántúli Regionális Adó Főigazgatóság
- Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatóság
- Kiemelt Adó és Vám Főigazgatóság

A NAV szakmailag önálló alsó fokú adóztatási szervei:

- a megyei/fővárosi/Kiemelt Adózók adó igazgatóságai

A NAV közép fokú vám szervei

- Közép-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóság
- Észak-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóság
- Észak-alföldi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóság
- Dél-alföldi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóság
- Nyugat-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóság
- Közép-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóság
- Dél-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóság
- Repülőtéri Főigazgatóság
- Bevetési Főigazgatóság
- Szakértői Intézet

A NAV szakmailag önálló alsó fokú vám szervei:

- a megyei/fővárosi/Kiemelt Ügyek és Adózók vám- és pénzügyőri igazgatóságai
- 1. és 2. számú repülőtéri igazgatóságok
- az Őrzésvédelmi és Támogató Igazgatóság

A NAV igazgatásának feladatköre, tevékenysége értékelése

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) államigazgatási és fegyveres rendvédelmi feladatokat is ellátó kormányhivatal. A NAV felügyeletét a miniszterelnök által kijelölt miniszter (nemzetgazdasági miniszter) látja el.

A NAV fejezetén belül a NAV igazgatása önálló címet alkot, mely gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv.

A NAV igazgatása az általános forgalmi adó alanya, pénzügyi igazgatási tevékenysége adómentes, vállalkozási tevékenységet nem folytathat.

Az integrációt követően az állami adóhatóság háromszintű szervezatként működik megőrizve a regionális szerveződés előnyeit, és a működőképesség folyamatosságát. A Központi Hivatal, az Informatikai Intézet és a Regionális Főigazgatóságok mellett erős jogosítványokkal bíró megyei igazgatóságok jöttek létre, hogy a hatósági tevékenység és a jogorvoslati rendszer jól elkülönüljön, és átláthatóvá váljon.

A szervezet egyik alappillére a jól működő informatika biztosítása, hiszen nélküle az adóigazgatás, illetve a vámigazgatás sem tud majd megfelelően működni. Az integráció során kiemelkedően fontos szerepe van annak, hogy az informatikai háttér folyamatosan és magas színvonalon biztosítva legyen. Az informatikai rendszerek átvétele, átalakítása hosszadalmas, ugyanakkor nagyságrendje, és nem utolsósorban jelentősége miatt kiemelten kezelendő feladat.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által ellátandó feladatok

- Részben vagy egészben a központi költségvetés és az elkülönített állami pénzalap javára teljesítendő kötelező befizetés, támogatás, adó visszaigénylés vagy adó-visszatérítés, a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló törvény hatálya alá tartozó kötelező befizetések megállapítása, beszedése, nyilvántartása, végrehajtása, visszatérítése, kiutalása és ellenőrzése. Ellátja a pénzellátással kapcsolatban számára meghatározott feladatokat,

- Végzi az adó-, vám- és pénzforgalmi adatoknak, az ellenőrzések megállapításainak összegezését, feldolgozását és ezekről információk szolgáltatását.
- Központi Hivatala, illetve az informatikai feladatokat ellátó intézetei összegyűjtik és tárolják az adókötelezettséggel, vámkötelezettséggel, adóigazgatási és vámigazgatási eljárással összefüggő adatokat, amelyekről adatfeldolgozásokat végez és adatszolgáltatásokat teljesít.
- A hatáskörébe tartozó kötelező befizetésekkel vagy költségvetési támogatással kapcsolatban elkövetett bűncselekménnyel okozott kár megtérítése iránt az állam nevében a polgári jogi igény előterjesztésére az észlelt bűncselekmény miatt büntető feljelentést tesz.
- Elvégzi a közösségi és a külön jogszabályok alapján a feladatkörébe tartozó ügyekben az informatikai rendszerek működtetéséből, alkalmazásából adódó tagállami feladatokat, valamint a közösségi és nemzeti jogszabályokban meghatározott nemzetközi együttműködésből adódó feladatokat. Részt vesz a szakterületét érintő ügyekkel foglalkozó uniós és nemzetközi szervezetekben.

NAV igazgatásának szakfeladat rend szerint besorolt alaptevékenységei

552001	Üdülői szálláshely-szolgáltatás
561000	Éttermi, mozgó vendéglátás
562916	Üdülői, tábori étkeztetés
562917	Munkahelyi étkeztetés
680001	Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
680002	Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
712104	Bűnügyi, rendőrségi laboratóriumi vizsgálatok
712109	Egyéb, hatósági eljárás érdekében végzett műszaki vizsgálat, elemzés
841132	Adóigazgatás
841133	Adó, illeték kiszabása, beszedése, adóellenőrzés
841134	Vám-, jövedéki igazgatás
841135	Vám-, jövedék, termékdíj kiszabása, beszedése, ellenőrzése
841136	Pénzügyi szolgáltatások, szerencsejátékok felügyelete, ellenőrzése
842160	Nemzetközi szervezetekben való részvétel
842426	Vámrendészet
842427	Bűnüldözés
842428	Bűnmegelőzés
842437	Különleges rendészeti kiképzés
853214	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti felnőttoktatás
854212	Szakirányú továbbképzés
855936	Kötelező felkészítő képzések
862101	Háziorvosi alapellátás
862211	Járó betegek gyógyító szakellátása
862231	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
862232	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás
862234	Honvédelmi és rendvédelmi szervek állományának pálya- és munkaalkalmassági vizsgálata, felügyelete, ellenőrzése
862301	Fogorvosi alapellátás
869031	Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
869037	Fizioterápiás szolgáltatás
869047	Komplex egészségfejlesztő, prevenció programok

869071	Szabadidős és nem kiemelt sportolók sportegészségügyi vizsgálata, felügyelete, ellenőrzése
889943	Munkáltatók által nyújtott lakástámogatások
900121	Zeneművészeti tevékenység
910201	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
910203	Múzeumi kiállítási tevékenység
931102	Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése
931301	Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenysége és támogatása

Gazdálkodási tevékenység általános értékelése

2013. évi változások

A Magyarország 2013. évi költségvetéséről szóló **2012. évi CCIV. törvény** (továbbiakban: költségvetési törvény) a XVI. fejezet/01. cím alatt szereplő Nemzeti Adó- és Vámhivatal Igazgatása 2013. évi **kiadási előirányzatát 132.068,6 millió Ft-ban, bevételi előirányzatát 2.304,8 millió Ft-ban, a támogatási előirányzatát pedig 129.763,8 millió Ft-ban** állapította meg. A költségvetés kiemelt előirányzat szerinti bontásban a következők szerint került megállapításra:

adatok millió Ft-ban

Kiemelt előirányzat neve	Kiadás	Bevétel	Támogatás
Működési költségvetés:			
Személyi juttatások	70.369,8	2.304,8	68.065,0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	18.386,5		18.386,5
Dologi kiadások	34.020,1		34.020,1
Egyéb működési célú kiadások	35,1		35,1
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	122.811,5	2 304,8	120.506,7
Felhalmozási költségvetés:			
Beruházások	8.562,7		8.562,7
Felújítások	560,0		560,0
Egyéb felhalmozási kiadás	134,4		134,4
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	9.257,1	0,0	9.257,1
MINDÖSSZESEN:	132.068,6	2 304,8	129.763,8

A törvényjavaslatban meghatározott költségvetés az alábbi beépülő előirányzat-módosítások eredményeképpen állt elő:

- a Személyi juttatások és a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata a 2012. évi eredeti előirányzathoz képest együttesen **-28,6 millió Ft**-tal csökkent, amelyben
 - a NAV igazgatását érintő létszámcsökkentés -30,9 millió Ft elvonást,
 - a Pénzügyi Információs Főosztályt érintő átszervezéshez kapcsolódó személyi változások 157,6 millió Ft növekedést,
 - a Bűnügyi Koordinációs Főosztály átszervezése 39,5 millió Ft többletet,
 - a NAV KEKI 2012. évi költségvetésének felülvizsgálata -149,1 millió Ft elvonást,
 - a BF engedélyezett létszámának 9 fős emelése -45,7 millió Ft elvonást tartalmaz.

- a **Dologi kiadások előirányzat** kiemelt előirányzatán bekövetkezett előirányzat változás összege a 2012. évi alap-előirányzathoz képest **+6.294,6 millió Ft**, amelyben
 - a Nemzeti Távközlési Gerinchálózat finanszírozásához kapcsolódóan -779,8 millió Ft csökkenést,
 - a Pénzügyi Információs Főosztályt érintő átszervezéshez kapcsolódóan 5,5 millió Ft növekedést,
 - a Bűnügyi Koordinációs Főosztály átszervezése 0,2 millió Ft növekedést,
 - BF üzemeltetési, közüzemi költségeire -211,3 millió Ft csökkenést,
 - a NAV KEKI 2012. évi költségvetésének felülvizsgálata -10,2 millió Ft csökkenést,
 - a BF engedélyezett létszámának 9 fős emelése -0,3 millió Ft csökkenést,
 - KEKI vagyonkezelésében lévő objektumok takarítási feladata -24,0 millió Ft csökkenést,
 - BF vagyonkezelésében lévő objektumok takarítási feladata -37,1 millió Ft csökkenést,
 - KEKI Egészségügyi Konceptió -13,4 millió Ft csökkenést jelent.
 - 2013. működési kiadások többleteként 7.365,0 millió Ft előirányzati többlet került jóváhagyásra.
- az **Egyéb működési célú kiadások** 2013. évi előirányzata a 2012. évvel megegyező összegben, azaz 35,1 millió Ft-ban került megállapításra.
- az **Beruházások** előirányzata a zárolás bázisba épített -1.945.1 millió Ft összegével csökkent. Külön címzett többletként került jóváhagyásra az Online Pénztárgép rendszer kiépítéséhez kapcsolódó 4.500 millió Ft többletforrás.
- a **Felújítások** és az **Egyéb felhalmozási kiadások** a NAV megalakulása óta azonos szinten kerülnek jóváhagyásra.

A fenti, előirányzatot csökkentő módosítások a gazdálkodást és a szervezet részére előírt szakmai feladatok végrehajtását nem befolyásolták, hiszen ezekhez létszám, illetve a szakmai feladat átadása is kapcsolódott. Jelentősen javította a gazdálkodás működési feltételeit a „működési többlet” jogcímen jóváhagyott 7.365,0 millió Ft, amely lehetőséget biztosított a Főigazgatóságok/Intézetek működési körülményeinek javítására is.

Az előirányzat alakulása

A személyi juttatások kiemelt előirányzat növekedésének oka a kormányzati hatáskörben a NAV részére rendelkezésre bocsátott feltételekhez kötött személyi juttatás három negyedévi összege, valamint a másik két cím, azaz a NAV Bűnügyi Főigazgatóság és a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete felé átadott személyi juttatások különbözeti összege. Szintén ehhez kapcsolódóan növekedett a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzat összege.

A Kormány „A túlzott hiány eljárás megszüntetése érdekében szükséges intézkedésekről” tárgyában kiadott 1259/2013. (V.13.). Korm. határozata alapján elrendelt előirányzat zárolás a NAV költségvetését – 2.790,0 millió Ft összegben érintette. Ennek részbeni kompenzálásaként a személyi juttatások és a kapcsolódó járulék kiemelt előirányzat bérmeztakarítása terhére három esetben történt átcsoportosítás a dologi kiadási előirányzat javára. Ezek együttes összege 3.262,5 millió Ft

volt. További, a dologi kiadások kiemelt előirányzat körében növekedést eredményező előirányzat-módosítás a 2012. évi maradvány előirányzatosítása eredményezett, amelynek összege 5.643,0 millió Ft volt.

Az Egyéb működési célú támogatások, kiadások jelentős növekményének oka a 2012. évi kötelezettség-vállalással nem terhelt maradvány előirányzatosított összege volt. Ezen összeg NAV által történő felhasználását a Kormány nem engedélyezte, így továbbutalásra került. E kiemelt előirányzat további jelentősebb összegű előirányzat módosítása a NAVOSZ és a PSE részére a megkötött támogatási megállapodások alapján nyújtott támogatások teljesítésének fedezeteként megvalósult előirányzat átcsoportosítás, amelyek együttes összege 867,8 millió Ft összegben történt.

A beruházások és felújítások kiemelt előirányzatok javára teljesült előirányzat rendezések legnagyobb tételei a 2012. évi kötelezettség-vállalással terhelt maradvány előirányzatosítás volt, amelyek sorrendben 7.964,3 millió Ft és 1.137,2 millió Ft összegben növelték ezen előirányzatok módosított-előirányzati összegeit.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés		2012. évi tény	2013. évi eredeti előirányzat	2013. évi törvényi módosított előirányzat	2013. évi módosított előirányzat	2013. évi tény	5/1	5/4
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
		adatok millió Ft-ban, egy tizedessel					%ban	
Kiadás		150 765,8	132 068,6	132 068,6	171 665,6	161 753,6	107,3%	94,2%
	ebből:							
	személyi juttatás	85 765,1	70 369,8	70 369,8	85 016,4	84 488,9	98,5%	99,4%
Bevétel		10 994,8	2 304,8	2 304,8	6 866,6	6 972,4	63,4%	101,5%
Támogatás		141 153,6	129 763,8	129 763,8	148 022,2	148 022,2	104,9%	100,0%
Előirányzat-maradvány		14 008,8	0,0	0,0	16 776,8	15 453,7	110,3%	92,1%
Létszám fő)		20 082	20 896	20 896	20 840	20 030	99,7%	96,1%

Előirányzat módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

fő

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám (engedélyezett)
2012. évi CCIV tv. szerinti eredeti előirányzat	132 068,6	2 304,8	129 763,8	70 369,8	20 896
2013.évi bérkompenzáció	1 257,3	0,0	1 257,3	990,0	
1259/2013. (V.13.). Korm. határozat szerinti zárolás	-2 790,0	0,0	-2 790,0	0,0	
2013.évi kompenzációhoz nyújtott támogatás elszámolása	-116,1	0,0	-116,1	-91,4	
Feltételekhez kötött személyi juttatás	22 860,0	0,0	22 860,0	18 000,0	
Kormányzati ei. módosítás összesen:	21 211,2	0,0	21 211,2	18 898,6	0
Beruházási és felújítási keret átadás /BF és KEKI/	-300,0	0,0	-300,0	0,0	
Budapest, Teve u. 8-10. üzemeltetési ei. átadás /KEKI /	-47,5	0,0	-47,5	0,0	
Egészségügyi koncepció fedezet átadása /KEKI/	-37,0	0,0	-37,0	0,0	
Negyedévi feltételhez kötött juttatás ei. átadás /BF és KEKI/	-1 695,6	0,0	-1 695,6	-1 335,2	
Előirányzat átadás /BF/	-80,0	0,0	-80,0	0,0	
Előirányzat átadás /BF/	-400,0	0,0	-400,0	0,0	
Horvátország EU csatlakozásához kapcs. ei. átadás /BF/	-32,6	0,0	-32,6	-25,0	-35
Humán erőforrás fejlesztés keret átadás /KEKI/	-86,2	0,0	-86,2	-31,5	
Informatikai fejlesztésekhez kapcs. ei. átadás /BF/	-80,0	0,0	-80,0	0,0	
Intézkedéseitkai képzés fedezet átadás /KEKI/	-9,3	0,0	-9,3	0,0	
Miskolc, Régiposta u. 9. bérleti díj átadás /BF)	-29,9	0,0	-29,9	0,0	
Orvosi műszerek beszerzése ei. átadás /KEKI/	-8,9	0,0	-8,9	0,0	
Pénzügyőr Sporttelep pálya világítás kiépítés ei.átad. /KEKI/	-6,5	0,0	-6,5	0,0	
Rendkívüli szociális segély fedezet átadás /KEKI/	-2,1	0,0	-2,1	-1,6	
Revizori Fő. átszervezéséhez kapcs. ei. átadás /BF/	-117,2	0,0	-117,2	-82,8	-20
Sportkoncepcióval kapcsolatos forrás átadás /KEKI/	-20,0	0,0	-20,0	0,0	
Többletbevétel előirányzatosítása	1 988,8	1 988,8	0,0	0,0	
2013. december 01-i hatállyal 1 fő státusz átadás /BF/	0,0	0,0	0,0	0,0	-1
Felügyeleti szervi ei. módosítás összesen:	-964,0	1 988,8	-2 952,8	-1 476,1	-56
Kötelezettség-vállalással nem terhelt maradvány ei-osítás	1 330,9	1 330,9	0,0	0,0	
2012. évi maradvány	15 445,9	15 445,9	0,0	595,3	
Árvízi védekezés kiadásainak megtérítése	13,3	13,3	0,0	9,1	
Átcsoportosítás bérmetakarításból	1,5	1,5	0,0	-3 396,6	
Munkáltatói kölcsönök megtérülése	264,0	264,0	0,0	0,0	
Dohánypénz előirányzatosítása	289,1	289,1	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (Customs, Fiscalis)	92,4	92,4	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (EKOP)	1 084,7	1 084,7	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (Nemzeti Boríték)	4,0	4,0	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (HERCULE II.)	7,6	7,6	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (ISEC)	40,8	40,8	0,0	1,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (JIT)	0,5	0,5	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (KHA)	654,7	654,7	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (TÁMOP)	90,4	90,4	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (VOP)	23,9	23,9	0,0	15,3	
Mongol vámtisztviselők magyarországi képzése (NEFE)	6,1	6,1	0,0	0,0	
Intézményi ei. módosítás összesen:	19 349,8	19 349,8	0,0	-2 775,9	0
2013. évi módosított előirányzat	171 665,6	23 643,4	148 022,2	85 016,4	20 840

Létszám alakulása

A NAV igazgatása 2013. évi:

Elemi költségvetés szerinti engedélyezett létszám: 20.896 Fő
Tárgyétet érintő létszámkeret változás: -56 Fő
2013. évi engedélyezett létszám záró állománya: 20.840 Fő

A 2013. évi engedélyezett záró létszám állomány-csoportonkénti bontása az alábbiak szerint alakult:

Kormánytisztviselő: 15.911 Fő
Hivatásos állományú: 4.518 Fő
Munkavállaló: 411 Fő

A NAV igazgatása tekintetében a záró engedélyezett létszámból a szakmai tevékenységet ellátók állománya 17.720 fő (85,0%), a funkcionális tevékenységet ellátók létszáma 1.286 fő (6,2%), illetve a funkcionális tevékenységet technikailag segítők létszáma 1.834 fő (8,8%) volt.

Kiadási előirányzatok

A NAV igazgatása 2013. évi tervezett kiadási előirányzata 132.068,6 millió Ft, a módosított előirányzata 171.665,6 millió Ft és a teljesítés 161.753,6 millió Ft volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 94,2 %-ban teljesültek.

Az év közben jóváhagyott előirányzat módosítások eredményeképpen a Kiadási előirányzat 171.665,6 millió Ft-ra növekedett, amelyek forrása 6.866,6 millió Ft bevételi előirányzat, 148.022,2 millió Ft támogatási előirányzat és 16.776,8 millió Ft előző évi előirányzat-maradvány igénybevétel volt.

A költségvetési törvény 26 § (1) bekezdésében foglaltak szerint Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezet, 1. Nemzeti Adó- és Vámhivatal igazgatása cím, 1. Működési költségvetés előirányzat-csoport, 1. Személyi juttatások kiemelt előirányzatán legfeljebb 25.000 millió Ft, a 2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatán legfeljebb 6.750 millió Ft előirányzat-módosítás volt engedélyezhető, amennyiben a meghatározott jogcímeken az államháztartási bevételek az elvárt mértékben teljesülnek.

A Kormány „A túlzott hiány eljárás megszüntetése érdekében szükséges intézkedésekről” tárgyában kiadott 1259/2013. (V.13.). Korm. határozata alapján elrendelt előirányzat zárolás a NAV igazgatása címet összességében -2.790,0 millió Ft összegben érintette. A zárolt előirányzat a 1968/2013. (XII.17.) Korm. határozattal véglegesen elvonásra került. Részbeni kompenzációjára a bérmegetakarítás terhére elvégzett átcsoportosítás adott lehetőséget.

Személyi juttatások

A NAV igazgatása cím 2013. évi költségvetésének személyi juttatás eredeti előirányzata 70.369,8 millió Ft, módosított előirányzata 85.016,4 millió Ft összegű, teljesítése 84.488,9 millió Ft összegben alakult.

Az eredeti előirányzat összességében 14.646,6 millió Ft összeggel került emelésre, amelyből: 18.898,6 millió Ft összeg kormányzati hatáskörben, -1.476,1 millió Ft összeg irányító szervei hatáskörben, és -2.775,9 millió Ft összeg intézményi hatáskörben.

A Rendszeres személyi juttatás eredeti előirányzata 64.359,0 millió Ft, módosított előirányzata 60.160,7 millió Ft összegű, teljesítése a módosított előirányzat 99,8 %-a 60.033,3 millió Ft.

A Nem rendszeres juttatás eredeti előirányzata 5.915,8 millió Ft, módosított előirányzata, 24.583,5 millió Ft, teljesítése a módosított előirányzat 98,4 %-a 24.191,4 millió Ft

A Külső személyi juttatás eredeti előirányzata 95,0 millió Ft, módosított előirányzata, 272,2 millió Ft összegű, teljesítése a módosított előirányzat 97,1 %-a 264,2 millió Ft.

A 2013. évi költségvetés Személyi juttatás kiemelt előirányzata fedezetet biztosított a NAV igazgatása állományába tartozó kormánytisztviselők, hivatásos állományú alkalmazottak, és a munkavállalók jogszabályokban, illetve belső szabályzatokban rögzített juttatásaira, továbbá a NAV feladatának ellátásához szükséges megbízási, szakértői, illetve tolmácsolási díjakra és a Nemzeti Közzolgálati Egyetem vám és jövedék szakirányos hallgatóinak ösztöndíjára és egyéb juttatásaira.

A keletkezett – kötelezettségvállalással terhelt - elvi maradvány 430,4 millió Ft kizárólag a 2013. évet érintő áthúzódó kiadás, úgymint a túlóra, a szabadság pénzbeli megváltása, végkielégítés, jubileumi jutalom, cafeteria, utazási, illetve egyéb költségtérítés, juttatás, továbbá a felmentésre kerülő alkalmazottak felmentési átlagkeresetének fedezetére szolgál.

Rendszeres személyi juttatás

A kormánytisztviselők, hivatásos állományúak, ügykezelők és munkavállalók rendszeres illetményének meghatározására vonatkozó, általános szabályoktól, a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvényben (továbbiakban: NAV tv.) kerültek rögzítésre az eltérő rendelkezések.

A 2013. évi tervezett, illetve teljesítési adatok különbözeteként jelentkező, a maradványt befolyásoló főbb tényezők a következőkben részletezett okokból erednek.

A legjelentősebb összeg – a 2012. évhez hasonlóan - a betöltetlen státuszok által generálódott, amely által havonta átlagosan 300 fő rendszeres személyi juttatásának pénzügyi fedezete képződött meg maradványként. Jelentős volt továbbá a tartósan távollévő alkalmazottak, illetve a feladataik ellátása érdekében foglalkoztatott helyettesítők illetménykülönbszetéből eredő maradvány is.

Az egyes állománycsoportok rendszeres illetményei, illetve átlagkereseteinek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Állomány- csoport	Átlagos statisztikai állományi létszám		Százalékos változás	Átlagos rendszeres illetmény		Százalék- os változás	Átlagkereset		Százalékos változás
	2012	2013		2012	2013		2012	2013	
Vezető	1 790,04	1804,55	0,81%	482 000	467 700	-2,97%	666 500	641 800	-3,71%
I. kategória	10 014,80	10207,3	1,92%	279 300	280 100	0,29%	355 900	349 800	-1,71%
II. kategória	7 069,86	6932,9	-1,94%	165 900	169 000	1,87%	230 400	230 000	-0,17%
III. kategória	737,75	670,18	-9,16%	112 400	115 500	2,76%	171 900	165 500	-3,72%
Munkavállaló	411,94	415,43	0,85%	122 700	122 600	-0,08%	176 300	174 200	-1,19%
Összesen	20 024,39	20 030,36	0,03%	248 000	249 800	0,73%	328 900	324 800	-1,25%

Az érintett kategóriák illetménycsökkenésére, az egyes kategóriákon belül történt szerkezetbeli változások, illetve a fluktuáció adhat magyarázatot, nem az állományban lévők bércsökkentéséből ered. Az átlagkereset azonban az előző évhez képest tényleges csökkenést mutat, amely legnagyobb részt a 2013. év végi elnöki eseti juttatás elmaradásával magyarázható.

Nem rendszeres személyi juttatás

A 2012. évhez képest a - meghatározóbb juttatások közül - túlóra, túlszolgálat, illetve a szabadság pénzbeli megváltás teljesítése nőtt nagyobb mértékben, azonban a normatív jutalom, napidíj, végkielégítés kifizetések volumene csökkenést mutat. A béren kívüli juttatás nettó, személyi jellegű kifizetése csökkenést mutat, tekintettel arra, hogy 2013. év vonatkozásában az egészségügyi hozzájárulás mértéke 10 %-ról 14%-ra emelkedett, és a cafeteria egy főre eső keretösszege (0,2 millió Ft/fő/év) ezzel szemben nem változott. A további juttatások teljesítése a prognózisnak megfelelően, illetve a 2012. év felhasználása alatt, illetve a körül teljesült. A nem rendszeres személyi juttatások felhasználása az alábbiak szerint alakult.

Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások

A munkavégzéshez kapcsolódó juttatások eredeti előirányzata 374,0 millió Ft, a módosított előirányzata 18.133,8 millió Ft, a teljesítési összege pedig 18.042,6 millió Ft volt.

A nemzeti ünnepek alkalmával, illetve eseti jelleggel adott elnöki, főigazgatói kezdeményezésű elismerések, kitüntetések teljesítése 190,8 millió Ft összegű, a fedezet a bérmegetakarítás terhére került biztosításra. A 2012. évi 668,4 millió Ft összegű teljesítéshez képest a jelentős mértékű csökkenés magyarázata, hogy az ünnepeken felül az év folyamán nem került sor eseti jellegű elnöki jutalom kifizetésére.

A készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzatának teljesítése 77,1 millió Ft, mely jelentős növekedés a 2012. évi 26,2 millió Ft összegű teljesítéshez képest. Ennek magyarázata a 2013. évi akciók keretében túlóra és túlszolgálat teljesítése.

Az egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások teljesítéséből a - Az 1159/2013. (III. 28.) Korm. Határozat szerinti – bérkompenzáció összességében 907,0 millió Ft.

A 2013. évi bérkompenzációval kapcsolatban 91,4 millió Ft összegű előirányzat került, illetve további 4,2 millió Ft kerül visszarendezésre. A 2013. évet érintő Költségvetési törvényben rögzített bevételi előirányzatok teljesítésével összefüggésben a NAV igazgatása személyi állománya az év folyamán összességében 16.648,9 millió Ft összegű feltételhez kötött személyi juttatásban részesült. A kormánytisztviselők távollétéhez kapcsolódó kifizetéseinek, valamint a hivatásos állományúak szabadságra jutó távolléti díjának, továbbá a gépjárművezető szabadidő-átalány pénzbeli megváltásának teljesítése összesen 217,5 millió Ft összeget tett ki.

Fentiekkel kapcsolatban a részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéssel kapcsolatos juttatásai 44,5 millió Ft összegben teljesültek, amelyből – kiemelve a jelentősebb kiadási jogcímeket – a feltételhez kötött személyi juttatás 39,5 millió Ft összeget, a bérkompenzáció 3,7 millió Ft összeget képez.

Foglalkoztatottak sajátos juttatásai

A foglalkoztatottak sajátos juttatásai eredeti előirányzata 1.471,1 millió Ft, a módosított előirányzata 2.240,5 millió Ft, a teljesítési összege pedig 2.091,8 millió Ft volt.

A végkielégítés teljesítése az 2012. év tendenciáját követve 53,0 millió Ft összegre mérséklődött. A jubileumi jutalom 703,0 millió Ft összegben, a napidíjak 57,2 millió Ft összegben, melyből belföldi napidíj: 20,4 millió Ft, külföldi napidíjak 36,8 millió Ft.

A béren kívüli juttatási – cafeteria - rendszerrel kapcsolatos biztosítási díjak kiadása 500,8 millió Ft összegben, az igényeknek megfelelően alakultak.

Az egyéb sajátos juttatások közül – kiemelve - a közigazgatási vizsgák 56,7 millió Ft összeget, egészségügyi, illetve betegszabadság 704,3 millió Ft összeget képeztek, összességében az előirányzat 772,0 millió Ft összegben teljesült.

A fenti jogcímeken a részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai 5,8 millió Ft összeget tesznek ki.

Személyhez kapcsolódó költségterítések és hozzájárulások

A személyhez kapcsolódó költségterítések és hozzájárulások eredeti előirányzata 3.995,2 millió Ft, a módosított előirányzata 4.058,0 millió Ft, a teljesítési összege pedig 3.910,2 millió Ft volt.

A Hszt. 116.§ (3) bekezdése alapján a pénzügyőri állomány részére 408,5 millió Ft összegben került sor *utánpótlási ruházati ellátmány* kifizetésére.

Üdülési hozzájárulásként 124,1 millió Ft összeg került kiutalásra.

Étkezési hozzájárulásból Erzsébet utalvány formában 1.374,3 millió Ft értékben, a Széchenyi Pihenőkártya (SZÉP) vendéglátás alszámlájára 500,1 millió Ft összegben került sor kiadásra, illetve kifizetésre a hivatkozott juttatásokat választók részére.

Közlekedési költségterítés jogcímen a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítésekről szóló 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet, illetve a 2019/2012. (II.07.) számú NAV Elnöki Szabályzat alapján 1.018,0 millió Ft összeg került kiutalásra az érintettek részére, amely a december hónapban kifizetett, és 2013. évre költségként történő elszámolás végett eredményezett nagyobb felhasználást. Emellett a cafeteria juttatás helyi közlekedési térítési eleme 291,1 millió Ft összegben teljesült.

Egyéb költségtérítés és hozzájárulás között elszámolandó jogcímenek összességében 180,5 millió Ft összegben került sor utalásra, amelyből a SZÉP kártya szabadidő alszámlájára 94,6 millió Ft összegben, a bérem kívüli juttatás részeként választható iskolakezdési utalvány 38,5 millió Ft összegben került kiosztásra. A képernyő előtti munkavégzéshez éles látást biztosító szemüveg vásárlásának támogatására 45,3 millió Ft összegben, továbbá egyéb költségtérítésként 2,1 millió Ft összegben.

A fenti jogcímenek a *részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései* 13,6 millió Ft összeget tesznek ki.

Szociális jellegű juttatások

A szociális jellegű juttatások eredeti előirányzata 74,5 millió Ft, a módosított előirányzata 150,3 millió Ft, a teljesítési összege pedig 146,6 millió Ft volt.

A NAV alkalmazottainak pénzügyi, jövedelmi helyzetére is jelentős negatív hatást gyakoroló gazdasági válság ellensúlyozására a tárgyévra vonatkozóan is - a jóváhagyott elvi keretösszeg (37,0 millió Ft) felett – további 109,2 millió Ft összegű pótkeret került felosztásra, kifizetésre az érintettek részére. Szociális segélyezésre, így 146,2 millió Ft összegben történt kifizetés.

Ezen a jogcímen a részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális juttatása: 0,4 millió Ft.

Különféle nem rendszeres juttatások

A különféle nem rendszeres juttatások eredeti előirányzata 1,0 millió Ft, a módosított előirányzata 1,1 millió Ft, a teljesítési összege pedig 0,08 millió Ft volt.

A részmunkaidősek tekintetében nem került sor kifizetésre.

Külső személyi juttatások

A legjelentősebb változás az elmúlt év viszonylatában, hogy a felmentési idő rövidülésével tovább csökkent a felmentésre jutó átlagkereset teljesítése is.

Állományba nem tartozók juttatásai

Az állományba nem tartozók juttatásai eredeti előirányzata 65,0 millió Ft, a módosított előirányzata 243,8 millió Ft, a teljesítési összege pedig 235,8 millió Ft volt.

Az állományba nem tartozók juttatásain belül a szakmai feladatellátás érdekében szükséges szakértő-, tolmácsdíjak teljesítése 40,0 millió Ft összegű, amely nagyságrendileg megegyezik a 2012. évi összeggel. A felmentésre kerülő alkalmazottak felmentési átlagkeresete 191,1 millió Ft összegben jelentkezik, az állományba nem tartozók egyéb juttatásai 4,7 millió Ft összeget képeznek.

Fegyveres erők, testületi és rendvédelmi szervek állományába nem tartozók juttatásai

A fegyveres erők, testületi és rendvédelmi szervek állományába nem tartozók juttatásai eredeti előirányzata 30,0 millió Ft, a módosított előirányzata 28,4 millió Ft, a teljesítési összege pedig 28,4 millió Ft volt, mely az egyéb sajátos juttatás soron elszámolásra került Nemzeti Közzolgálati Egyetem vám és jövedék szakirányos hallgatóinak ösztöndíjainak és kapcsolódó juttatásainak összege.

Munkaadókat terhelő járulékok

A NAV igazgatása cím 2013. évi költségvetésének munkaadói járulékok eredeti előirányzata 18.386,5 millió Ft, módosított előirányzata 22.393,3 millió Ft összegű, teljesítése 22.234,4 millió Ft összegben alakult.

Az eredeti előirányzat összességében 4.006,8 millió Ft összeggel került emelésre, amelyből: 5.102,6 millió Ft összeg kormányzati hatáskörben, -412,9 millió Ft összeg irányító szervi hatáskörben, és -682,9 millió Ft összeg intézményi hatáskörben.

A szociális hozzájárulási adó eredeti előirányzata 17.756,5 millió Ft, módosított előirányzata 21.570,3 millió Ft összegű, teljesítése a módosított előirányzat 99,8%-a 21.516,6 millió Ft.

Az egészségügyi hozzájárulás eredeti előirányzata 460,0 millió Ft, módosított előirányzata 588,7 millió Ft összegű, teljesítése a módosított előirányzat 93,9 %-a 552,8 millió Ft.

A táppénz hozzájárulás eredeti előirányzata 170,0 millió Ft, módosított előirányzata 234,3 millió Ft összegű, teljesítése a módosított előirányzat 70,4%-a 165,0 millió Ft-

A munkaadókat terhelő járulékok tekintetében a jogszabályokon alapuló teljesítés nem lépte túl a 2013. évi kiemelt előirányzatot, illetve pénzügyi fedezetet biztosított a különböző személyi juttatásokhoz kapcsolódó közterhekre. A kötelezettségvállalással terhelt – 2013. évre vonatkozó – személyi juttatás maradvánnyal összefüggésben 123,0 millió Ft került lekötésre. Kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összességében 35,7 millió Ft.

Dologi kiadások

A dologi kiadások **2013. évi eredeti előirányzata 34.020,1 millió Ft** volt, az előirányzat-módosításokkal az év végére kialakult **módosított előirányzat összege 43.882,2 millió Ft**, a **teljesítés összege pedig 38.219,4 millió Ft** lett.

2013. év folyamán Országgyűlési hatáskörben előirányzat módosításra nem került sor. A kormányzati hatáskörben megvalósult előirányzat-módosítás egyedül a zárolt és az év végén véglegesen elvont 2.790 millió Ft volt. Irányító szervi hatáskörben 2013. évben összesen 1.750,4 millió Ft összegű, intézményi hatáskörben pedig 10.901,7 millió Ft összegű előirányzat-módosítás történt. Ez utóbbiban legjelentősebb tételek a 2012. évi előirányzat maradvány előirányzatosítása, amely dologi kiemelt előirányzati összege 5.643,0 millió Ft, valamint a zárolt előirányzat kompenzálásaként végrehajtott átcsoportosítások.

Készletbeszerzések

A készletbeszerzések eredeti előirányzata 4.341,8 millió Ft, a módosított előirányzata 7.080,4 millió Ft, a teljesítési összege pedig 5.699,3 millió Ft volt.

A fenti beszámoló sor két legnagyobb összegben teljesülő főkönyvi száma a teljesítés összegéből közel 56,0 %-ban veszi ki részét. Az egyik az *irodaszer, nyomtatvány* beszerzés 1.721,6 millió Ft-ban, a másik a *szakmai anyagok* beszerzése 1.468,6 millió Ft-ban teljesült összegei. Az előbbi 2012. évhez képest kismértékben /3,26 %/ növekedett, az utóbbi viszont mintegy 20 %-kal /0,35 millió Ft/ csökkent, azonban ez a változás a beszámoló sor viszonyában összességében nem volt jelentős.

A *szakmai nyomtatványok* 871,5 millió Ft összegű teljesítéséből az SZJA nyomtatványok részesedése az elmúlt évi 616,2 millió Ft-tal szemben 2013-ban 785,8 millió Ft volt, finanszírozása a 2012. évi maradvány terhére történt. A Pénzjegynyomdával kötött szerződés alapján az adókártya előállítása, valamint megszemélyesítése céljából összesen 39,3 millió Ft került kifizetésre. Adat és változás bejelentők, kitöltési útmutatók, adatlapok, illetve kérelmi ívek előállítását a Pátria Nyomda Zrt. végezte, az e címen kifizetett összegek együttesen 23,9 millió Ft felhasználását tették szükségessé. A NAV Informatikai Intézete a 2012. évi 164,3 millió Ft összegű számítástechnikai papíryanag beszerzési teljesítésével szemben a 2013. évben kismértékű növekedéssel, 189,3 millió Ft összegben szerzett be az általa üzemeltetett nyomdai alapanyagaként csekk, tértivevény és egyéb nyomdatechnikai leprellőkat.

A *hajtó- és kenőanyagok* teljesítési összege – mely szinte az elmúlt évi összeggel megegyezően teljesült – 645,8 millió Ft, amely 1,2 %-al haladja meg az előző évi kiadás összegét. A személyi jövedelemadóról szóló - többször módosított - 1995. évi CXVII. törvény 82. § (2) bekezdése arra kötelezi a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt, hogy havonta tegye közzé a tárgyhónapban a fogyasztási norma szerinti üzemanyagköltség-elszámolással kapcsolatosan alkalmazható üzemanyagárat. E közzétett üzemanyagárak 2013. év eleji és év végi adatainak összehasonlításával megállapítható, hogy a két időszakban az ESZ-95 ólmozatlan motorbenzin ára szinte változatlan, mivel 410 Ft/liter 408 Ft/liter volt, azonban a két időszak között az áprilisi és októberi csúcsokban 443 Ft-ra és 434 Ft-ra is emelkedett.

Az *adó- és zárjegy* kiadás 2012. évhez képest jelentősen csökkent. Az adójegy beszerzés teljesítési összege közel 20 %-os csökkenést mutat, ez összegszerűen 261 millió Ft kisebb kiadási összeget jelent. Közel ilyen nagyságrendű 12 %-os csökkenést mutat a zárjegy beszerzés teljesítési összege is, amely mintegy 41 millió Ft-tal csökkent.

A *kis értékű tárgyi eszközökre fordított kiadások* együttes összege kismértékű csökkenést mutat a 2012. évhez viszonyítva, azonban a beszámoló soron belül jelentős változások történtek. A bútor beszerzés összességében 348 millió Ft-tal csökkent, mivel 2012-ben a NAV Központi Hivatal beszerzésében 458,1 millió Ft összegben megvalósuló eseti irodai bútor beszerzés kiugró nagyságú volt, amelyből a Budapest, Dózsa Gy. út 128-130. szám alatti ingatlan bútorozására 220,3 millió Ft került felhasználásra. Ezzel szemben azonban az informatikai eszköz beszerzés értéke közel háromszorosára, 190,0 millió Ft-tal növekedett. A szakmai munkavégzéshez szükséges jelentősebb beszerzéseket jellemzően a NAV Központi Hivatala végzi, az informatikai eszközök, azaz munkaállomások, mobil- és asztali nyomtatók, vonalkód olvasók esetében is, amelyek e növekedés okozói. Mintegy 40 millió Ft növekedés történt az egyéb kis értékű gép, berendezés, felszerelés főkönyvi számlán. Kiugróan magas, egy összegű beszerzés nem volt, növekedést a megrendelések mennyiségi növekedése eredményezett.

A hivatásos állomány *egyenruházati* termékeinek beszerzésére 17,2 millió Ft-tal több került felhasználásra az előző évhez képest.

A *készletbeszerzés* beszámoló sor pénzügyi teljesítési adataiban a 2012. évhez képest számottevően kiugró változás nem történt.

Kommunikációs szolgáltatások

A kommunikációs szolgáltatások eredeti előirányzata 5.720,2 millió Ft, a módosított előirányzata 8.073,7 millió Ft, a teljesítési összege pedig 7.678,3 millió Ft volt.

A NAV szakmai feladataihoz kapcsolódó adó- és vámigazgatási informatikai rendszerek üzemeltetés támogatása és karbantartása, rendszerüzemeltetések (pl. elektronikus adóbevallás rendszere, elektronikus árverési felület) és szoftverek licenc hosszabbítása jelentős nagyságú forrás felhasználását igénylik. E rendszerek zavartalan működtetésére, üzembiztonságuk folyamatos fenntartására megkötött szerződések közül több az évek folyamán megújításra kerül, így a nagyon speciális igényeket kielégítő szerződött partnereken kívül az egyéb támogatási, üzemeltetési szerződések teljesítői hosszabb-rövidebb időszakon belül változnak.

A **nem adatátviteli célú távközlési díjak** vezetékes és mobiltelefon kiadási összegei megközelítőleg a 2012. évi teljesítési adatoknak megfelelően teljesültük 2013. évben is. Itt kismértékű csökkenés figyelhető meg, amely 6,6 % mértékű. A teljesítés 313,9 millió Ft.

Az **adatátviteli célú távközlési díj** kiadási összege ezzel szemben viszont jelentősen csökkent. E beszámoló soron belül az INETNET és a TAKARNET szolgáltatás igénybevétele +4,9%, illetve -9%-os mértékével még nem jelentős, az egyéb adatátviteli célú szolgáltatás viszont 112,2 millió Ft-tal, azaz 87,4 %-kal csökkent. Ennek oka, – mint ahogy ez a csökkenés a 2012. évben is megfigyelhető volt – hogy NAV több mint 300 telephelyét kiszolgáló Nemzeti Távközlési Gerinchálózat (NTG) a 2012. év folyamán megújult, a korábban Magyar Telekom Nyrt. által szolgáltatott kapcsolatokat a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. (NISZ) által felügyelt adatvonalakra cserélték. A teljesítés 83,7 millió Ft.

A kommunikációs szolgáltatási kiadások teljesülése az elmúlt évhez képest számottevően, 14,3 %-kal növekedett. Ez a kiugró teljesítés az **egyéb kommunikációs** szolgáltatások soron realizálódott, összességében 1.092,1 millió Ft-os növekedés, melyből 1.053,7 millió Ft a számítógépes programkövetési kiadások főkönyvi számlán. E főkönyvi számlához tartozó szerződések több esetben megújításra kerülnek, amely sokszor szállítóváltást is eredményez. A két év szállítónkénti teljesítési adatait megvizsgálva a következők állapíthatók meg:

- 10 szállító felé a 2013. évben számlakiegyenlítés már nem történt, részükre 2012-ben együttesen 95,9 millió Ft összegben történt kifizetés.
- 2012-ben még nem szerződött, de 2013. évben teljesítő szállítók felé összesen 322,6 millió Ft-ban történt kifizetés, ebből a legnagyobb összegű kifizetés az Inter-Computer-Informatika Zrt. részére történt összesen 106,8 millió Ft összegben.
- Legnagyobb informatikai szolgáltatók a Pillér Kft és a Racionet Zrt. A 2012-ről 2013-ra az előbbi szállító részére kifizetett összeg 1.441 millió Ft-tal csökkent, az utóbbié pedig 2.149,6 millió Ft-tal növekedett.

Szolgáltatási kiadások

A szolgáltatási kiadások eredeti előirányzata 15.995,4 millió Ft, a módosított előirányzata 17.800,6 millió Ft, a teljesítési összege pedig 15.098,5 millió Ft volt.

A teljes dologi kiadás közel 40 %-át kitevő szolgáltatási kiadások 15.098,5 millió Ft teljesítési összegének változása 2012-höz képest +5,9 %, mely összességében 848,4 millió Ft-ot jelent.

A **bérleti és lízingdíj** kiadások növekedése jelentős, amely az ingatlan bérleti díj kiadások 127.178 millió Ft-os növekedésében mutatható ki. 2013. évben összesen 194 szállító felé történt ezen a jogcímen kifizetés. A növekedés oka a bérleti díjak emelkedése. A Spirál I. Kft. felé fizetett bérleti díj, amely a Budapest, Dózsa György úti ingatlan ellenértékéért kerül kifizetésre, a 2013. évre 5,7 %-os, azaz nettó 5,1 millió Ft/hó bérleti díj növekedést tartalmaz. Szintén 5,7 %-os mértékű növekedés történt a Budapest, Fehér út 10. szám alatti ingatlan 34. számú épületének bérleti díjában is, melynek összege nettó 1,6 millió Ft/hó.

A **közüzemi kiadások** teljesülésében – a fogyasztási adatok közel állandó nagyságrendje következtében – jelentős változások nem történtek. Az ingatlanok üzemeltetéséhez kapcsolódó energiahordozók felhasználásának, valamint a víz- és csatornaszolgáltatás igénybevételének nagysága évről-évre szűk tartományban ingadozik, jelentősebb növekedést csak az energiaárak kiugró emelkedése, illetve az épületek fűtése és klimatizálása vonatkozásában a szezonális jelleg okozhat.

Energia megtakarítást eredményező beruházások megvalósítására az elmúlt években nem került sor, így a közüzemi kiadásokra fordított összeg 2013. évi 2.324,5 millió Ft-os összege az előző évi 2.331,7 millió Ft-os összeghez viszonyítva csak kismértékű, 3,0%-os csökkenést mutat.

A **karbantartási kiadások** a közüzemi kiadásokkal ellentétben jelentősen megnövekedtek a 2013. évben. A mintegy 35 %-os növekedés – összegében 552,5 millió Ft – egyértelműen az ingatlan karbantartás főkönyvi számon mutatkozó 603,3 millió Ft többlet forrás felhasználása miatt jelentkezik. Évről-évre a NAV használatában, kezelésében lévő ingatlan állomány karbantartási munkái tulajdonképpen állagmegóvási munkák végrehajtását jelenti, jellemzően homlokzattatarozást, nyílászáró cserét, mellékhelyiségek műszaki felújítását, csatornázási munkát, tisztasági festést.

Áttekintve a karbantartási kiadásokat, főbb csoportosításban a következő javítások, karbantartások valósultak meg.

Közel 84 millió Ft összegben vizesblokk karbantartási, átalakítási, illetve kialakítási munkákra, valamint iroda- és szolgálati helyiségek, szolgálati lakások tisztasági festésére, valamint mázolási munkákra szintén közel 84 millió Ft került felhasználásra. Ehhez esetenként kapcsolódó karbantartási munkák voltak a padló és egyéb hideg- és meleg burkolati anyagok cseréje 51,2 millió Ft összegben.

A biztonságtechnikai és beléptető rendszerek karbantartási kiadásai mintegy 75 millió Ft-ba került.

Az épületekben üzemelő felvonó berendezések karbantartási kiadásaira, valamint a jogszabályi kötelezettség alapján előírt időszakos biztonságtechnikai vizsgálatok és az általuk feltárt hiányosságok javítására 50,9 millió Ft felhasználásra került sor.

Az épületek homlokzati tatarozására 45,1 millió Ft, tetőszerkezeteinek javítására 25,9 millió Ft, nyílászárók cseréjére pedig 19,8 millió Ft-ot költöttek a NAV igazgatása alá tartozó szervek.

Az épületekbe telepített klímaberendezések javítása 18 millió Ft-ba, a központi fűtési rendszereket ellátó kazánok eseti javításai 13,5 millió Ft-ba kerültek.

A határátkelők üzemeltetéséhez kapcsolódó karbantartási munka az útburkolatok rendszeres karbantartása, az útburkolati jelek időközönként szükséges megújítása, melyekre az érintett regionális vámszakmai főigazgatóságok 14,4 millió Ft-ot költöttek.

Szintén a határátkelők sajátos és visszatérő karbantartási munkája a határfogalom irányítását biztosító sorompók javítása, karbantartása, valamint a rendszeresen bekövetkező károkozások helyreállítása, melynek költsége 9,0 millió Ft volt.

Jogsabályi előírások alapján a felvonó berendezésekhez hasonlóan kötelező a tűzvédelmi berendezések időszaki felülvizsgálata. A tűzvédelemmel kapcsolatos kiadások együttesen 9,8 millió Ft felhasználását tették szükségessé.

Önmagában jelentős pénzügyi fedezet felhasználását igényli a csatornarendszerek rendszeres tisztítása, időszaki javítása, amelyre 8,7 millió Ft került felhasználásra.

Szintén az épületek üzemeltetésének szerves részét képezi a szabványossági, érintésvédelmi és villámvédelmi felülvizsgálatok, mérési eredményeinek megújítása. E feladatok végrehajtására 5,9 millió Ft felhasználására került sor.

Mindezekon túlmenően az ingatlanok üzemeltetéséhez kapcsolódó egyéb meghibásodások elhárítására és a már feltárt hiányosságok javítására együttesen további 545,5 millió Ft került kifizetésre.

Működési célú általános forgalmi adó

A működési célú általános forgalmi adó eredeti előirányzata 6.123,1 millió Ft, a módosított előirányzata 7.723,4 millió Ft, a teljesítési összege pedig 6.993,2 millió Ft volt.

A teljesített összegből a vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója: 6.531,5 millió Ft volt.

A kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója 39,1 millió Ft, a működési kiadásokhoz kapcsolódó fordított általános forgalmi adó miatti befizetés 125,5 millió Ft, a felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó fordított általános forgalmi adója miatti befizetés 296,6 millió Ft összegben, az értékesített tárgyi eszközök, immateriális javakhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetett összege 0,5 millió Ft volt.

Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások

A kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások eredeti előirányzata 212,1 millió Ft, a módosított előirányzata 512,5 millió Ft, a teljesítési összege pedig 359,8 millió Ft volt.

A fenti összesítő beszámoló sor kiadási összege kismértékű növekedést mutat az elmúlt évhez képest, amelynek mértéke 6,6 %, 22,2 millió Ft. Legjelentősebb változás a külföldi útiköltségben történt, itt a növekedés 21,1 millió Ft volt. A külföldi útiköltség összesen 99,7 millió Ft-ban teljesült, amelyből a Customs programmal kapcsolatos kiadás 26,1 millió Ft, a Fiscalis programmal kapcsolatos kiadás pedig 16,1 millió Ft, amelyek szállás- és úti- és kiküldetés egyéb költsége címén, valamint ellátmányként került felhasználásra. A reprezentációs kiadások összege a 2012. évi összeghez képest megközelítőleg 4 millió Ft-tal növekedett.

Szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés

A szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés eredeti előirányzata 48,8 millió Ft, a módosított előirányzata 132,1 millió Ft, a teljesítési összege pedig 66,8 millió Ft volt.

A beszámoló sor alá tartozó főkönyvi számok 2013. évi teljesítési adatai nem térnek el jelentősen a 2012. évi adatokhoz képest. Az *ügyvédi munkadíj (eseti)* kiadási előirányzata jellemzően a közjegyzői díjak pénzügyi fedezetének biztosítására szolgál, és bár teljesítése 80 %-kal csökkent ez mindösszesen 0,08 millió Ft-ot jelent. Az *egyéb számlázott (eseti) szellemi tevékenység* 66,8 millió Ft teljesítési összege 2012-höz képest 8 %-kal kevesebb. A teljesítésre került összegből 48,1 millió Ft a vámszakmai terület munkájához kapcsolódó fordítás-tolmácsolás kiadása volt –, amely teljesítése nagyban függ a határforgalom jellegétől –, ezen felül mindkét szakmai területet érintően 13,2 millió Ft összegben szakértői díjak, valamint 5,5 millió Ft összegben egyéb szellemi tevékenység kiadásai kerültek kiegyenlítésre.

Különféle költségvetési befizetések

Az előző évi maradvány visszafizetését, a bérkompenzáció befizetésének 4,0 millió Ft-os összegét tartalmazza.

Adók, díjak, egyéb befizetések

Az adók, díjak, egyéb befizetések eredeti előirányzata 1.131,0 millió Ft, a módosított előirányzata 1.731,0 millió Ft, a teljesítési összege pedig 1.613,1 millió Ft volt.

Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó

A munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó módosított előirányzata 631,6 millió Ft teljesítés 596,9 millió Ft.

Nemzetközi tagsági díjak

A fenti jogcímen 2013. évben az alábbi három kifizetés történt:

➤ World Customs Organization	2014. évi tagdíj	9,1 millió Ft
➤ IOTA- Itra-European Org. Of Tax	2013. évi tagdíj	7,2 millió Ft
➤ OECD Adóigazgatási Fóruma	2013. évi tagdíj	4,4 millió Ft

Rehabilitációs hozzájárulás

A 2013. évben kifizetés nem történt tekintettel arra, hogy a 2011. évi CXCI. törvény mentességéről szóló bekezdése szerint a NAV mentesül a fizetési kötelezettség alól.

Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések

A beszámoló sorhoz két főkönyvi szám tartozik. A *cégautó adó* NAV befizetése 2012-höz képest 12,7 %-kal növekedett, negyedéves kiadása 32 – 35 millió Ft közötti összegben teljesült. A teljesítés összege 135,4 millió Ft volt, amely 15,5 millió Ft-tal nagyobb a 2012. évi teljesülés összegénél. Az *egyéb adójellegű befizetések* előirányzata összességében 0,4 millió Ft-os növekedést mutat, melyből 0,3 millió Ft az OLAF/2012/D5/025 számú projekthez kapcsolódó rendezvény idegen forgalmi adójának rendezése volt.

Díjak, egyéb befizetések

A különféle adók, díjak, tagdíjak soron kerül elszámolásra a NAV szolgálati gépjárműveinek az Állami Autópálya Kezelő felé kiegyenlített úthasználati díja, közterület parkolási helyek díjai. A 2013. évi teljesítés 51,8 millió Ft összegéből kiemelkedik az autópálya matrica beszerzés költsége, amely NAV igazgatása szintjén 13,8 millió Ft volt.

A biztosítási díjak kiadásai jelentős csökkenést mutatnak. A 2012. évi 68,9 millió Ft-hoz képest 2013-ban csak 36,3 millió Ft összegben teljesült. A csökkenés oka a kötelező-gépjármű biztosítási díj csökkenése.

A csődeljárásról, a felszámolási eljárásról és a végelszámolásról szóló 1991. évi XLIX. törvény 46. § (7) bekezdése szerinti hitelezői követelések 1 %-át (5.000 Ft-200.000 Ft) a bejelentéskor kell a *regisztrációs díj* címén megfizetni. A 2013. évi kiadás 728,7 millió Ft volt, amely a 2012. évi teljesítéshez képest mintegy 50,0 millió Ft-tal kisebb összegben teljesült.

Külföldi végrehajtás 8%-a: Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 147. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak szerint a nem belföldi illetékességű, illetve az egybefüggően 183 napot meghaladóan külföldön tartózkodó belföldi illetékességű személy terhére megállapított adófizetési kötelezettségek, adók módjára behajtandó tartozásának külföldön történő érvényesítése érdekében a jogelőd szervek – a pénzügyminiszter által lefolytatott közbeszerzési eljárás nyertesével - a SIGMA Követeléskezelő ZRt-vel kötöttek szerződést. A megbízási díj mértéke az eredményes beszedési eljárás során a fizetésre kötelezett személy által befizetett köztartozás összegének bruttó 8%-a. A 2013. évben érvényesített köztartozások után felszámított megbízási díj 17,5 millió Ft volt, amely 2012. évi összeghez képest jelentősen, közel a felére csökkent.

A beszámoló soron belüli egyéb főkönyvi számok /bírói VH díj, előleg és közjegyzői díj, közbeszerzési díj, jelzálog- és végrehajtási jog bejegyzés és törlés, valamint fizetési meghagyás eljárási díja/ együttes teljesítési összege 25,8 millió Ft.

Egyéb dologi kiadások

Az egyéb dologi kiadások eredeti előirányzata 447,0 millió Ft, a módosított előirányzata 818,8 millió Ft, a teljesítési összege pedig 705,0 millió Ft volt.

Közzétételi díjak: A Céglépcsőben megjelenő közlemények közzétételéről és költségterítéséről szóló 22/2006. (V. 18.) IM rendelet 6. § alapján a közzététel költségterítése jogi személyiségű kérelmező esetén 25.000 Ft. E jogcímen kifizetett összeg 2013. évben 228,2 millió Ft volt, amely jelentős, 39,2 %-os növekedést jelentett a 2012. évben kiegyenlített összeghez képest. A közzétételi díjak esetében a működő gazdálkodók hátralékállományának folyamatos növekedése miatt az eredeti előirányzathoz képest jelentős többletigény jelentkezett. A tartozás felhalmozás végleges megszüntetésének egyetlen módja jelenleg a felszámolási eljárás kezdeményezése.

Szakmai továbbképzés, értekezlet: A főkönyvi számra elszámolt kiadások között legjelentősebb tételek a Nemzeti Közfoglalmi Egyetemmel kötött megállapodás alapján fizetett oktatási költségterítés, valamint a Forrás-SQL főkönyvi rendszer változásaival összefüggésben a GriffSoft Informatikai Zrt. által tartott szakmai továbbképzés kiadásai, valamint a Közúti Közlekedési Akadémia által lebonyolított rendészeti célú oktatás kiadása.

Kötbér, bírság, késedelmi kamat: Egyetlen kifizetés történt 41,9 millió Ft összegben – mely a 2012. évihez képest több mint kétszeres összeget tesz ki –, amely a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő felé fizetett késedelmi kamat összege.

Perköltség, végrehajtási költség: A NAV igazgatása szerveivel szemben indított, befejezett perekben a NAV terhére megítélt perköltségek a 2012. évhez képest jelentősen növekedtek. A 2012. évi 107,0 millió Ft kifizetéshez képest 2013-ban 167,8 millió Ft-ra növekedett.

Nyugtaellenőrzések kiadásai: A vámszakmai szervezetek szakmai feladatának bővülésével, azaz a nyugtaellenőrzési tevékenység feladatának végrehajtásával e feladathoz tartozó kiadások is megnövekedtek. 2012. évhez képest 2013-ban ez mintegy 31 %-os bővülést jelentett.

Realizált árfolyamveszteségek

A realizált árfolyamveszteség eredeti előirányzata 0,5 millió Ft, a módosított előirányzat összege 1.4 millió Ft. Az eredeti előirányzathoz képest közel háromszoros teljesítés valósult meg (280%).

Követelés elengedés, tartozásátvállalás

A NAV, és annak jogelőd intézményei aktív- és nyugállományú alkalmazottait a lakásépítésre, vásárlásra folyósított kölcsön felvételét követő öt év elteltével, a törlesztési idő lejáratát megelőzően, a tartozás egyösszegű visszafizetése esetén engedmény illeti meg. A NAV személyi állománya részére nyújtható lakáscélú munkáltatói támogatásról szóló 2089/2013. számú és 2013. május 21-én hatályba lépett szabályzat 101. pontjában meghatározottak szerint az engedmény mértéke a fennálló tartozás összegének 50%-a, amely az 1 millió Ft-ot nem haladhatja meg. A tárgyévben a kölcsönök lejárat előtti visszafizetése címén 46,3 millió Ft összegben került sor követelés elengedésre.

Középfokú szervek gazdálkodása

A NAV igazgatása 2013. évi költségvetésében a Dologi kiadások kiemelt előirányzatán az előző év többletigényével azonos összeg, 7,365,0 millió Ft beépítésére került a 2013. évi alap-előirányzatba annak érdekében, hogy a szakmai szervezetek feladataik elvégzéséhez szükséges működési előirányzatok rendelkezésre álljanak. Az alap-előirányzat megemlése az elmúlt évhez képest a működési feltételeket számottevően javította, ennek ellenére a tervezés során hangsúlyozásra került a célirányos, takarékos költségvetés tervezése, melynek következtében a rendelkezésre álló pénzügyi fedezet a szakmai munkavégzéshez feltétlenül szükséges helyen került felhasználásra.

A 2012. évben jóváhagyott előirányzati többlet összegeken felül egyes év közbeni feladatváltozások külön pótkerettel kerültek jóváhagyásra/elvonásra /pl. NAV KMRAF – Spirál irodaház bérleti díja/, amelyek közül a tartós előirányzat módosításokat a 2013. évre vonatkozóan az alap-előirányzatba beépítetten, bázisba épülőként kerültek jóváhagyásra.

A Főigazgatóságok/Intézetek költségvetése a 2013. évben is csak a dologi kiemelt előirányzatban volt alap-előirányzat tekintetében finanszírozott, a személyi juttatás kiemelt előirányzatban jelentkező kiadásai finanszírozása továbbra is eseti pótkeret jóváhagyásával történt.

Főigazgatóságok/Intézetek 2013. évi beépülő előirányzat változásai:

Kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás:

A kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás közbeszerzési eljárás lezárását követően, valamennyi vámszakmai Főigazgatóság vonatkozásában, szükséges volt a fedezet pótkeretként történő jóváhagyása, tekintettel arra, hogy az integráció előtt ezen kiadás központosított feladatként a Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága költségvetése terhére került kiegyenlítésre. A forrás beépülő jogcímként került jóváhagyásra 2013. évben.

NAV Informatikai Intézete – NAV informatikai rendszereinek üzemeltetése:

A NAV Informatikai Intézete a Hungária krt. 112-114. szám alatti archívum gépterem üzemeltetési kiadásaira bruttó 313,3 millió Ft többletforrásban részesült. A rendelkezésre bocsátott összeg az eredeti céltól eltérően egyéb jogcímek finanszírozását is biztosította, melyek a Hungária krt.-i ingatlan üzemeltetési kiadásai, a Kiscelli utcai ingatlan gépterem környezet biztosítása címén felmerülő kiadások, valamint egyéb szakmai kiadások.

Egyéb jelentősebb beépülő előirányzat-módosítások:

A költségvetés tervezése során a Főigazgatóságok/Intézetek költségvetését beépülő előirányzat-módosításként érintő változások:

NAV KMRAF – foglalkozás egészségügyi szolgáltatás átadása NAV KEKI részére.

NAV DDRVPF – Horvátországi határátkelők megszűnéséhez kapcsolódó előirányzat átadás.

NAV KMRVPF – Budapest IX. ker. Mester u. 7. szám alatti ingatlan üzemeltetésének átvétele.

Az 5065/2012. számú elnöki körlevélhez kapcsolódó szervezeti átszervezéshez kapcsolódóan a NAV KMRVPF, a NAV KMRAF, valamint a NAV KAVFIG között történő előirányzat átadás-átvétel személyi állomány és ingatlanok átadásához kapcsolódóan.

A Főigazgatóságok/Intézetek 2013. évi egyéb, nem beépülő előirányzat változásai: operatív ellenőrzés próbavásárlásainak fedezete, sportkeret, határátkelők karbantartási munkái, ingatlan bérleti díj, vámtarifa tréning fedezete.

Egyéb működési célú kiadások

A NAV igazgatása 2013. évi költségvetésében az Egyéb működési célú kiadások kiemelt előirányzaton – az integráció óta eltelt időszak valamennyi költségvetésében – 35,1 millió Ft eredeti előirányzat szerepelt, a módosított előirányzat 2.181,6 millió Ft.

Működési célú támogatásértékű kiadások

A NAV igazgatása 2012. évi kötelezettség-vállalással nem terhelt maradvány összege 1.330,9 millió volt.

A „Közösségi tér létrehozásának érdekében egyes ingatlanok tulajdonának állam javára történő megszerzésének támogatásához szükséges források biztosításáról” szóló 1663/2013. (IX.20.) Korm. határozat 5. pontja értelmében a Kormány a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Igazgatása cím 2012. évi kötelezettség-vállalással nem terhelt előirányzat-maradvány összegéből 1.210,8 millió Ft átcsoportosítását rendelte el (ebből működési célra: 1.144,0 millió Ft). Az átcsoportosítás végrehajtásához az előirányzatosisítás megtörtént.

Az 1873/2013. (XI.25.) Korm. határozat 1. pont 1.1 b) alpontja alapján a NAV igazgatása tekintetében a 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradvány összegéből további 120,1 millió Ft került átcsoportosításra a XXXIII. „Magyar Tudományos Akadémia” fejezet 3. Kutatóközpontok, kutatóintézetek cím javára.

Az 1965/2013. (XII.17.) Korm. határozat alapján a NAV igazgatása vonatkozásában a 2012. évi meghíúsult előirányzat-maradvány összege 5,8 millió Ft elvonásra került, amelynek kedvezményezettje a Belügyminisztérium fejezet lett.

Működési célú pénzeszköztadás államháztartáson kívülre

A működési célú pénzeszköztadás államháztartáson kívülre eredeti előirányzata 35,1 millió Ft, a módosított előirányzata 911,7 millió Ft, a teljesítési összege pedig 909,9 millió Ft volt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 41. § (3) bekezdése alapján a központi költségvetési szerv előirányzatából a szerv által foglalkoztatottak szakmai, munkavállalói érdekképviselői, oktatási, kulturális, szociális és sportcélú tevékenységet végző vagy segítő szervezetet támogathat.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. évi Korm. rendelet szerint a támogató és a támogatott a működési célú pénzeszköztadásról Megállapodást kötött.

Társadalom- és egyéb szociálpolitikai juttatások

Jogszáll, vagy bírósági határozat alapján egyszeri, illetve tartós jellegű pénzben folyósított kártérítések, jövedelem-kiegészítés típusú „ellátások”, valamint a korengedményes nyugdíjazás, kedvezményes nyugellátás címén 2013. évben együttesen **5,2 millió Ft** kiadás merült fel.

Az 1997. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról szóló 168/1997. (X.6.) Korm. rendelet módosításáról, valamint a korengedményes nyugdíjba vonulás lehetőségének meghosszabbításáról szóló 354/2010. (XII. 30.) Korm. rendelet 19. §-ában foglaltak alapján a munkavállaló és a munkáltató között létrejött korengedményes nyugdíjazásról szóló megállapodás a fővárosi, és megyei kormányhivatal munkaügyi központjának, valamint az illetékes nyugdíjbiztosítási igazgatási szervnek bejelentésre és 2012. december 31-ig megküldésre került. Ezen a jogcímen 2013. évben 2,2 millió Ft összegben történt kifizetés.

Rendszeres, jövedelem-kiegészítés jellegű kártérítést 4 fő részére fizet a szerv – szolgálatteljesítés közben elhunyt pénzügyőrök családjának – összesen 1,8 millió Ft összegben. Nem vagyoni kártérítés címén egy összegben további 1,2 millió Ft kifizetése történt.

Felhalmozási kiadások alakulása

A NAV igazgatása felhalmozási előirányzata a 2012. évhez képest 2013-ban közel 22%-kal nőtt, ezen belül az informatikai jellegű felhalmozási kiadások esetében a 2012. évi előirányzatot – az Online Pénztárgép projekt eseti forrásnövelésének következtében – megközelítőleg 63%-kal haladja meg, míg az ingatlanok és nem informatikai tárgyú eszközök beszerzésére, felújítására kapott és átcsoportosított előirányzat a 2012. évi előirányzat összege mintegy 8,5%-os csökkenést mutat.

A 2013. évi beruházások közül legjelentősebb az Online Pénztárgép Projekt keretében megvalósult informatikai beruházás volt.

Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCCIV. törvény 26.§ (4) bekezdése értelmében, amennyiben 2013. június 28-ig az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott bevételi tervek teljesülnek, a bevételi többlet legfeljebb 20%-ának mértékéig a XVI. Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezet, 1. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Igazgatása cím, 2. Felhalmozási költségvetés előirányzat-csoport kiemelt előirányzatain előirányzat-módosítás engedélyezhető. 2013. évben a NAV igazgatása ezen a jogcímen forrást nem kapott.

A közbeszerzési eljárások megindításához szükséges NFM, MÁK engedélyek a hivatal rendelkezésére álltak.

Beruházási kiadások

A beruházási kiadások 2013. évi eredeti előirányzata 8.562,7 millió Ft volt, mely az Intézményi hatáskörben végrehajtott 7.275,1 millió Ft előirányzat-módosítás, illetve az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott 875,4 millió Ft összegű előirányzat-csökkentés eredőjeként összességében 6.399,7 millió Ft-tal növekedett. Az eredeti előirányzat a 2012. évi eredeti előirányzat 6.007,8 millió Ft-os összegéhez viszonyítva összességében 2.554,9 millió Ft-tal nőtt, a Pénztárgépek online összeköttetésének megvalósítására biztosított 4.500 millió Ft többletforrás és a bázisba épülő 1.945,1 millió Ft összegű zárolás együttes hatására.

A módosított előirányzat 14.962,4 millió Ft, a teljesítés 12.626,7 millió Ft, a pénzügyi teljesítés összege a módosított előirányzat összegéhez képest 84,4 %-ot tesz ki.

Immateriális javak vásárlása

Az immateriális javak eredeti előirányzata 2.010,6 millió Ft, a módosított előirányzata 3.176,0 millió Ft, a teljesítési összege pedig 3.130,2 millió Ft volt.

Vagyoni értékű jogok vásárlására 1.538,6 millió Ft + Áfa összeget fordított az intézmény. A beszerzés jellegéből adódóan kiemelkedő kiadási összeggel bír az Online Pénztárgép Projekt, amely keretében e soron belül összesen 1.397,5 millió Ft kifizetésére került sor. A beruházás vagyoni értékű jog beszerzésére vonatkozóan a pénztárgép rendszer szoftver licence, felügyeleti szoftver beszerzése valósult meg. Továbbá , egyéb szoftverek, szoftver frissítések, licencek, vírusirtó programok beszerzésére történt kifizetés.

Szellemi termék megvásárlására 1.591,6 millió Ft+ Áfa értékben került sor. A NAV adattárházával kapcsolatos fejlesztések céljára megvalósult kifizetések együttesen 549,2 millió Ft, a NAV ER rendszer kialakítására kifizetett összeg 304,0 millió Ft, a NAV ATAR adattárház integráció pedig összesen 191,4 millió Ft volt. Az utóbbi két beszerzés fedezetét még a NAV adószakmai elődszervezete, az APEH részére Korm. határozat alapján jóváhagyott 3.400 millió Ft biztosította.

Az Online Pénztárgép Rendszer beruházásával kapcsolatban e főkönyvi számon, a felügyeleti rendszer kiépítésével összefüggésben, illetve a rendszer adattárházával kapcsolatos munkák megvalósításával kapcsolatban együttesen kifizetett összeg 461,9 millió Ft volt. Egyéb, a szellemi termék beszerzése főkönyvi szám terhére jellemzően szoftverfejlesztés címén kifizetett összeg együttesen 85,1 millió Ft volt.

Ingyatlanok vásárlása,

Az ingatlanok vásárlás, létesítése (földterület nélkül) eredeti előirányzata 777,7 millió Ft, a módosított előirányzata 978,0 millió Ft, a teljesítési összege pedig 739,8 millió Ft volt.

Épületek vásárlása, létesítése: 2012. évben Ásotthalom új határátkelőhely szerb-magyar közös ellenőrzési területként való létrehozását a 1498/2011.(XII.27.) számú Korm.határozat a NAV feladatának jelölte meg, melynek átadási határideje 2012. december 31 volt. A beruházás határidőre elkészült, a műszaki átadás-átvételi eljárás lezajlott. 2013. első negyedévére maradt a használatbavételhez, illetve forgalomba helyezéshez szükséges hatósági engedélyek beszerzése, mely szintén eredményesen végződött. A határátkelőhely ünnepélyes megnyitására 2013. május 16-án került sor, a határátkelőn a forgalom zavartalanul üzemel. A beruházás megvalósulásaként a főkönyvi számon 2013-ban kifizetett összeg 144,7 millió Ft volt. 43,3 millió Ft összegben hálózati LAN aktív eszközök telepítése, Budapest, Sas u. 20-22. sz. alatti ingatlanban ügyfélszolgálati helyiségből irodák kialakítását, fényvédő fólia telepítése és egyéb, kisebb összegű munka valósult meg. Az összes teljesítés: 188,0 millió Ft.

Az *egyéb építmények vásárlása, létesítése* során a Röske, illetve Záhony határátkelőhelyek, döntően a Külső Határok Alap finanszírozásából történő kapacitásbővítése érdekében szükséges munkálatok a 2013. második negyedév végi kivitelezési határidőre fejeződtek be. Az ünnepélyes átadásra 2013. július 9-én és 10-én került sor. A Röske Határátkelő építésével összefüggésben kifizetett összeg 390,3 millió Ft, a Záhony Határátkelő építésével kapcsolatban kifizetett összeg pedig 149,8 millió Ft volt. A Bácsszentgyörgy Határátkelő engedélyezési és kiviteli terveinek elkészítésével kapcsolatban felmerült költségek 7,3 millió Ft-ot tettek ki. Egyéb kiadások együttesen 1,7 millió Ft-ot tettek ki.

Az épületekhez kapcsolódó vagyoni jogok teljesítése 2,7 millió Ft.

Földterület vásárlás

Földterület vásárlás 0,2 millió Ft-ban teljesült, amely az Ásotthalom határátkelő kivitelezésével összefüggésben szükséges telekösszevonás megvalósításaként került kifizetésre.

Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése

A gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése eredeti előirányzata 2.712,0 millió Ft, a módosított előirányzata 5.512,0 millió Ft, a teljesítési összege pedig 4.782,3 millió Ft volt.

Az alábbi informatikai eszköz beszerzések valósultak meg:

Online Pénztárgép Projekt keretében megvalósult adattárház kialakítása, szerver beszerzés, ATAR mentésére szolgáló tárhely bővítése, elavult adószakmai szerverek konszolidációja, 2 db szerver és 2 db szünetmentes tápegység, hálózati eszközök beszerzése Ásotthalom határátkelőre, projektorok, IAS szerverbeszerzés, ACMU hardverbővítés, 169 db Apple iPad + bőrtok beszerzése, 2556 db munkaállomás, egyéb számítástechnikai eszközök (nyomtatók, stb.) beszerzése, ellenőrzéstámogató IT eszközök RAPID INForensics, 19 db elemző notebook beszerzése, 3 db web server, üzem rendszert kiszolgáló EVA 6400 diszk alrendszer, diszk bővítés, oracle virtualizációhoz szükséges hardver eszközök beszerzése.

Az EKOP-1.1.11-2012-2012-0001 számú "Nemzeti Adó-és Vámhivatal - Háttér konszolidáció kiemelt projekt" Hungária körúti gépterem felkészítése üzemeltetésre és Lajos utcai gépterem fejlesztése" sikeresen lezárult.

Nem informatikai tárgyú eszközbeszerzések az alábbiak szerint alakultak:

Iratmegsemmisítő eszközök (48 db kis, 130 db kisközepes, 5 db közepes 13 db nagy teljesítményű), multi-funkciós eszközök (78 db kis teljesítményű A4-es fekete-fehér, 406 db közepes teljesítményű A3-as fekete-fehér, 61 db közepes teljesítményű A3-as színes, 9 db nagy teljesítményű A3-as fekete fehér), fax készülékek beszerzésére és telefonközpont bővítésre került sor.

Borítékoló (1 db), borítékbontó (3 db) gépek, szerverhelyiségekben tönkrement klímák cseréje, üzemeltetési gép beruházások (takarítógép, traktor, fűkasza, targonca, stb.) beszerzése valósult meg.

A vámszakmai terület fejlesztése az alábbi eszközök beszerzésével került biztosításra:

Nagyteljesítményű mobil, utánfutóra szerelt hő kamerás felderítő rendszer terepjáróval (1 db), kézi hőkamera (14 db), gépjármű üregvizsgáló eszköz (20 db), üregvizsgáló videoendoszkóp hozzá tartozó lappal (20 db), Szakértői Intézet részére eszközpark fejlesztés (2 db EDXRF kémérő készülék, 1 db HPLC detektor, 1 db lobbanáspont meghatározó, centrifuga, analitikus mérleg, stb.), sugárkapukhoz szoftverbeszerzés (17 db), fegyverzeti anyagok beszerzése, mobil megkülönböztető jelzést biztosító eszközök beszerzése.

További nem informatikai tárgyú eszközbeszerzés valósult meg ingatlan felújítási munkákhoz kapcsolódó biztonságtechnikai rendszerek kiépítése, fejlesztése keretében.

Járművek vásárlása, létesítése

A járművek vásárlása, létesítése eredeti előirányzata 1.242,0 millió Ft, a módosított előirányzata 1.738,4 millió Ft, a teljesítés összege pedig 1.301,9 millió Ft volt.

A 2012. évi gépjármű beszerzés pénzügyi teljesítés miatti áthúzódó tételei: 6 db kutyaszállító jármű, 28 db közepes kategóriájú terepjáró, 68 db 5 ajtós kombi, 32 db 5 ajtós limuzin gépjármű.

A NAV személygépjármű állományának 21,5%-a (több mint 282 darab) elérte a 7 éves kort vagy futásteljesítménye meghaladta a 250.000 km-t. A gépjárművek 73%-ának könyv szerinti értéke 0,- Ft.

A NAV 94 szervezeti egysége által ellátott állami feladat rendkívül sokrétű. Az üzemeltetett gépjárműveknek valamennyi tevékenység jellegéhez illeszkedniük kell, továbbá valamennyi feladat (ide értve különösen a nyílt és fedett nyomozati tevékenységet, városi és helyközi személyszállítás a szolgálatellátás érdekében, gyanúsítottak előállítása, közúti ellenőrzés, objektumvédelmi és járőrtevékenység, végrehajtási tevékenység, revizori helyszíni ellenőrzések, gépjárműves üldözés a legváltozatosabb időjárási és útviszonyok között, egészségügyi ellátás stb.) végrehajtását biztosítaniuk kell. Kiemelkedőek a speciális bevetési egység operatív bűnüldözési tevékenysége során fellépő különleges felhasználási körülmények, a műveleti egység felszerelésének szállítása, melyek indokolják a hivatali gépjárműparktól gyökeresen eltérő típusú és teljesítményű gépjárművek használatát.

A karbantartási, javítási költségek emelkedése miatt, valamint a gépjárművek közúti forgalomban való részvételének feltételül jogszabályban előírt műszaki, közlekedésbiztonsági és környezetvédelmi követelményeknek való megfelelésének biztosítása érdekében összesen 270 darab (5 és 9 személyes személygépjárművek) különböző teljesítményű gépjármű cseréjére és bővítésére került kérelem beadásra. A MÁK megadta az engedélyt a gépkocsik beszerzésére.

A 2013. évben 3 db egyterű (mikrobusz), 10 db 4 ajtós limuzin, 40 db 5 ajtós limuzin, 184 db 5 ajtós kombi gépkocsi beszerzésére került sor.

Az új beszerzéssel párhuzamosan NAV szinten körülbelül 200 db gépjármű került leselejtezésre, valamint 10 db feleslegessé vált gépjármű vagyonkezelői joga került át az ORFK részére.

Tenyészállatok vásárlása

A tenyészállatok vásárlására eredeti előirányzat tervezésére nem került sor, a módosított előirányzata 1,3 millió Ft, a teljesítési összege pedig 0,8 millió Ft volt, melyből kiképzett vámszolgálati kutyák beszerzése valósult meg.

Felújítások

A módosított előirányzat 2.714,0 millió Ft, pénzügyi teljesítés 1.488,7 millió Ft összegben történt. A felújítások eredeti előirányzata 560 millió Ft, amely irányító szervi hatáskörben (50 millió Ft) és intézményi hatáskörben (2.104 millió Ft) végrehajtott előirányzat - módosítás eredményeként növekedett.

Ingtatlanok felújítása

Az ingatlanok felújítása kiadás eredeti előirányzata 440,9 millió Ft, a módosított előirányzata 2.120,9 millió Ft, a teljesítési összege pedig 1.167,1 millió Ft volt.

A 2013. évi felújítási terv szerint alapvetően azon ingatlanok átfogó felújításának tervezésére került sor, amelyek állapota – a fedezet hiányában évek óta elmaradt állagmegóvási munkák következtében – ezt különösen indokolta. Az épületek állapotának részletes felmérése, az azokban elhelyezett szervezeti egységek igényeinek meghatározása, a szükséges felújítási munkálatok műszaki tartalmának pontosítása, a tervezői jogosultságok tisztázása, a szükséges közbeszerzési eljárások előkészítése, engedélyezése és lefolytatása, továbbá az engedélyezési és kiviteli tervek elkészítése, a hatósági engedélyek beszerzése önmagukban is időigényes feladatok.

A NAV Nyugat-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága, valamint Győr-Moson-Sopron Megyei Adó Igazgatósága 150 fős személyi állományának elhelyezést biztosító **Győr, Liszt F. u. 13.** szám alatti műemléki irodaépület tetőszerkezetének teljes körű felújítása, valamint a **Székesfehérvár, Prohászka u. 42.** sz. alatti épület fűtése korszerűsítése 2013. év második negyedévében, a **Szombathely, Petőfi S. u. 22.** szám alatti irodaépület I. emelet központi ügyfélszolgálat és a hozzá kapcsolódó helyiségek felújítása elkészült, az átadás-átvételi eljárás 2013. július 15-vel lezárult.

Az ÉMRVPF **Miskolc, Horváth Lajos út 17-19.** szám alatti épületének felújítási munkái 2013. augusztus 22-re elkészültek. Ugyancsak befejeződött az ÉMRAF Nógrád Megyei Igazgatósága **Salgotarján Kassai sor 10.** szám alatti épületének részleges felújítása.

2013. utolsó negyedévére a **Veszprém, Gerenda u. 2.** és az **Eger, Grónay u. 3. sz.** alatti ingatlanok felújítási munkálatai sikeresen befejeződtek, a műszaki átadás-átvételi eljárások eredményesen lezárultak.

2013. október 25-én sikeresen lezárult a **Ságvár Sport u. 25.** szám alatti ingatlan szolgálati férőhelyekké történő átalakításának kivitelezése.

Az Észak-alföldi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága kezelésében lévő **Nyíregyháza, Dózsa György u. 37-39. sz.** alatti épület tetőfelújításának és korszerűsítésének tervezése elkészült.

A **Budapest, Váci u. 48/c-d.** épület komplex felújításának tervezési szakasza lezárult.

A NAV Észak-magyarországi Regionális adó Főigazgatósága **Miskolc, Kazinczy u. 19.** szám alatti ügyfélszolgálati iroda átalakítási, és felújítási munkáinak, továbbá az 1. emeleti tanácsterem hűtő-fűtő rendszerének korszerűsítése tárgyú projekt tervezői szakasza lezárult.

Fentiek mellett az év folyamán számos kisebb, elsősorban az épületek állagvédelmét célzó felújítás is lezajlott.

Gépek, berendezések és felszerelések felújítása

A gépek, berendezések és felszerelések felújítására eredeti előirányzat nem került tervezésére, a módosított előirányzat és a teljesítés 5,2 millió Ft volt. E forrás terhére a NAV Repülőtéri Főigazgatóság szolgálati elhelyezésén üzemelő behatolás jelző rendszer korszerűsítése valósult meg.

Felújítás előzetesen felszámított általános forgalmi adója

Az eredeti előirányzata 119,1 millió Ft, a módosított előirányzata 2587,9 millió Ft, a teljesítés összege 316,3 millió Ft volt.

Egyéb felhalmozási kiadások

A NAV igazgatása 2013. évi költségvetésében az Egyéb felhalmozási kiadások kiemelt előirányzaton 134,4 millió Ft eredeti előirányzat szerepelt, a módosított előirányzat 515,7 millió Ft, a teljesítés 515,7 millió Ft.

Felhalmozási célú támogatásértéktű kiadások

A teljesítés ezen a soron 74,3 millió Ft. A NAV igazgatása 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványából (1.330.9 millió Ft) a Kormány a 1663/2013. (IX.20.) Korm. határozat 5. pontja értelmében 1.210.8 millió Ft (ebből felhalmozási célra: **66,8 millió Ft**) átcsoportosítását rendelte el.

Az EKOP-2.1.1-07-20080001 számú „**Elektronikus fizetés megvalósítása**” projekt kapcsán a NAV-nak **7,5 millió Ft** összegű visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Országos Szakszervezetével 2012. május 29-én létrejött megállapodás alapján a NAV a NAVOSZ Zamárdi, Vasvári Pál u. 38. szám alatti ingatlan fenntartásához nyújtott működési célú támogatás összegén túlmenően a NAV az ingatlan megvásárlásához is hozzájárulást fizet. Ennek összege a 2013. évben 43,0 millió Ft volt.

Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

A folyósított **munkáltatói kölcsönök törlesztéséből befolyt bevételek összege terhére** 2013. évben összesen **264,0 millió Ft** összegben **117 fő** részére került kiutalásra munkáltatói kölcsön, mely összegből 2012. évben 52,7 millió Ft került 25 fő részére biztosításra, ami 2013. június 30-ig kiutalásra került.

A törlesztésből befolyt bevételből biztosított kölcsön egy főre eső összege 2,3 millió Ft/fő.

Lakástámogatás

A **Lakástámogatás** finanszírozására az eredeti, módosított előirányzat és teljesítés **134,4 millió Ft** volt. Ennek az összegnek a terhére 36 fő részesült lakáscélú támogatásban, melyből 2013. év végéig a teljes összeg átutalásra került a dolgozók részére. A 2012. évi forrás 60 millió Ft-os összege 16 fő jóváhagyott, 2013. évre áthúzódó munkáltatói kölcsönkérelmének pénzügyi fedezete, mely 2013. I. félévében került átutalásra a dolgozók részére.

Bevételi előirányzatok

A NAV igazgatása 2013. évi tervezett bevételi előirányzata **2.304,8 millió Ft**, a módosított előirányzat **6.866,6 millió Ft**, a teljesítés **101,5 %-ban** realizálódott.

Működési költségvetési bevételei

A **működési bevételek** eredeti előirányzata 2.304,8 millió Ft, a módosított előirányzata 4.908,6 millió Ft, a teljesítési összege pedig 5.013,2 millió Ft volt. Az eredeti előirányzata év közben 2.603,8 millió Ft-tal került módosításra, amelyből 1.454,1 millió Ft egyéb saját működési bevétel.

Közhatalmi bevételek

A Közhatalmi bevételek eredeti előirányzata **70,0 millió Ft**, a módosított előirányzat **225,6 millió Ft**, a teljesítés **313,2 millió Ft**, amely 87,5 millió Ft többletbevételt jelent.

A módosított előirányzat 155,6 millió Ft-tal haladta meg év közben az eredeti előirányzatot, amelynek oka, hogy közhatalmi bevételként kerülnek elszámolásra az adatszolgáltatási, engedélyezési tevékenységhez kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díjak, amelyek mértékét és megfizetését jogszabályok határozzák meg.

A keletkezett többletbevétel fő jogcímei:

- Az Egyéb igazgatási szolgáltatások díjbevétele soron keletkezett bevételt a 34/2012. (XII. 10.) NGM rendelet alapján a dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenység folytatására kiadott engedélyek valamint ezek módosítása után megfizetett 170,8 millió Ft igazgatási szolgáltatási díj eredményezte. Ebből 5,8 millió Ft többletbevételként jelentkezett.
- Ezen a soron kerül elszámolásra továbbá a 3/2007. (XII.23.) PM rendelet alapján az ingatlanok forgalmi értékadatainak szolgáltatási díja (országos éves általános, és részletes adatszolgáltatás) jogcímen 2013. március, április hónapokban befolyt 40,2 millió Ft, és 2013. november, december hónapokban befolyt 76,0 millió Ft bevétel. Ez utóbbi nem tervezett összeg eredményezte a soron keletkezett többletbevétel jelentős részét.
- Az 5/2003. (II. 4.) PM rendelet alapján az elismert munkavállalói értékpapír-juttatási program nyilvántartásba vételi eljárás kezdeményezéséért fizetett igazgatási szolgáltatási díjból 6,0 millió Ft bevétel keletkezett.

Intézményi működési bevételek

Az Intézményi működési bevételek eredeti előirányzata 2.234,8 millió Ft, a módosított előirányzat 4.010,6 millió Ft, a teljesítés 4.027,6 millió Ft, mely az eredeti előirányzatot 1.792,8 millió Ft-tal, a módosított előirányzatot 17,0 millió Ft-tal haladja meg.

Az eredeti előirányzatot meghaladó többletbevételek az alábbi főbb jogcímenek keletkeztek:

- **nyújtott szolgáltatások ellenértéke** jogcímen elszámolt **172,4 millió Ft**, 18,3 millió Ft-tal haladja meg az eredeti előirányzatot, a többletbevétel jelentős része a vám árukísérési díj, illetve a Szakértői Intézet által végzett vegyvizsgálati díj jogcímen keletkezett;
- **egyéb saját bevétel** soron az eredeti előirányzat **1.275,6 millió Ft**-tal került év közben módosításra, amelynek nagyobb részét a 49/2012. NGM rendelet alapján az adóvégrehajtási eljárás során felmerült végrehajtási költség megtérüléséből adódó végrehajtási bevétel teszi ki. Ezen a jogcímen 899,2 millió Ft került elszámolásra, az adóvégrehajtási eljárások számának év közbeni folyamatos növekedése márciusban 30,6 millió Ft, míg decemberben 103,1 millió Ft bevételt eredményezett. A NAV jogelődjeinek adó és járulék folyószámláinak egyeztetését követően megállapításra került, hogy jelentős összegű többletfizetés mutatkozott, amelynek pénzügyi rendezésére 2013. évben került sor. Ennek eredményeként ezen a soron 471,3 millió Ft összegű többletbevétel került elszámolásra.

A módosított előirányzatot meghaladó 17,0 millió Ft bevételi túlteljesítés az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltoztatásával kapcsolatos 36/2013. NGM rendelet 2.§. pontjában előírt számviteli, elszámolási kötelezettségek okozták. A jogszabály alapján a 2013. évben függő, átfutó bevételként kimutatott tételek az azonosítást követően, illetve ha az nem volt lehetséges, intézményi egyéb bevételként kerültek rendezésre.

- **továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások** soron elszámolt bevétel összege **146,9 millió Ft**, amely 52,9 %-kal haladja meg az eredeti előirányzatot. Az itt keletkező többletbevétel nagyobb részét az államháztartáson belülrre történő számlázások jelentik, amelyek a külső határszakasz határátkelőhelyeihez kapcsolódnak. A társintézményekkel történő közös használatból eredő továbbszámlázásokból 108,7 millió Ft bevétel keletkezett, amely a 2012. évhez képest 7,4 %-os csökkenést jelent.
- **bérleti díj** jogcímen elszámolt bevétel **749,9 millió Ft**, amely 58,0 millió Ft többletbevétel jelent az eredeti előirányzathoz képest, amelyet a határátkelőhelyekhez kapcsolódó bérleti díjak kiegyenlítése eredményezett.
- **kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz** soron elszámolt bevétel **148,8 millió Ft**, 52,6 millió Ft-tal haladja meg az eredeti előirányzatot, amely többlet bevétel 37,8 %-a 98,2 millió Ft a peres eljárások során a tervezés időszakában nem ismert NAV igazgatása részére megítélt és megfizetett perköltségek. Többlet bevételt eredményezett továbbá a Tizek Felszámoló, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. ellen indított kártérítési perhez kapcsolódó követelés 9,4 millió Ft összegű teljesítése. Ezen a soron került elszámolásra a Műtrade 2010 Kft. ellen indult felszámolási eljárásban az ügyvezető mögöttes felelősségének megállapítása iránti peres eljáráshoz kapcsolódó peren kívüli egyezség címén megfizetett kártérítés, 11,5 millió Ft. Valamint a gépjárművekkel, illetve a határátkelőhelyeken történt kár okozások miatti biztosítói térítések bevétele 13,4 millió Ft.
- **áru-és készletértékesítés** soron **395,6 millió Ft** bevétel keletkezett, amely az eredeti előirányzathoz képest 25,5 millió Ft elmaradást jelent. Az eredeti előirányzat a különböző szakmai nyomtatvány (jövedéki és fém törvény nyomtatvány, készletforgalmi, anyagkísérő) és a ruházati termékek értékesítéséből származó bevételeket tartalmazta. A teljesítés elmaradásának oka a zárjegy értékesítésének 81,3 %-os mértékű csökkenése a 2012. évi bevételhez képest.

Támogatásértékű bevételek

Támogatás értékű működési, és felhalmozási bevételek jogcímen az intézményi költségvetés eredeti előirányzatot nem tartalmazott.

Működési célú támogatásértékű bevételek

A működési célú támogatásértékű bevételek módosított előirányzata és teljesítése **622,0 millió Ft**. A bevételek jogcímei:

A Végrehajtási Operatív program (VOP) keretében a VOP-1.1.1-2009-0007 azonosító számú, „**Az OLAF Koordinációs iroda kapacitásának biztosítására**” című projekthez kapcsolódóan a NAV által megelőlegezett költségek utólagos fedezetére **23,9 millió Ft** bevétel került előirányzatosításra.

Az **EU Customs 2013** és az **EU Fiscalis 2013 projektek** keretében a korábbi és a 2013. pénzügyi évben történt kiutazások megelőlegezett kiadásainak utólagos megtérítésére tett intézkedés alapján, a rendelkezésre álló devizaszámláról a CUSTOMS 2013. projekttel **56,6 millió Ft**, a FISCALIS 2013. projekttel kapcsolatban **35,8 millió Ft** került visszarendezésre.

Az **Elektronikus Közigazgatás Operatív Program** EKOP-1.1.11-2012-2012-0001 azonosító számú **Nemzeti Adó- és Vámhivatal - Háttérkonszolidáció kiemelt projekt** keretében **49,6 millió Ft** működési célú támogatásértékű bevétel került előirányzatosításra.

AZ EKOP-2.1.13-2012-2012-0001 „**Ügyfélkapcsolatok fejlesztése**” című kiemelt projekt keretében a NAV részére jóváhagyott teljes támogatási összegből 105,9 millió Ft került kifizetésre, amelyből **80,5 millió Ft** működési kiadás finanszírozására került felhasználásra.

A TÁMOP-1.2.1-07/1-2007-0002 „**Hátrányos helyzetűek foglalkoztatását ösztönző járulékkedvezmények**” című kiemelt projektben a NAV kedvezményezettként történő bevonásáról, és a TÁMOP 2007-2008. és 2009-2010. évekre vonatkozó akciótervének módosításáról szóló 1230/2011. (VII.5.) Korm. határozatban, illetve a Nemzetgazdasági Minisztériummal kötött együttműködési megállapodásban a NAV részére jóváhagyott előfinanszírozás összege 2013. évben 90,4 millió Ft, amelyből működési célú bevétel **63,1 millió Ft**.

A KÜM/15509-1/2012/Adm. számú megállapodás alapján végrehajtott „**Mongol vámtisztviselők magyarországi képzése**” című projekt kapcsán **6,1 millió Ft** támogatás érkezett, melyből 5,9 millió Ft került felhasználásra.

2011. január 1 - június 30. között az Európai Unió Tanácsának soros elnökségi tisztségét Magyarország látta el. Az elnökséghez kapcsolódó kiküldetések során keletkezett költségek megtérítésére a **Nemzeti Boríték** keretében a Külügyminisztériumtól **4,0 millió Ft** működési célú bevétel érkezett.

A NAV Informatikai Intézetnél vezetett Csempészet, hamisított PMI cigaretták átvezetési számlára a 2013. évben befolyt, a **Csempészet- és hamisítás elleni küzdelem** elnevezésű Fejezeti előirányzat-felhasználási keretszámlára átvezetett bevétel **289,1 millió Ft** volt. A teljes bevétel felhasználása saját hatáskörű előirányzat-módosítást követően a dologi kiadások kiemelt előirányzaton történt.

A 2013 nyarán bekövetkezett **árvízi védekezés** kiadásainak finanszírozására NAV a 2013. június 13-án elkészített jelentés alapján **13,3 millió Ft** többletbevételben részesült.

Támogatás értékű felhalmozási bevételek

A Támogatás értékű felhalmozási bevételek módosított előirányzata és teljesítése **1.636,6 millió Ft**. A bevételek jogcímei:

A Külső Határok Alap létrehozásáról szóló 2007/574/EK határozattal összhangban a 2011. évi programra a Belügyminisztérium, mint Felelős Hatóság a „**Záhony közúti határátkelőhelyen az ellenőrzés technológiai módosításhoz kapcsolódó infrastruktúra-fejlesztés**” illetve „**A röszkei közúti határátkelőhely kapacitásának bővítése**” elnevezésű projektek előfinanszírozására összesen **654,7 millió Ft**-ot biztosított.

Az **EKOP-2.1.1-07** számú „**Elektronikus fizetés megvalósítása**” projekt kapcsán az idegen nyelvi megjelenés és esélyegyenlőségi feltételek teljesítésének megvalósítására 2013-ban a NAV **30,1 millió Ft** támogatást kapott.

Az **Elektronikus Közigazgatás Operatív Program** EKOP-1.1.11-2012-2012-0001 azonosító számú **Nemzeti Adó- és Vámhivatal - Háttér konszolidáció kiemelt projekt** megvalósítása során kialakul az integrált szervezeti működéshez szükséges informatikai háttértámogatás, amely közvetlenül segíti az integrált szervezet működésének javulását.

A projekt keretében eddig **502,5 millió Ft** működési célú támogatásértékű bevétel került felhasználásra.

Az **Elektronikus Közigazgatás Operatív Program** EKOP-1.1.14-2012-2012-0001 azonosító számú **Nemzeti Adó- és Vámhivatal – Adóigazgatási szakrendszerek integrációja** című kiemelt projekt az adóigazgatás rendszereinek integrációját, hatékonyságának növelését célozza. A projekt során eddig **396,6 millió Ft** felhalmozási célú támogatásértékű bevétel keletkezett.

AZ EKOP-2.1.13-2012-2012-0001 „Ügyfélkapcsolatok fejlesztése” című kiemelt projekt keretében a NAV részére jóváhagyott támogatási összegből 105,9 millió Ft került kifizetésre, amelyből **25,4 millió Ft** felhalmozási kiadás finanszírozására került felhasználásra.

A **TÁMOP-1.2.1-07/1-2007-0002** „Hátrányos helyzetűek foglalkoztatását ösztönző járulékkedvezmények” című kiemelt projektben a NAV kedvezményezettként történő bevonásáról, és a TÁMOP 2007-2008. és 2009-2010. évekre vonatkozó akciótervének módosításáról szóló 1230/2011. (VII.5.) Korm. határozatban, illetve a Nemzetgazdasági Minisztériummal kötött együttműködési megállapodásban a NAV részére jóváhagyott előfinanszírozás összege 2013. évben 90,4 millió Ft, amelyből **27,3 millió Ft** felhalmozási kiadás finanszírozására kerül felhasználásra.

Támogatások

A NAV igazgatása 2013. évi támogatási eredeti előirányzata **129.763,8 millió Ft**, a módosított előirányzata és a teljesítése **148.022,2 millió Ft**.

Az eredeti előirányzathoz képest 18.258,4 millió Ft-os előirányzat változás történt, melynek legjelentősebb tételei: a feltételekhez kötött személyi juttatás 22.860,0 millió Ft, a 2013. évi bérkompenzáció 1.141,2 millió Ft, a NAV igazgatását érintő -2.790,0 millió Ft összegű zárolás, továbbá a címek részére történő előirányzat átcsoportosítás -2.952,8 millió Ft.

A felhalmozási kiadások támogatásának kiutalása teljesítésarányosan történt.

Felhalmozási bevételek

A **felhalmozási bevétel** jogcímen az intézmény költségvetés eredeti előirányzatot nem tartalmazott, az év közbeni módosítás **összege 1.958,0 millió Ft**, amelyből a felhalmozási célú támogatásértékű bevételek soron keletkezett 1.636,6 millió Ft projektekhez kapcsolódik. Az államháztartáson kívülről érkező pénzeszköztárvétel soron keletkezett 264,0 millió Ft a folyósított munkáltatói kölcsönök törlesztéséből befolyt bevétel. A tárgyi eszközök értékesítéséből 58,7 millió Ft bevétel keletkezett, a teljesítés 1,3 millió Ft-tal meghaladja a 57,4 millió Ft-os módosított előirányzatot. Ezen a jogcímen elszámolt bevétel 86,5 %-a járművek értékesítéséhez kapcsolódik. Az engedélyezett gépjármű beszerzéshez köthető csere keretében 168 db gépjármű került felesleges eszközként értékesítésre, amelyből származó bevétel 50,8 millió Ft.

Pénzeszköztárvétel államháztartáson kívülről

Működési célú pénzeszköztárvétel államháztartáson kívülről

A működési célú pénzeszköztárvétel módosított előirányzata és teljesítése 50,4 millió Ft.

Az Európai Bizottság **„Bűnmegelőzés és a bűnözés elleni küzdelem program”** ISEC 2009 Action Grant keretében 2009-ben megnyert projekt 2012. december 6-án véget ért a Bizottság döntése alapján. A 2013 márciusában benyújtott végső jelentés kapcsán a Bizottság még 2013-ban összesen **1,0 millió Ft**-ot utalt át, amely működési célú átvett pénzeszközként lett előirányzatosítva.

Az ISEC 2012 program keretében a HOME/2012/ISEC/FP/C2/4000003989 számú, a **„Tapasztalatcsere-program a nemzetközi együttműködés fejlesztésére a pénzmosás elleni küzdelem területén”** tárgyú projektre a Támogatási Szerződés megkötését követően, 2013. december 5-én **22,9 millió Ft** támogatási összeg érkezett.

HERCULE II. „Az Európai Unió gazdasági és pénzügyi biztonságát veszélyeztető bűncselekményekkel szembeni nemzetközi bűnügyi együttműködés fejlesztésének lehetőségei” című pályázat keretében az OLAF/2012/D5/025 számú támogatási szerződésben foglaltak szerint, egy 4 napos budapesti konferencia megrendezésével kapcsolatban felmerült dologi kiadások finanszírozására **7,6 millió Ft** támogatásban részesült a NAV.

Az ISEC 2011 Bűnmegelőzés és bűnözés elleni küzdelem program keretében elnyert HOME/2011/ISEC/AG/FINEC/4000002201 „Gazdasági és pénzügyi nyomozók – EFI” című projekt támogatási szerződésében foglaltak alapján, a nyomozati tanfolyamokon résztvevők dologi kiadásainak finanszírozására **16,9 millió Ft** támogatás érkezett, amelyből 2,3 millió Ft került felhasználásra.

A NAV és az ADOSZT Egészségpénztár között 2011. november 29-én létrejött támogatói szerződés alapján a NAV, mint Támogató, 2012. év végén 30.000 Ft/fő külön adományban – összesen 600,0 millió Ft adományban – részesítette az Egészségpénztárt. Az Egészségpénztár, a fenti adományból fel nem használt összeget – **1,5 millió Ft**-ot – visszautalta.

Magyarország Ügyészsége, a Szlovák Köztársaság Legfőbb Ügyészsége és a Cseh Köztársaság Legfelsőbb Államügyészsége közötti megállapodás alapján létrehozott **JIT Cooper** fedőnevű „közös nyomozócsoport” projekt finanszírozására **0,5 millió Ft** bevétel érkezett.

Felhalmozási célú pénzeszköztvétel államháztartáson kívülről

A felhalmozási célú pénzeszköztvétel módosított előirányzata és teljesítése 264,0 millió Ft.

A folyósított munkáltatói kölcsönök törlesztéséből befolyt bevételek módosított előirányzat és teljesítése 264,0 millió Ft. A törlesztésből befolyt bevételből biztosított kölcsön egy főre eső összege 2,3 millió Ft/fő.

Előirányzat-maradvány

2012. évi előirányzat maradvány

A NAV igazgatása 2012. évi megállapított előirányzat maradványa 16.776,8 millió Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt 15.445,9 millió Ft, kötelezettségvállalással nem terhelt 1.330,9 millió Ft. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány átcsoportosításra került.

A 2013. június 30-ig pénzügyileg nem teljesült, kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradvány 2.102,8 millió Ft, melyből 2012-ben keletkezett 2.068,5 millió Ft, 2012. év előtt keletkezett 34,3 millió Ft.

A 2013. június 30-ig megíusult kötelezettségvállalás összesen 5,8 millió Ft, ebből 2012. évben 2,6 millió Ft, 2012. év előtt 3,2 millió Ft keletkezett. A megíusulások kiemelt előirányzatonként az alábbiak:

- A személyi juttatások előirányzatból a megíusult kötelezettségvállalások összege: 1,5 millió Ft, ami többnyire a közigazgatási alap és szakvizsgára bejelentkezettek halasztásából, valamint a titkos ügykezelői vizsgára bejelentkezettek létszámváltozásából adódott.
- A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatból a megíusult kötelezettségvállalások összege 0,2 millió Ft.
- A dologi kiadások előirányzatán megíusult kötelezettségvállalások összege: 4,0 millió Ft.
- Az egyéb működési célú kiadások tekintetében összesen 0,1 millió Ft összeg lekötése íusult meg.

Az 1965/2013. (XII.17.) Korm. határozat alapján a NAV igazgatása vonatkozásában a 2012. évi megíusult előirányzat-maradvány összege 5,8 millió Ft elvonásra került.

2012. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradvány felhasználása

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Kiemelt előirányzat	Maradvány összege	2012. évi felhasználás	Fel nem használt
Személyi juttatások	598,5	597,0	1,5
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	95,5	95,3	0,2
Dologi kiadások	5.643,0	5.639,0	4,0
Egyéb működési célú kiadások	7,4	7,3	0,1
Beruházások	7.964,3	7.964,3	0
Felújítások	1.137,2	1.137,2	0
Összesen:	15.445,9	15.440,1	5,8

2013. évi költségvetési maradvány

A NAV igazgatása 2013. évi maradvány összege **10.017,8 millió Ft**, amely 9.302,4 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt költségvetési-maradványból és 715,4 millió Ft kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési-maradványból keletkezett. Kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegéből 5,3 millió Ft önrevízió alapján elvonásra kerül. A rendelkezésre álló, kötelezettség-vállalással le nem kötött maradványból a 2013. év előtt keletkezett maradvány 198,7 millió Ft, a 2013. évben keletkezett pedig 516,7 millió Ft.

A 2013. évi költségvetési-maradvány az egyes kiemelt előirányzatokon
az alábbiak szerint képződött

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Kiemelt előirányzat	Összeg
Személyi juttatások	527,5
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	158,9
Dologi kiadások	5.768,6
Egyéb működési célú kiadások	1,8
Beruházások	2.335,7
Felújítások	1.225,3
Összesen:	10.017,8

a. Kötelezettségvállalással terhelt maradvány

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány az alábbi kiemelt előirányzatokon keletkezett:

Személyi juttatások:	430,4 millió Ft
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	123,0 millió Ft
Dologi kiadások:	5.186,3 millió Ft
Egyéb működési célú kiadások:	1,6 millió Ft
Beruházások:	2.335,7 millió Ft
Felújítások:	1.225,4 millió Ft
Összesen:	9.302,4 millió Ft

A **kötelezettség-vállalással lefedett** 9.297,1 millió Ft (önrevízióval csökkentett) összeg felhasználása a kötelezettség-vállalás állomány alapján a következő jogcímenek indokolt:

Személyi juttatások: **426,2 millió Ft**

2013. év előtt keletkezett maradvány 0,2 millió Ft, mely az ISEC 2011 bázisra képzés személyi juttatásokat érintő két kötelezettség-vállalás összege.

A 2013. évben keletkezett maradvány 426,0 millió Ft, az alábbi kötelezettségek alapján:

Kormány rendelet szerinti kereset-kiegészítés:

A 2013. évi kompenzációjáról szóló 408/2012. (XII. 28.) Korm. rendelet alapján a juttatás december havi fedezetére – a teljesítéssel összhangban – 70,3 millió Ft került elkülönítésre, illetve az 1990/2013 (XII. 29.) Korm. határozat szerinti elszámolás keretében 4,2 millió Ft kerül elvonásra, bérkompenzációra így összességében 74,5 millió Ft került lekötésre.

Változó bér:

A tárgyévben teljesült\teljesülő – áthúzódó maradvány egyes összegei - nagyrészt november, december hónapokra vonatkozik. Változó bér kiadások elemei: éjszakai pótlék, gépjárművezetői pótlék, készenléti díj, veszélyességi pótlék, illetve túlóra, túlszolgálat, amely összességében 51,3 millió Ft összeget igényel.

Egyéb nem rendszeres juttatások:

Egyéb nem rendszeres juttatások között az elismerések, a szociális juttatások, távolléti díjak, átlagkereset, végkielégítés, jubileumi és törzsgárda jutalom, napidíjak, fedezet igényei kerültek meghatározásra összességében 197,5 millió Ft összegben.

Béren kívüli juttatások:

A cafeteria juttatás egyes elemeire, mint önkéntes egészség-, és nyugdíjpénztár, SZÉP kártya alszámlái, helyi közlekedési bérletterítés, Erzsébet utalvány, együttesen 59,2 millió Ft összegben jelentkezik.

Költségtérítés:

Költségtérítéseken belül az utazási, illetve az éleslátást biztosító szemüveg költségtérítések áthúzódó kiadásaira került fedezet elkülönítésre összességében 6,7 millió Ft összegben.

Külsős személyi juttatások:

Külső személyi juttatásokra 27,9 millió Ft összegben, amely elemek a felmentési átlagkereset, megbízási, szakértői díj, illetve az ösztöndíjban részesülők egyes juttatásai, egyéb juttatások.

Egyéb kötelezettség (kiküldetés, árvízi védekezés visszafizetési kötelezettsége) 8,9 millió Ft értékben keletkezett.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 121,9 millió Ft

A 2013. évben keletkezett maradvány munkaadói közterhekből 120,5 millió Ft összegben (ebből reprezentációs kiadások egészségügyi hozzájárulása 3,7 millió Ft, a cafeteria juttatásé 9,8 millió Ft, táppénz hozzájárulásra 13,7 millió Ft, illetve szociális hozzájárulási adó jogcímen 93,3millió Ft), valamint az árvízi védekezés 1,4 millió Ft-os visszafizetési kötelezettségéből áll.

Dologi kiadások 5.186,3 millió Ft

ebből:

2013. év előtt keletkezett maradvány:

21,1 millió Ft

A 2013. év előtt keletkezett maradvány összegének nagyobb részét az ISEC 2011 bázisalap képzéshez kapcsolódó kötelezettségek teszik ki, amelyek együttes összege 10,8 millió Ft, illetve a HERCULE II képzési program kötelezettsége, amelynek összege 6,1 millió Ft. A fennmaradó kötelezettségek a Külső határok alap Záhony és Röske Határátkelőkkal kapcsolatban, valamint informatikai célú beszerzések fedezeteként kerültek rögzítésre.

2013. évben keletkezett maradvány:

5.165,2 millió Ft

A 2013. évben keletkezett maradvány **legjelentősebb kötelezettség-vállalással terhelt jogcímei** az következők:

Informatikai feladatokhoz kapcsolódó kiadás:

2.104,9 millió Ft

A NAV szakmai feladataihoz kapcsolódó adó- és vámigazgatási informatikai rendszerek zavartalan működtetésére, üzembiztonságuk folyamatos fenntartására megkötött szerződések a NAV költségvetésében a leginkább forrásigényes kötelezettségek. Ennek következtében a maradvány terhére vállalt kötelezettségek állományában is a legnagyobb részt jelentik.

SZJA egységcsomagok kiadásai:

1.406,0 millió Ft

Az adóbevallás teljesítéshez szükséges egységcsomagok megrendelése a MARZEK KNER PACKAGING KFT-től történik és az elmúlt évek rendszerének megfelelően beszerzésük a rendelkezésre álló előirányzat maradvány terhére valósul meg. Ugyancsak ez a forrást az SZJA csomagok postaköltségének kiadásaira.

Karbantartási kiadások:

249,5 millió Ft

Az év végén különböző okokból felszabaduló előirányzatok felhasználására ad lehetőséget a NAV által üzemeltett ingatlanállomány eseti karbantartási munkáinak elvégzésére, hiszen a rendelkezésre álló ingatlanok műszaki állapota, illetve az év folyamán, e soron rendelkezésre álló eredeti előirányzat az állagmegóvási feladatok és eseti hibaelhárítások, karbantartások, javítások elvégzésén túlmenően jelentősebb karbantartások megvalósítását nem teszi lehetővé. Ennek következtében a már felmért és ajánlattal rendelkező karbantartások megrendelése lehetővé válik.

Írószer, irodaszer, irodai papír beszerzés:

178,0 millió Ft

Az előirányzat maradvány az írószer, irodaszer és irodai papír beszerzések körében a raktárkészletek év végi feltöltésére adnak lehetőséget.

Röntgen berendezések karbantartása:

155,4 millió Ft

A NAV határrendészeti vámszakmai feladatai között fontos szerepet játszik a sugárzó anyagok behozatalának és a Magyarországon át történő szállításának megakadályozása. Ennek elengedhetetlen kellékei a sugárzó anyagok jelenlétét kimutató sugárkapuk és mobil vizsgálóeszközök, amelyek használata során az üzembiztos és hiteles működésükhöz az eseti javításuk és kalibrálásuk is nélkülözhetetlen.

Bútor beszerzés:

118,0 millió Ft

Budapesti Faipari Term. és Ker. Kft. felé került kiadásra kiegészítő bútorok beszerzésére megrendelés, amelyek a 2014. év folyamán szükséges bútor igényeket biztosítani tudják.

Egyenruha beszerzés:

113,2 millió Ft

A NAV hivatásos állományú tagjainak egyenruházati termék pótlásának fedezetét biztosítja.

NAV objektumok őrzése:

110,8 millió Ft

Az Atalian Global Services & Security Kft.-vel, a NAV KH objektumainak őrzés-védelme tárgyában megkötött szerződés a 2013. évi maradványt 110,8 millió Ft összegben érinti.

Adó- és zárjegy beszerzés: 110,3 millió Ft

A NAV KH vonatkozásában az ANY Biztonsági Nyomda Nyrt. felé kiadott adó- és zárjegy megrendelések két kötelezettséget érintenek.

Képzések, értekezletek: 98,4 millió Ft

Az összeg szakmai értekezletek, országos vezetői értekezők, iratkezelési vezetők országos értekezőit, szakmai továbbképzések, munkabérek és munkavacsorák előirányzat maradvány terhére történő pénzügyi rendezését tartalmazza.

Adó- és vámszakmai anyagok, tájékoztatók: 79,3 millió Ft

A két szakmai ág által kiadott megrendelések szakmai nyomtatványok, szakmai eszközök /mintavételi edények, vámszakmai bélyegzők, stb./, szakmai kiadványok beszerzését biztosítják.

Európai Unió kötelezettségek: 77,4 millió Ft

Egyéb kötelezettségek együttesen: 363,9 millió Ft

/üzemeltetési, közüzemi kiadások, fénymásoló berendezések karbantartási díja, MÁK térítési díjak, hajtó- és kenőanyag beszerzés, kis értékű tárgyi eszköz beszerzések/

Egyéb működési célú kiadások **1,6 millió Ft**

A 2013. év előtt keletkezett maradvány az ISEC 2011 Nemzetközi együttműködés keretében az üzemanyagok hamisítása elleni közös fellépéshez kapcsolódó oktatás kötelezettség-vállalása 1,5 millió Ft. 2013. évben keletkezett egyéb működési célú maradvány egy üzemi balesethez kapcsolódóan kifizetésre kerülő kártérítés kötelezettség-vállalásaként szerepel a kimutatásban.

Beruházások: **2.335,7 millió Ft**

ebből:

2013. év előtt keletkezett maradvány: 1.065,8 millió Ft

A 2013. évet megelőző időszak maradványa két részből tevődik össze.

Határátkelők megnyitásához, kapacitás bővítéséhez kapcsolódóan a 1618/2012. (XII.18.) Korm. határozat alapján két új közúti határátkelőhely (régii Röske és Bácsszentgyörgy) létrehozásához a NAV részére a fedezet 986,4 millió Ft összegben már biztosított, ebből kötelezettség-vállalással lekötött maradvány 970,3 millió Ft.

A további három kötelezettség jogi okok következtében áll fenn. A Mech-Vill System Kft.-vel peres ügy van folyamatban a Tatabánya, Erdész u-i ingatlan beruházási munkáival összefüggésben, amely a kivitelezés minőségi kifogásait érinti. Ez a kötelezettség még a szervezeti integrációt megelőzően a Vám- és Pénzügyőrség kötelezettség-vállalás állományából fennmaradt tétel. Összege 22,2 millió Ft. További két kötelezettség a beruházási munkákhoz kapcsolódó garanciális javítások szerződés szerinti pénzügyi fedezete.

Az egyik az Erado Kft. által a Budapest, III. kerület Huszti úton végzett beruházási munkához kapcsolódóan 3,0 millió Ft, a másik a Persecutor Kft. kivitelezésében a Budapest, V. kerület Zoltán u.-i ingatlan biztonságtechnikai rendszer kiépítéséhez kapcsolódó garanciális visszatartás, amely összege 4,7 millió Ft. További két kötelezettség-vállalás HERCULE II. (A csalások, cigarettacsempészet és hamisítás elleni küzdelem megerősítése Magyarország külső határain) technikai eszközök beszerzésére és TÁMOP 1.2.1 (Hátrányos helyzetűek foglalkoztatását ösztönző járulékkedvezmények (START PLUSZ és START EXTRA kártyák gyártása) tárgyában került rögzítésre, együttes összegük 65,6 millió Ft.

2013. évben keletkezett maradvány:

1.269,9 millió Ft

Az intézményi beruházások kiemelt előirányzaton 2013. évi kötelezettség-vállalással lekötött maradvány összege jelentős. Ennek oka, hogy az ingatlanokhoz kapcsolódó beruházások megvalósítása a kivitelezés főösszegének nagyságrendje következtében teljes egészében a NAV KH Közbeszerzési Főosztály által lebonyolított közbeszerzési eljárások eredményeként megkötött szerződések alapján történik. A közbeszerzés alapján történő szerződéskötés következtében a tárgyévben megkezdett eljárások teljes adminisztrációját követő műszaki kivitelezési munkák – különösen eredménytelen, és ezt követő ismételt eljárás esetén – mindenképpen a következő évben fejezhetőek be, amelyet esetenként a téli időszak miatti technológiai várakozások is tovább hosszabbítanak.

Ha a közbeszerzési eljárás az év közepe felé kezdődik, akkor a szerződéskötést – a kötelezettség-vállalását – követő következő évi szállítás az eszközbeszerzések vonatkozásában is érvényesül, amelyet a különleges rendeltetésű, haditechnikai eszközök /pl. hő kamera/ beszerzése tovább növelhet.

A 2013. évi kötelezettség-vállalással lekötött maradvány **főbb tételei** a következők:

Immateriális javak vásárlása: térinformatikai adatbázis létrehozása; szoftvereszközök, internetes blokkolás elrendelésének folyamatos követését dokumentáló rendszer, Pénztárgép Felügyeleti Rendszer (PFR) beszerzése; PROFM Help Desk rendszer fejlesztése összesen 59,4 millió Ft összegben.

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok beszerzése: A NAV KMRAF használatában lévő Budapest, XII. kerület Kresz Géza u. 13-15. szám alatti irodaépületben megvalósuló villamos-energia fejlesztéshez kapcsolódó hálózat fejlesztési hozzájárulás összege 0,9 millió Ft összegben.

Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása:

Behatolás jelző és tűzjelző rendszer kiépítése, 1 db WDXRF és 1 db LC-MS készülék, 2 db gázkromatográf beszerzése, távfelügyeleti rendszer kiépítése, biztonságtechnika telepítése, szünetmentes rendszer kiépítése, 25 db Martel Body kamera beszerzése, kameratelepítés, beléptető rendszer telepítése, OPG rendszer kiépítése, split klíma beszerzése összesen 352,1 millió Ft.

A NAV informatikai rendszereit futtató eszközpark elavult, az integrációt követő felhasználószám növekedésével, valamint a különböző folyamatok integrálásával a terhelés a vártnál nagyobb mértékben megnövekedett, így az elavult és kis teljesítményű szerverek cseréjére a korszerűsítéshez mindenképpen szükség van, a kötelezettségvállalás értéke 213,7 millió Ft.

Sűrűségmérő automata beszerzése 147 millió Ft, 2 db hídra szerelhető fix hőkamera beszerzése 44,5 millió Ft.

Járművek vásárlása:

A NAV részére beszerzésre kerülő járművek kötelezettség-vállalásainak együttes összege 560,8 millió Ft. Ebben az összegben szerepel 20 db személyszállító mikrobusz /224,2 millió Ft/, a vámszakmai ellenőrzések megkönnyítésének biztosítására 10 db irodabusz /81,7 millió Ft/, a selejtezési km-t, illetve életkort elérő szolgálati gépjárművek cseréjére új személygépkocsik /104,9 millió Ft/, illetve a NAV Bevetési Főigazgatósága részére áruszállító pick-up terepjáró haszongépjárművek /150,0 millió Ft/beszerzése.

Alacsony vízállás esetén alkalmazható vízi eszköz (kemény üvegszálas merev aljú RIB hajó) beszerzésére 5,9 millió Ft összegben szerepel kötelezettség-vállalás.

Felújítások:

1.225,4 millió Ft

A 2013. év előtt keletkezett maradvány:

35,7 millió Ft

Eger épület felújítás – 35,7 millió Ft: 2012 novemberében került aláírásra az Eger, Grónay Sándor u. 3. szám alatti épület felújítására vonatkozó szerződés a kivitelező VORTEX ÉPÍTŐ Építőipari és Generálkivitelező Kft-vel. A kivitelezési munkákkal kapcsolatos kifogások eredményeképpen a pénzügyi rendezésből visszatartásra került 35,7 millió Ft.

2013. évben keletkezett maradvány:

1.189,6 millió Ft

- **Budapest, Fiumei út 6. épület felújítás** – 28,1 millió Ft: Bp. VIII. Fiumei út 6. szám alatti lakások víz- és csatornahálózatának felújításának kivitelezés folyamatban van, a munka 2014. első félévében várhatóan befejeződik.
- **Budapest, Szállás u. 5. pincetömb víznyomás elleni szigetelés** – 46,0 millió Ft: Az állagmegóvás és a további károsodás megelőzése érdekében elengedhetetlenné vált a Budapest, Szállás u. 5. szám alatti épület talajnedvesség elleni szigetelése. A szükséges tervek elkészültét, majd a kivitelező kiválasztására vonatkozó közbeszerzési eljárás lefolytatását követően a kivitelezés már folyamatban van, befejezése a tervek szerint 2014. első félévében várható.
- **Budapest, Váci út 48/c részleges felújítás** – 262,3 millió Ft: Az épület komplex felújításának tervezési szakasza lezárult, a kivitelezésre vonatkozó, 2013. évben indított közbeszerzési eljárás még nem fejeződött be, jelenleg ajánlattételi szakaszban tart
- **Nyíregyháza Dózsa György u. 37. tetőfelújítás** – 83,1 millió Ft: A szükséges tervek elkészültét, majd a kivitelező kiválasztására vonatkozó közbeszerzési eljárás lefolytatását követően megkezdődött az Észak-alföldi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága kezelésében lévő Nyíregyháza, Dózsa György u. 37-39. sz. alatti épület tetőfelújításának és korszerűsítésének kivitelezése. A befejezés tervek szerint 2014. első félévében várható.
- **Miskolc, Kazinczy u. 19. ÜSZI átalakítás** – 231,3 millió Ft: A NAV Észak-magyarországi Regionális adó Főigazgatósága Miskolc, Kazinczy u. 19. szám alatti ügyfélszolgálati iroda átalakítási és felújítási munkáinak elvégzése, továbbá az 1. emeleti tanácsterem hűtő-fűtő rendszerének korszerűsítése tárgyában lefolytatott közbeszerzési eljárás eredményeként megkötött szerződés alapján a kivitelezés jelenleg folyamatban van, befejezése tervek szerint 2014. első félévében várható.

- **Budapest, Bartók Béla út 156. épület felújítás – 464,8 millió Ft:** A jelenleg használaton kívül álló ingatlanban a NAV Közép-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága kerül elhelyezésre, azonban az épület állapotára tekintettel a beköltözést megelőzően annak komplex felújítása szükséges. A kivitelezésre vonatkozó, 2013. évben indított közbeszerzési eljárás még nem fejeződött be, jelenleg ajánlattételi szakaszban tart. Ennek befejezését követően lesz lehetőség az eljárás nyertesével történő szerződéskötésre, majd a felújítás elvégzésére (melynek befejezése tervek szerint 2014. első félévében várható).
- **Budapest XIII. kerület Kresz Géza u 13. épület felújítás – 34,4 millió Ft:** Az épület felújításához szükséges engedélyezési tervek elkészíttetését és a hatósági engedélyek megszerzését követően jelenleg a kiviteli tervek készítése zajlik. A szerződés teljesítése és kifizetése előreláthatólag 2014. első félévében megtörténik.
- **Budapest, Széchenyi u. 2. 16,9 millió Ft:** az ingatlanban lévő 3 db felvonó felújítása.
- **Egyéb** kisebb értékű felújítási munkák fedezete: 22,7 millió Ft.

b. Kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány

A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány az alábbi kiemelt előirányzatokon keletkezett:

Személyi juttatások:	97,1 millió Ft
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	35,8 millió Ft
Dologi kiadások:	582,3 millió Ft
Egyéb működési célú kiadások:	0,2 millió Ft
ÖSSZESEN:	715,4 millió Ft

Visszahagyásra a teljes kötelezettségvállalással le nem fedett összeg igénylésre került, felhasználását kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítással a következő jogcímenek tervezett:

Dologi kiadások: **715,4 millió Ft**

➤ *395,3 millió Ft – OPG rendszer fenntartása és karbantartása:*

Az OPG rendszer bevezetésére biztosított beruházási keret kizárólag az eszközök beszerzési költségét finanszírozta, a későbbi karbantartási és üzemeltetési működési kiadások fedezeteként többletforrás jóváhagyására nem került sor. Ennek részben finanszírozására a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege nyújthat fedezetet.

➤ *320,1 millió Ft – Archivum épület géptermeinek teljes körű üzemeltetése:*

Kormányzati döntés alapján a NAV felé bekötésre kerülő, on-line kapcsolattal rendelkező pénztárgépek adatai a NAV Informatikai Intézet Hungária körúti épületében kerülnek fogadásra. Az Archivum épület géptermeinek működésére, továbbá a teljes körű karbantartására pénzügyi fedezete jelenleg nem áll rendelkezésre. A dologi kiadások kiemelt előirányzaton visszahagyni kért forrás összegéből ezért a gépterem karbantartási és működési költségeinek biztosítása került tervezésre.

Közúti határátkelőhelyek fejlesztése

A határátkelőhelyek fejlesztésének 2013-ban időszerű feladatairól szóló 1639/2012. (XII. 19.) Korm. határozat 2014. április 30-i határidővel feladatul szabta a **Röszke - Horgos I. közúti határátkelőhely újbóli megnyitását, továbbá Bácsszentgyörgy - Rastina (Haraszti) közúti határátkelőhely létrehozását**. A Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak a Magyarország és a Szerb Köztársaság határforgalom ellenőrzésért, valamint vámellenőrzésért felelős hatóságai számára az ellenőrzés feltételeit magyar államterületen, közös helyen kell biztosítani. Az ehhez szükséges források a 2013. évi központi költségvetés terhére, illetve a 2014. évi költségvetés tervezése során a Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezetében azzal kerültek biztosításra, hogy a beruházás forrás-szükséglete esetében az Európai Unió Külső Határok Alap 2013. évi allokációjából elérhető pénzügyi keretet is figyelembe kell venni.

A 1618/2012. (XII. 18.) Korm. határozattal a Kormány az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (6) bekezdése alapján a két új közúti határátkelőhely létrehozásának finanszírozásához **986,4 millió forint** egyszeri átcsoportosítását rendelte el elszámolási, a fel nem használt rész tekintetében visszafizetési kötelezettséggel a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény (Kvtv.) 1. melléklet XVI. Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezet, 1. Nemzeti Adó- és Vámhivatal igazgatása cím javára, a Kvtv. 1. melléklet XI. Miniszterelnökség fejezet, 3. Rendkívüli kormányzati intézkedések cím terhére.

Röszke - Horgos I. határátkelőhely újraindításának finanszírozása módosult és a Külső Határok Alap (KHA) 2013. évi programba „Röszke - Horgos I. közúti határátkelőhely újraindítása” című projektként valósul meg. Támogatási összeg 2013 év folyamán nem érkezett, 2012 évben a Kormányhatározatokban foglalt kötelező megvalósítás miatt rendkívüli kormányzati intézkedés keretében átcsoportosított 390,8 millió Ft összeget a BM értékelő bizottsága a 2013. évi Külső Határok Alap programban - a NAV által benyújtott pályázat alapján - teljes összegében támogathatónak ítélte. A rendkívüli intézkedés keretében kapott összeggel 2014. május 31-ig kell elszámolni. A projekt megvalósításának végső határideje 2015. június 30., azonban a 2013. évi CC. törvény alapján 2014. január 1-től az EU külső határain lévő közúti határátkelőhelyek üzemeltetési és fejlesztési feladatai a NAV-tól a Rendőrséghez kerültek át, így a határátkelőhely megnyitása is.

A feladatátadás végrehajtása érdekében a NAV erőforrás-gazdálkodási elnökhelyettese és az ORFK gazdasági főigazgatója közös körlevelet adott ki, amelyben a Röszke-Horgos határátkelőhely fejlesztési projekt kapcsán megállapodtak arról, hogy a tervezési közbeszerzési eljárást még a NAV folytatja le az Együttműködő Partnerek bevonásával, majd az elkészült tervek átadását követően a kivitelezéssel kapcsolatos feladatokat már a Rendőrség végzi.

Bácsszentgyörgy - Rastina (Haraszti) közúti határátkelőhely létrehozására átcsoportosított összeg 595,6 millió Ft, melyből 39,1 millió Ft került felhasználásra. A határátkelőhely létrehozása a Rendőrség felelősségi körébe került át, a meglévő forrás biztosítása mellett.

Customs 2013, Fiscalis 2013 programok

A Kormány az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (6) bekezdése alapján az Európai Bizottság végrehajtási eljárása miatt a Nemzeti- Adó és Vámhivatalnál támogatás-levonással érintett programok megvalósításához szükséges összesen **102,7 millió forint** (210.000 EUR + 154.000 EUR) átcsoportosítását rendelte el a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény 1. melléklet XVI. Nemzeti adó- és Vámhivatal fejezet, 1. Nemzeti Adó- és Vámhivatal igazgatása cím javára, a Kvtv. 1. melléklet XI. Miniszterelnökség fejezet, 3. Rendkívüli kormányzati Intézkedések cím terhére.

A rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő előirányzat-átcsoportosításról és egyes kormányhatározatok módosításáról szóló 1561/2012. (XII. 6.) Korm. határozatban foglalt határidőre a NAV az elszámolást teljesítette.

Fejezeti kezelésű előirányzatok

Csempészet- és hamisítás elleni küzdelem (ÁHT-T: 282323)

Az Európai Közösséget képviselő Európai Bizottság és a tagállamok, valamint két multinacionális dohánygyár – Philip Morris International (PMI), Japan Tobacco International (JTI) – között 2004. és 2007. évben megállapodás jött létre, amelynek célja a cigarettacsempészet és hamisítás visszaszorítása. A megállapodás alapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (illetve a jogelőd Vám- és Pénzügyőrség) részére biztosított pénzeszköz a dohánycsempészet felderítésével, illetve visszaszorításával összefüggő kiadások finanszírozására használható fel.

A NAV Informatikai Intézetnél vezetett Csempészet, hamisított PMI cigaretták átvezetési számlájára a 2013. évben 289,1 millió Ft jóváírás érkezett, mely a Fejezeti előirányzat-felhasználási keretszámlára átvezetésre, illetve előirányzatosításra került.

2013. évben a felhasználása dologi jellegű kiadásokat, az adójegy beszerzés kiegészítő fedezetét biztosította.

EU Fiscalis 2013 programban való részvétel (ÁHT-T: 280623).

A Fiscalis 2013 Program az Európai Unió (továbbiakban: az EU) olyan közösségi programja, amely elsődleges célja a Közösségen belüli piacon működő közvetett adózási rendszer fejlesztése, illetve a határokon átnyúló adócsalások közösségi szintű visszaszorítása érdekében a tagállamok közötti adóügyi együttműködés elősegítése. Ilyen módon a program az általános uniós adópolitika támogatására és végrehajtására használatos eszköz. A program tevékenységei: kommunikációs és információcsere-rendszerek összehangolása, többoldalú ellenőrzések, szemináriumok, projektcsoportokban való részvétel, a tapasztalatszerzés, munkalátogatások, képzési tevékenységek megvalósítását és más hasonló a program célkitűzéseinek eléréséhez szükséges tevékenységek.

Alapja a Fiscalis 2013 programhatározat /az Európai Parlament és a Tanács 1482/2007/EK – 2007. december 11-ei határozata/, a közösségi adóügyi cselekvési program (Fiscalis 2013) létrehozásáról, amely lefekteti annak céljait és eszközeit.

A 2013. év során a Nemzeti- Adó és Vámhivatal delegáltjai olyan közös akciókban vettek részt, amelyeknek célja:

- Az adórendszerek belső piaci működésének javítása (csalás elleni küzdelem)
- A tagállamok közötti információcsere és közigazgatási együttműködés
- Az uniós jog és a tagállamok jogában való végrehajtásának megértése
- A bevált közigazgatási gyakorlati megoldások megosztása, fejlesztése és terjesztése
- A horizontális programokkal kapcsolatos kérdések

A NAV aktívan részt vett a Fiscalis 2013 Program végső értékelésében, amelynek keretében az Európai Bizottság felméri, hogy a program során mennyire valósultak meg a programcélok, informatikai fejlesztések és mennyire volt költséghatékony a megvalósítás. A Fiscalis 2013 számos olyan csoport működését teszi lehetővé, amelyeken keresztül a szakértők befolyásolni tudják EU-s döntéshozatal során a gyakorlati szempontból fontos részleteket és irányokat. A részvétel tehát elsődleges fontosságú.

Az Európai Parlament és a Tanács határozatában a 2008. január 1. és 2013. december 31. közötti időszakra 156,9 millió euró pénzügyi keretösszeget állapított meg a Fiscalis 2013 teljes költségvetésére. A 2013. pénzügyi évre a Bizottság 180.000 eurót ítelt meg Magyarországnak éves keretösszegként.

A projektek keretében a korábbi, illetve a 2013-as pénzügyi évben történt kiutazások megelőlegezett kiadásainak utólagos megtérítésére tett intézkedés alapján, 2013-ban a rendelkezésre álló devizaszámláról Fiscalis 2013 projekt vonatkozásában 35,8 millió Ft került visszarendezésre.

EU Customs 2013 programban való részvétel (ÁHT-T: 280089)

A Customs 2013 program az EU tag- és csatlakozó államai vámprogramjának legfrissebb változata, amely több száz projektet és programot, szemináriumot, látogatást koordinál és finanszíroz. Alapja a Customs 2013 programhatározat, az Európai Parlament és a Tanács 624/2007/EK határozata. A program 6 évre szól és a vámtevékenység fejlesztésére törekszik gyakorlati szinten, elsősorban a közös vámjogszabályok és vámpolitikai irányvonalak alapján. A program teljes költségvetése 323,8 millió euró.

A 2013. pénzügyi évre a Bizottság 200.000 EUR-t ítelt meg Magyarországnak éves keretösszegként.

A 2013. év során a NAV delegáltjai olyan közös akciókban vettek részt, amelyeknek célja: az Unió pénzügyi és gazdasági érdekeinek védelme; a kereskedelem könnyítése, az együttműködés és versenyképesség; az egységes európai vámigazgatás keretében történő fellépés; a kereskedelem és az állampolgárok biztonságának és védelmének megerősítése; bővítés és az Unió szomszédos országaival, valamint egyéb harmadik országokkal való kapcsolattartás. A NAV aktívan részt vett a Customs 2013 Program végső értékelésében is, amelynek keretében az Európai Bizottság felméri, hogy a program során mennyire valósultak meg a programcélok, informatikai fejlesztések és mennyire volt költséghatékony a megvalósítás.

A Customs 2013 számos olyan csoport működését teszi lehetővé, amelyeken keresztül a szakértők befolyásolni tudják EU-s döntéshozatal során a gyakorlati szempontból fontos részleteket és irányokat. A részvétel tehát elsődleges fontosságú.

A projektek keretében a korábbi, illetve a 2013-as pénzügyi évben történt kiutazások megelőlegezett kiadásainak utólagos megtérítésére tett intézkedés alapján, 2013-ban a rendelkezésre álló devizaszámláról Customs 2013 projekt esetében 56,6 millió Ft került visszarendezésre.

Európai Unió támogatásával megvalósuló programok

Fiscalis 2013

A projektek keretében a korábbi, illetve a 2013-as pénzügyi évben történt kiutazások megelőlegezett kiadásainak utólagos megtérítésére tett intézkedés alapján, 2013-ban a rendelkezésre álló devizaszámláról Fiscalis 2013 projekt vonatkozásában 35,8 millió Ft került visszarendezésre.

Customs 2013

A projektek keretében a korábbi, illetve a 2013-as pénzügyi évben történt kiutazások megelőlegezett kiadásainak utólagos megtérítésére tett intézkedés alapján, 2013-ban a rendelkezésre álló devizaszámláról Customs 2013 projekt esetében 56,6 millió Ft került visszarendezésre.

ISEC projektek

Az Európai Bizottság „**Bűnmegelőzés és a bűnözés elleni küzdelem program**” ISEC 2009 Action Grant keretében 2009-ben meghirdetett felhívására a korábbi Vám- és Pénzügyőrség pályázati ajánlatot nyújtott be, amely az Európai Bizottság által elfogadásra, majd a Támogatási Szerződés aláírásra került. Jogszabály módosulás és struktúraváltozás miatt 2011. évben a Támogatási Szerződés módosítására került sor.

A program új címe „**Tapasztalatcsere program az Europolnál, a Bolgár Köztársaság Vámhatóságánál, a Holland Királyság Vámhatóságánál és Németország Vámbűnügyi Hivatalánál a pénzmosás elleni harc és a kábítószer kínálat csökkentése érdekében történő nemzetközi bűnügyi együttműködés fejlesztése kapcsán**” lett. A módosított projekt 2011. szeptember 15-i aláírásával megkezdődhetett a 15 tevékenység megvalósítása, azonban az Európai Bizottság döntése alapján, a tervezettnél hamarabb, 2012. december 6-án véget ért, és így csak 9 tevékenység valósult meg.

2013. év elején 1,2 millió Ft kifizetés történt még a projekt kapcsán, amely napidíj, szállás-és kiküldetéshez kapcsolódó egyéb költségeket foglal magában.

A 2013 márciusában benyújtott végső jelentés kapcsán a Bizottság még 2013-ban összesen 1,0 millió Ft-ot (3.471,4 euró) utalt át, amely működési célú átvett pénzeszközként lett előirányzatossá.

Az Európai Bizottságnál az ISEC program keretében 2011-ben meghirdetett pályázatok közül a NAV az alábbi projekteket nyerte el:

Az ISEC 2011 Bűnmegelőzés és bűnözés elleni küzdelem program keretében elnyert **HOME/2011/ISEC/AG/FINEC/4000002201 „Gazdasági és pénzügyi nyomozók – EFI”** című projektben való részvételre az Olasz Pénzügyőrség megkeresését követően kerülhetett sor.

A projekt keretében egy projektindító és egy projektzáró workshop, 6 alap és 6 haladó nyomozati tanfolyam kerül megtartásra, amelyen a NAV bűnügyi szakterületén dolgozó, angol nyelvtudással rendelkező 39 munkatársának lesz lehetősége részt venni.

A program megvalósítás határideje: 2015. április 09.

A projekt keretében elnyert támogatás összege 16,9 millió Ft, mely összeg a NAV által delegált résztvevők utazási, szállás és ellátás költségeire fordítható. Az utazásokhoz kapcsolódó biztosítás költségét a NAV saját forrásból (önrész) finanszírozza 0,7 millió Ft összegben.

Az Olasz Pénzügyőrség a teljes támogatási összeget átutalta 2013. évben a NAV részére.

2013. évben a program első 3 alaptevékenysége valósult meg. A tevékenységek keretében egy hónapos kurzusok kerültek megrendezésre Olaszországban.

Az előfinanszírozott összegből 2013. évben 2,2 millió Ft; a NAV önrész összegből 0,4 millió Ft került felhasználásra.

A **HOME/2011/ISEC/AG/FINEC/4000002597** számú, a **„Képzési program a bázisokkal kapcsolatos csalások elleni hatékony fellépés érdekében - Nemzetközi együttműködés fejlesztése az üzemanyagok hamisítása ellen”** projekt során 1 nyitó és 1 záró konferencia, 2 szeminárium, 2 oktatási program és Katowicében további 1 oktatási program megrendezésére kerül sor. A projekt 2013 januárjában kezdődött el és 2014. május 14-ig meghosszabbításra került.

A projekt 90 %-ban a Bizottság által támogatott, így 10 % + ÁFA saját forrást kell hozzáadnia a NAV-nak.

A program lebonyolításához a támogatás (31,7 millió Ft) 2012-ben érkezett a Bizottságtól, melyből 2013-ban 19,2 millió Ft lett felhasználva ellátmány, repülőjegy, biztosítási, utazási és rendezvényszervezési (bankett technika, terem bérlés, étel, ital) költségekre.

A felhasználás tekintetében a projekthez szükséges önrész eddig 8,8 millió Ft (10 % + ÁFA).

Az ISEC 2012 program keretében a **HOME/2012/ISEC/FP/C2/4000003989** számú, a **„Tapasztalatcsere-program a nemzetközi együttműködés fejlesztésére a pénzmosás elleni küzdelem területén”** projektet 2013-ban az Európai Bizottság elfogadta, azzal a kitételrel, hogy az eredeti pályázatban szereplő 95%+5%+Áfa támogatási arány helyett, a végleges 105.361 euró összegű projektből 90% lesz a támogatott összeg. A projekt célja a NAV bünyügyi szakterületén dolgozó munkatársak megismerkedése a partner államok felderítési és vizsgálati módszereivel, a pénzmosási bűncselekmények területén mutatkozó trendekkel, naprakész ismereteket szerezve az aktuális kockázati tényezőkről és profilokról.

A 22 hónapos időtartamú, 2013-2015 időszakra tervezett projekt keretében összesen 11 tevékenység (egy 2 hónapos előkészítési szakasz, Magyarországon egy nyitó és egy záró konferencia, 4 tanulmányút, illetve Szlovákiában és Angliában 2-2 tanulmányút) kerül megvalósításra. A projektben partnerhatóságként vesz részt az Angol és Szlovák Adó- és Vámhatóság.

A Támogatási Szerződés megkötését követően, 2013. december 5-én 22,9 millió Ft támogatási összeg érkezett, azonban felhasználás nem történt.

EKOP – Elektronikus Közigazgatás Operatív Program

Az Elektronikus Közigazgatás Operatív Program **EKOP-1.1.11-2012-2012-0001** azonosító számú „**Nemzeti Adó- és Vámhivatal – Háttér konszolidáció**” című kiemelt projekt eredményeképpen kialakul az integrált szervezeti működéshez szükséges informatikai háttértámogatás, amely közvetlenül segíti az integrált szervezet működésének javulását.

A projekt fő célja, hogy a korábbi párhuzamos informatikai infrastruktúra konszolidációjával egységes szolgáltatási háttérrel teremtsen az IT feladatokra, továbbfejlessze a HR rendszert, az integrált gazdasági szervezet működéséhez megfelelő gazdálkodási rendszer infrastruktúrát biztosítson, valamint egységes dokumentumkezelési (iratkezelési) rendszert alakítson ki. A fejlesztés segíti a kormányprogramban és az EU fejlesztési programjaiban meghatározott célok teljesülését, valamint pozitív hatást gyakorol a nemzetközileg a közigazgatásban megfigyelhető elektronizálási trend hazai megvalósítására.

Az Európai Unió támogatásával, az Európai Regionális Fejlesztési Alap társfinanszírozásával megvalósuló projekt fejlesztései 2012. szeptember 3 – 2014. május 31. között történnek. Az elnyert pályázat alapján a NAV rendelkezésére álló támogatási összeg: 1.999,3 millió Ft. Azonban a támogatási összeg 4.999,3 millió Ft-ra módosult „Az Elektronikus Közigazgatás Operatív Program 2011–2013. évekre szóló és az Elektronikus Közigazgatás Operatív Program 2009–2010. évekre szóló akciótervének módosításáról” szóló 2026/2013. (XII. 29.) Korm. határozat alapján.

A projekt 100 %-ban támogatott. 2013-ban 552,1 millió Ft kifizetés történt a projekt terhére, felhalmozási célú kiadás: 502,5 millió Ft, működési célú kiadás: 49,6 millió Ft.

Az fenti programhoz kapcsolódóan az **EKOP-1.1.14-2012-2012-0001** azonosító számú „**Nemzeti Adó- és Vámhivatal – Adóigazgatási szakrendszerek integrációja**” című kiemelt projekt az adóigazgatás rendszereinek integrációját, hatékonyságának növelését célozza.

A Kormány az Elektronikus Közigazgatás Operatív Program 2011–2013. évi akciótervének módosításáról szóló 1236/2012. (VII. 12.) Korm. határozatában kiemelt projektként nevesítette a projektet. A közigazgatás megújításának részeként a 2010. évi CXXII. számú törvény a korábbi vám- és adóhivatali szervezetek összevonásával létrehozta a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt, amely az állammal szembeni befizetési kötelezettségek egységes kezelésével jelentős hatékonyságjavulást hivatott eredményezni. Ennek megfelelően szükségessé vált a két szervezet informatikai háttérének az új kihívásoknak megfelelően biztonságos, professzionális szintre való fejlesztése, hiszen az érintett közteher beszedési területek (vám, adó, járulékok) kezelése jelentős informatikai támogatást igényel.

A projekt keretében a végrehajtási rendszer korszerűsítésére, valamint az ellenőrzési rendszer megújítására kerül sor. A projekt eredményeképpen a NAV tovább fejleszti az ellenőrzés nyilvántartó rendszerét, új keretrendszer készül, mely támogatja a kockázatelemzési folyamatok, feladatok rögzítését és nyomon követését, valamint segíti a vezetői ellenőrzést, továbbá az adóvégrehajtás keretében végzett végrehajtási folyamatoknak teljesebb körű informatikai támogatásának megvalósítása.

Az Európai Unió támogatásával, az Európai Regionális Fejlesztési Alap társfinanszírozásával megvalósuló kiemelt projekt fejlesztései 2013. február 15 – 2014. július 31. között történnek. Az elnyert pályázat alapján a NAV rendelkezésére álló támogatási összeg: 1.500,0 millió Ft.

A projekt 100 %-ban támogatott. A projekt keretében 2013-ban 396,6 millió Ft kifizetés történt, amely teljes egészében felhalmozási célú kiadás.

Az **EKOP-2.1.13-2012-2012-0001** azonosító számú „**Ügyfélkapcsolatok fejlesztése**” című kiemelt projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Regionális Fejlesztési Alap társfinanszírozásával valósul meg Elektronikus Közigazgatás Operatív Program keretében.

A projekt kiemelt célja a közigazgatás hatékonyságának javítása, ezen belül a „jó állam” koncepció megvalósítása, ennek részeként az ügyfelek egyszerű, egy helyen megoldható ügyintézési lehetőségének megteremtése, a kormányablak-koncepció megvalósítása.

A program megvalósítás határideje: 2014. május 31.

A 100 %-os támogatottságú projekt keretében 2.000,0 millió Ft támogatásban részesül a NAV, amelynek kifizetése folyamatosan történik az elszámolások benyújtását követően.

2013. évben 105,9 millió Ft összegben történt kötelezettségvállalás a projekt keretében, ami számítástechnikai eszközök beszerzését jelentette. A pénzügyi teljesítés összege megegyezik a kötelezettségvállalás összegével.

Az **EKOP-2.1.1-07** azonosító számú „**Elektronikus fizetés megvalósítása**” című projektben a korábbi kivitelezés során megvalósításra nem került munkák elvégzése szükséges. Az EU forrásból finanszírozott munkák esetében az idegen nyelvi megjelenés és esélyegyenlőségi feltételek teljesítése elengedhetetlen feltétele a projekt zárásának, ezért ezen fejlesztői munkák elmaradása esetén a projektek nem zárhatóak le.

A kiegészítő munkák megvalósítása 2013-ban megtörtént, melyre a NAV 30,1 millió Ft támogatást kapott.

TÁMOP- Társadalmi Megújulás Operatív Program

A **TÁMOP-1.2.1-07/1-2007-0002** „**Hátrányos helyzetűek foglalkoztatását ösztönző járulékkedvezmények**” című kiemelt projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Szociális Alap társfinanszírozásával valósul meg a Társadalmi Megújulás Operatív Program keretében.

A projekt alapvető célja a munkáltatók ösztönzése a munkaerő-piaci szempontból hátrányos helyzetű emberek foglalkoztatására, ami célzott járulékkedvezmény biztosításával valósul meg. A program megvalósítási határideje: 2014. június 30.

A programból a NAV részére biztosított támogatási összeg 228,7 millió Ft. A támogatási összegből 2011. évben 114,0 millió Ft, 2013. évben 90,4 millió Ft került átutalásra a NAV részére, ebből 63,1 millió Ft dologi, 27,3 millió Ft felhalmozási kiadás.

A projekt keretében 2012. évre 48,0 millió Ft értékben történt kötelezettségvállalás, amelynek teljesítése a 2013. évben valósult meg informatikai szolgáltatás beszerzésével (számítógéprendszerek szállítása és kapcsolódó szolgáltatások). 2013. évben további kötelezettségvállalás történt 90,4 millió Ft összegben. A 2012. és 2013. évi kötelezettségvállalási állományból összesen 70,0 millió Ft összegű kifizetés történt (C típusú EU tábla módosítása, projektben közreműködő kollégák munkabére és járulékai, adattároló kazetta, START Bónusz adatszolgáltatás beszerzése).

Külső Határok Alap 2011. évi program

A Külső Határok Alap létrehozásáról szóló 2007/574/EK határozattal összhangban a 2011. évi programra a Belügyminisztérium zártkörű, kétfordulós pályázata kapcsán a BM kijelölt Értékelő Bizottsága a röszkei és záhonyi beruházási javaslatokat minősítette támogathatónak.

„Záhony közúti határátkelőhelyen az ellenőrzés technológiai módosításhoz kapcsolódó infrastruktúra-fejlesztés” címen – a schengeni követelményeknek megfelelő „egy megállásos” ellenőrzési technológiát megfelelőbben támogató elv alapján indokolt fülkecsere integrált (pénzügyőri-határrendészeti) fülkerendszer kialakításának céljából. A projektet 2013. június 30-ig kellett megvalósítani. Ehhez a Belügyminisztérium összesen 194,1 millió Ft támogatást nyújtott (ebből 2013-ban 177,9 millió Ft), azonban a projektre mindösszesen 193,5 millió Ft került felhasználásra. A 0,6 millió Ft fel nem használt összeg visszautalására 2014-ben kerül sor.

„A röszkei közúti határátkelőhely kapacitásának bővítése” címen - sávszélesítés és új integrált fülkerendszer kialakításának céljából, szintén az „egy megállásos” ellenőrzési technológiát jobban kiszolgáló infrastruktúra-fejlesztés indokkal. A projekt megvalósításának véghatárideje szintén 2013. június 30 volt. A Belügyminisztérium által teljesített közbenső kifizetések révén beérkezett támogatás összesen 520,6 millió Ft (ebből 2013-ban 476,8 millió Ft), a projektre véglegesen felhasznált összeg 517,8 millió Ft volt. A 2,8 millió Ft különbözet visszautalása 2014. évben valósul meg.

Külső Határok Alap 2012. évi program

A Külső Határok Alap 2012. évi programjához kapcsolódóan a Belügyminisztérium zártkörű pályázatot hirdetett meg, amely keretében a „Határátkelőhelyek térfigyelő rendszerének továbbfejlesztése” és „Határátkelőhelyek rendszám- és konténerazonosító rendszerének továbbfejlesztése” című pályázatok benyújtására került sor.

Az utóbbi projekt megvalósítását a Belügyminisztérium nem támogatja, azonban a **„Határátkelőhelyek térfigyelő rendszerének továbbfejlesztése”** tárgyú projekt megvalósítására a pályázatban benyújtottal megegyezően 310,8 millió Ft támogatási összeget (melyből 77,7 millió Ft belügyminisztériumi hozzájárulás) hagyott jóvá a NAV részére.

A projektben a NAV és az ORFK közösen vállalják a schengeni külső határátkelőhelyekre telepítendő, a sávok működési állapotának jelzésére szolgáló elektronikus kijelzők beszerzését, telepítését. Az elektronikus kijelzők az ukrán és szerb határszakasz 11 közúti határátkelőhelyén - Záhony, Beregsurány, Lónya, Barabás, Tiszabecs, Röszke, Tiszasziget, Ásotthalom, Tompa, Hercegszántó, Bácsalmás - kerülnek elhelyezésre.

A határátkelőhelyek üzemeltetőjeként a pályázat benyújtására a NAV jogosult, azonban az előkészítő munka során szakmai egyeztetések történtek az ORFK Rendészeti Főigazgatóságának Határrendészeti Főosztályával a beszerzendő eszközök szükségességéről és számáról.

A régi típusú táblák cseréje és az elektronikus kijelzőkre történő átállás kérdéskörének aktualitását a 2013. július 19-én hatályba lépett 562/2006/EK rendeletet módosító 610/2013/EU rendelet azon rendelkezése adja, amely szerint új típusú jelzőtáblák („vízum nem szükséges”, „minden útleve”) kerültek bevezetésre.

Az ukrán és szerb határszakaszon a forgalom változásának függvényében kialakuló várakozási idők csökkentése, a határellenőrzés hatékonyabbá tétele indokolttá teszi a forgalom átszervezésére vonatkozó lehetőségek minél szélesebb körű biztosítását. Ennek keretében a kijelölt forgalmi sávok irányának, jellegének időszakos megváltoztatására kerülhet sor, úgymint buszsáv megnyitása a személyforgalom számára, a szabad mozgás közösségi jogával rendelkező állampolgárok által használható sávok megnyitása harmadik országok állampolgárai számára, valamint eredeti forgalmi iránnyal szembeni közlekedés biztosítása a kiemelt forgalmú határátkelőhelyeken (Záhony, Röske, Tompa). Ez különösen a nyári időszakban eredményezhet kevesebb várakozási időt, gyorsabb, kulturáltabb határátlépést.

A projekt megvalósításának határideje: 2014. június 30. A Támogatási Szerződés aláírása után, az Első közbenső kifizetési kérelem benyújtását követően kerül sor a támogatás első részletének folyósítására.

Külső Határok Alap 2013. évi program

A Külső Határok Alap 2013. évi programjában a „Röske-Horgos közúti határátkelőhely újraindítása” elnevezésű beruházás is szerepel. Ennek megvalósítása kormányzati cél, emiatt kötelező lesz végrehajtani. A projekttel kapcsolatban előzetes projekt adatlap benyújtása 2012-ben megtörtént, mely 2013-ban elfogadásra került.

Röske M5 autópálya határátkelőhely 2002. évi megnyitásával párhuzamosan a Röske-Horgos I. (rég) közúti határátkelőhelyet bezárták. Magyarország Kormánya és a Szerb Köztársaság Kormánya között, a közúti, a vasúti és a vízi határforgalom ellenőrzéséről aláírt, a 2012. évi IV. törvénnyel kihirdetett határforgalmi megállapodás rögzíti, hogy a szükséges technikai és infrastrukturális feltételek megteremtése esetén, ismételten megnyitják a Röske-Horgos I. (rég) közúti határátkelőhelyet. A fenti nemzetközi kötelezettségvállalás teljesítésére vonatkozó feladatszabásról az 1105/2012. (IV.6.) Kormányhatározat és az 1639/2012. (XII.19.) Kormányhatározatok rendelkeznek. A határátkelőhely újbóli megnyitását a közúti közlekedési szabályok maradéktalan betartása iránti igény is alátámasztja. Az újra nyitandó határátkelőhelyen főleg az autópályáról letiltott nemzetközi jármű, gyalogos és kerékpáros forgalom átléptetését kívánják biztosítani, továbbá a Röske-Horgos autópálya határátkelőhelyen tapasztalható jelentős torlódás esetén időlegesen lehetőség nyílik a nemzetközi személyforgalom átléptetésére is.

A projekt megvalósításának végső határideje 2015. június 30. A fentebb már hivatkozott 1639/2012. (XII.19.) Kormányhatározat a beruházás megvalósításának határidejeként eredetileg 2014. április 30-át határozta meg. Ennél fogva a NAV saját forrásból történő megelőlegezés mellett 2013-ban megkezdte a projekt lebonyolítását. Ennek keretében a KHA szabályozással teljes összhangban, a BM felügyelete mellett 2013-ban előkészítette, és decemberben megindította az Együttműködő Partnerek bevonásával és egyetértésével a beruházás tervezésére vonatkozó közbeszerzési eljárást, amelynek eredményeként megkötött vállalkozási szerződés keretében jelenleg zajlik a tervezési feladatok végzése.

Időközben az Országgyűlés elfogadta a 2014. január 1-jén hatályba lépő, 2013. évi CC. törvényt, amely az EU külső határain lévő közúti határátkelőhelyek üzemeltetési és fejlesztési feladatait a NAV-tól a Rendőrséghez telepítette át. A feladatátadás végrehajtása érdekében a NAV erőforrás-gazdálkodási elnökhelyettese és az ORFK gazdasági főigazgatója közös körlevelet adott ki, amelyben a Röske-Horgos határátkelőhely fejlesztési projekt kapcsán megállapodtak arról, hogy a tervezési közbeszerzési eljárást még a NAV folytatja le az Együttműködő Partnerek bevonásával, majd az elkészült tervek átadását követően a kivitelezéssel kapcsolatos feladatokat már a Rendőrség végzi.

Támogatási összeg 2013 év folyamán nem érkezett, 2012 évben a Kormányhatározatokban foglalt kötelező megvalósítás miatt rendkívüli kormányzati intézkedés keretében a NAV részére 390,8 millió Ft támogatás került átcsoportosításra, melyet a NAV által benyújtott pályázat alapján a BM értékelő bizottsága a 2013. évi Külső Határok Alap programban teljes összegében támogathatónak ítélt, ezért a megvalósítás támogatási forrásból kerül finanszírozásra.

Hercule II.

A Hercule program a Közösség pénzügyi érdekeinek védelmét szolgáló tevékenységeket támogató közösségi cselekvési program. A Hercule II program a 2007 – 2013 közötti időszakra vonatkozik, az Hercule cselekvési program meghosszabbítását jelenti. A program keretében az Európai Csalás Ellenes Hivatal (OLAF) a tagállamok érintett szervei részére évente pályázatokat hirdet meg.

A pályázatok témáját, prioritásait az évente meghatározott támogatási programban rögzítik. A pályázatok két fő tevékenységre vonatkozhatnak: képzések szervezése, technikai segítségnyújtás. A pályázatok elbírálásánál fontos szempont azok nemzetközi jellege.

Az Hercule II program keretében jelenleg 4 folyamatban lévő projekt van a NAV-nál:

A „Technikai segítségnyújtás a cigaretta csempészet megakadályozása, felderítése és nyomozása tekintetében” (OLAF/2012/D5/010) című projekt hőkamerák beszerzésére vonatkozik. Az OLAF-tól 2013-ban támogatási összeg nem érkezett. A projekt lezárult, az összes kiadás 237,8 millió Ft értékben realizálódott, melyből 47,5 millió Ft a 2012-ben érkezett támogatási összeg volt. Az OLAF felé a végső elszámolás benyújtása megtörtént, azonban 2013. év végéig a Támogatási Szerződésben foglaltak szerinti támogatás részlet nem érkezett be.

Az OLAF/2012/D5/025 számú, „Az Európai Unió gazdasági és pénzügyi biztonságát veszélyeztethető bűncselekményekkel szembeni nemzetközi bűnügyi együttműködés fejlesztésének lehetőségei” tárgyú képzési program.

A projekt lezárult, 2013 év során a végső elszámolás benyújtásra és az OLAF elfogadásra került. Az összes kiadás 23,6 millió Ft volt, melyhez az OLAF a Támogatási Szerződésben vállaltaknak megfelelően 2013-ban 7,6 millió Ft támogatási összeg átutalását teljesítette.

„A csalások, cigarettacsempészet és hamisítás elleni küzdelem megerősítése Magyarország külső határain” (OLAF/2012/D5/042) projekt a jövedéki-rendészeti szakterületet érintő technikai eszközök beszerzésére irányuló projekt, amely keretében szűrás-és vágás álló kesztyűk, üregvizsgálók, valamint kézi hőkamerák beszerzése történt meg. Jelenleg a 2 db hídra szerelhető hőkamera beszerzése folyamatban van, a projekt várható befejezésének időpontja 2014. május 31. 2013. évben a projektre támogatási összeg nem érkezett, a 76,4 millió Ft kiadás NAV költségvetésből került megelőlegezésre.

A NAV 2012-ben benyújtott ***OLAF/2013/D5/055*** számú, ***„Technikai segítségnyújtás a cigaretta és dohány jelenlétének kimutatásához”*** című pályázati javaslatát az OLAF részben fogadta el, mivel a NAV részére fenti pályázat alapján maximum 91.248 euró támogatást ítélt meg a NAV bűnügyi szakterület részére beszerzendő mini UAV, a GPS nyomkövető rendszer, valamint rádió-kommunikációs rendszer beszerzésére. Ehhez kapcsolódóan a Támogatási Szerződés 2013-ban aláírásra került, azonban a NAV részére támogatási összeg az év végéig nem érkezett.

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.

A 3. prioritás, amely a határok átjárhatóságának növelését, ezen belül a határmenedzsment hatékonyságának javítását célozza, keretében lehetőség van a határátkelőhelyek közlekedési infrastruktúrájának és felszerelésének fejlesztésére.

A NAV-ot illetően az alábbi prioritások kerültek megfogalmazásra, az ukrán féllel közösen:

- Beregsurány-Luzsanka közúti határátkelőhely fejlesztése, magyar oldalon a teherforgalmi terminál fejlesztése, illetve ukrán oldalon az átkelőhely schengeni kritériumoknak megfelelő átépítése. A beruházás tervezett költsége mindkét oldalon 2,7-2,7 millió euró.
- Kutatóeszközök beszerzése (82 ezer euró).

Ezeket felül a NAV-ot 30 ezer euró adminisztratív költség is megilleti.

A „Hatékony és Biztonságos Határ Ukrajna és Magyarország között” címmel benyújtott ukrán-magyar közös projektjavaslatot az Európai Bizottság még 2010. évben elfogadta. A pályázati dokumentációt a Vezető Partner, Országos Rendőr-főkapitányság (ORFK) a résztvevő szervezetekkel a NAV-val, az ukrán Állami Vámşzolgalattal, valamint az ukrán Határőrséggel 2011. évben kidolgozta.

A támogatásban részesülő projektek finanszírozása részben az ENPI-ből (90%), részben a 10%+Áfa arányú nemzeti társfinanszírozásból fog megvalósulni. A projekt végrehajtására várhatóan 2014-ben kerül sor, a Támogatási Szerződés 2013-ban aláírásra került, azonban támogatás folyósítására tárgyévben nem került sor.

VOP – Végrehajtás Operatív Program

Az ÚSZT (Új Széchenyi Terv) végrehajtásában részt vevő központi és horizontális intézmények működtetése és fejlesztése Magyarország felelőssége, melyhez többek között az ÚSZT részét képező Végrehajtás Operatív Program biztosít uniós finanszírozási forrást. A VOP ennek megfelelően a támogatások lebonyolításában résztvevő szervezetek humán és infrastrukturális kapacitásait biztosítja. A VOP keretében „Az OLAF Koordinációs Iroda kapacitásának biztosítása” című projekt legfőbb célja a humán erőforrás-kapacitás bővítés, a szükséges eszközök beszerzése, továbbá képzések, szakmai egyeztetések megrendezése, melynek köszönhetően az Iroda és partnerszervezetei szakmai felkészültsége, valamint az Iroda uniós támogatások intézményrendszerén belül betöltött szerepe tovább erősíthető.

A projekt hosszú távon elősegíti:

- a szabálytalanságkezelési és jelentési rendszer folyamatos fejlesztését;
- az alapokból származó támogatások felhasználásával kapcsolatos szabálytalanságokra és egyéb visszaélésekre vonatkozó jogszabályok és egyéb szabályozók, útmutatók összhangjának kialakítását és egységes szemléletű alkalmazását;

- az alapokból származó támogatásokkal kapcsolatos visszaélések jellemzőinek meghatározása alapján elemzések elkészítését;
- az uniós támogatások teljes intézményrendszerével való együttműködés fokozását, továbbá az Iroda munkatársai továbbképzését, s így a közös tudásbázis fejlesztését; az Iroda képzési funkciójának bővülését.

A projektre elnyert támogatás 106,8 millió Ft, amelynek kifizetése folyamatosan történik az elszámolások félévenkénti benyújtását követően. A projekt eredetileg 2013. december 31-ig tartott, mely meghosszabbításra került 2015. december 31-ig. A támogatási összeg 36,4 millió Ft jóváhagyott többlettámogatással a projekt maximálisan elszámolható összköltsége 143,2 millió Ft-ra emelkedett.

2013-ban - a korábbi évekhez hasonlóan - képzés, konferencia, szállás- és repülőjegy biztosítása, biztosítási költség, napidíj, illetve a projektben résztvevők munkabére és azok járulékai kerültek elszámolásra 23,9 millió Ft értékben.

Ingtatlangazdálkodás

A NAV igazgatása 2013. évben az elhelyezési igényeket 646 db vagyonezelésben lévő ingatlannal, 170 db bérleménnyel és 47 db térítésmentesen használt ingatlannal oldotta meg. A vagyonezelésben lévő ingatlanokból 235 db ingatlan lakáscélú ingatlanként funkcionál. A gazdaságossági szempontok szem előtt tartásával igyekezett a meglévő bérleményeket állami tulajdonú, és a NAV vagyonezelésébe kerülő ingatlanok kiváltásával megoldani. Ennek eredményeként Tatabányán irodai elhelyezés, míg Zalaegerszegen raktározási problémák megoldására állami tulajdonban lévő ingatlanok vagyonezelői jogának átvételét kezdeményezte az MNV Zrt.-nél.

A költségtakarékos működés érdekeit szolgálva folyamatos felméréseket végzett a szakmai feladatokhoz szükségtelenné vált, megüresedett, vagy kihasználatlan ingatlanok körét illetően. A felmérések eredményeként 23 db ingatlan vagyonezelői jogának visszaadásának kezdeményezésére került sor 2013. évben.

Az Országgyűlés elfogadta a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról (továbbiakban: NAV) szóló 2010. évi CXXII. törvény, valamint a Rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. törvény módosítását, melynek eredményeként a közúti határátkelőhelyek üzemeltetését, a fenntartásukra és fejlesztésükre vonatkozó feladatok végrehajtását 2014. január 1-től a Rendőrség végzi. Az átadás és átvétel törvényes végrehajtása érdekében a NAV erőforrás- gazdálkodási elnökhelyettese, valamint az Országos Rendőr-főkapitányság gazdasági főigazgatója közös körlevelet adott ki. A körlevélben foglalt 2013. évi feladatok a szintén kiadott ütemterv szerint végrehajtásra kerültek, ideértve az ingóságok vagyonezelői jogának átruházására vonatkozó kétoldalú megállapodások aláírását is. A közúti határátkelőhelyek rendeltetésszerű működéséhez és üzemeltetéséhez szükséges ingatlanok vagyonezelői jogának átadását a NAV igazgatása 2013. év utolsó negyedében előkészítette, míg a tényleges vagyonezelői jog átadás 2014. évben várható.

Az intézmény vagyonának bemutatása

Vagyoni helyzet

A NAV igazgatása vagyoni helyzetét tekintve 2012. évről 2013. évre minimális csökkenés következett be. Az eszközökön belül a részarány a befektetett eszközök felé tolódott el a jelentős nagyságú beszerzés miatt. Ugyan a készletállomány 51,6 %-kal növekedett, azonban a szabad forgóeszközök állományában összességében nagyobb mértékű csökkenés következett be, amely a folyamatos, zavartalan gazdálkodást kedvezőtlenül nem befolyásolta. A forrás oldalon a saját forrás azonos mértéke mellett a kötelezettségek részaránya kedvező változását a rövid lejáratú kötelezettségek 59,7 %-os csökkenése okozta, amely a pénzeszközök csökkenését is eredményezte.

2013. évben a kincstári vagyonhasznosításból, elidegenítésből származó bevétel a NAV igazgatásánál 58,7 millió Ft nettó értékben keletkezett, amely a szolgálati lakások, gépjárművek értékesítéséből adódott.

Társasági részesedések

KIKSZ Zrt

A nemzeti fejlesztési miniszter 74/2011.(XII.14.) NFM rendelete, a KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összessége gyakorlójának 2012. január 1. napjával kezdődően, 15 éves időtartamra a NAV-ot jelölte ki. A VÁTI Nonprofit Kft és a KIKSZ Zrt. társasági részesedés cseréjéről szóló SZT-37040. számú, 2011. december 29-én aláírt csereszerződés alapján a társaság jegyzett tőkéje 350,0 millió Ft. A társaság 2012. évi beszámolójában szereplő adatok alapján a saját tőke/jegyzett tőke aránya 100 % alá csökkent, amely jelentős összegűnek és tartósnak mutatkozott, ezért 108,7 millió Ft értékvesztés került elszámolásra.

A részesedés a mérlegben kimutatott értéke **213,3 millió Ft.**

A NAV igazgatása felügyelete alá tartozó gazdasági társaság/ok

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Gazdálkodó szervezet megnevezése, székhelye	Saját tőke értéke * (millió Ft)	Állami tulajdoni részesedés		Költségvetési támogatás összege (millió Ft)	Költségvetési támogatás célja
		aránya	összege		
KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt. (1012 Budapest, Vérmező u. 4.)	213,3	100%	213,3	-	-

*A 2012. évi beszámoló alapján

Nemzeti Adó- és Vámhivatal igazgatása 2012. és 2013. évi mérleg adatai

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

ESZKÖZÖK				FORRÁSOK			
Megnevezés	Érték			Megnevezés	Érték		
	2012. év	2013. év	Változás mértéke (%) 3=2/1		2012. év	2013. év	Változás mértéke (%) 6=5/4
	1.	2.	3.		4.	5.	6.
I. Immateriális javak	7 011,0	8 464,3	120,7 %	I. Tartós tőke	104 815,3	104 815,3	100,0 %
II. Tárgyi eszközök	82 105,6	86 099,8	104,9 %	II. Tőkeváltozások	-14 588,6	-6 949,7	47,6 %
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 874,6	1 941,5	103,6 %	D) SAJÁT TŐKE	90 226,7	97 865,6	108,5 %
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	90 991,2	96 505,6	106,1 %	I. Költségvetési tartalékok	16 776,8	10 017,8	59,7 %
I. Készletek	1 081,0	1 638,9	151,6 %	E.) TARTALÉKOK	16 776,8	10 017,8	59,7 %
II. Követelések	1 034,8	928,0	89,7 %	Saját forrás összesen	107 003,5	107 883,4	100,8 %
IV. Pénzeszközök	16 555,5	9 996,5	60,4 %	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 001,8	1 210,6	40,3 %
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	485,7	178,3	36,7 %	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	142,9	153,3	107,3 %
B) FORGÓESZKÖZÖK	19 157,0	12 741,7	66,5 %	F.) KÖTELEZETTSÉGEK	3 144,7	1 363,9	43,4 %
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	110 148,2	109 247,3	99,2 %	FORRÁSOK ÖSSZESEN	110 148,2	109 247,3	99,2 %

A NAV igazgatása 2013.évi mérleg főösszege 109.247,3 millió Ft.

Eszközök

A **Befektetett eszközök** állományának 6,1%-os növekedését az immateriális javak állományának 20,7 %-os emelkedése okozta, a befektetett eszközök legnagyobb részét, 89,2 %-át a tárgyi eszközök teszik ki.

Az **immateriális javak** eszközcsoportnál 2013. évben kiemelkedő nagyságrendű, bruttó 3.975,2 millió Ft beszerzés valósult meg a vagyoni értékű jogok, szellemi termékek (szoftver, licence) tekintetében, amely elsősorban az Online Pénztárgép Projekthez, illetve a NAV adattárházhoz kapcsolódtak. A beszerzést ellensúlyozta a már meglévő eszközök elhasználódása miatti amortizáció elszámolása.

A **Tárgyi eszközök** állományában 4,9 %-os emelkedés következett be, amelyet a gépek, berendezések, felszerelések 50,5 %-os állománynövekedése eredményezett, a legnagyobb részarányú (88,1 %) eszközcsoport az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

Az **ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya 0,5 % -kal növekedett. 2013. évben 1.167,1 millió Ft értékben történt ingatlanokkal kapcsolatos teljes vagy részleges felújítás, amely elsősorban a Főigazgatóságok személyi állományának elhelyezését biztosító épületeket érintette. Térítésmentesen átvételre, a NAV vagyonkezelésébe került az MNV Zrt-től a Budapest, Huszti úti ingatlan, amelynek nyilvántartási értéke 4.375,0 millió Ft.

Mivel az ingatlan a NAV Bűnügyi Főigazgatóság elhelyezését szolgálja, ezért 2013. évben továbbadásra került részükre. Ugyancsak átadásra került az Észak-alföldi Vám-és Pénzügyőri Főigazgatóság részéről a Csenger Város Önkormányzatnak, a Csenger, Ady E. u. 24. ingatlan 11,5 millió Ft nyilvántartási értékben.

A **gépek, berendezések, felszerelések** állománya 2012. évről 2013. évre 2.144,3 millió Ft-tal növekedett, amelynek oka, az Online Pénztárgép Projekthez, illetve EKOP projekthez kapcsolódó informatikai eszközök beszerzése. A vásárlás mellett nagyobb mértékű selejtezésre is sor került, amely 1.030, 6 millió Ft értékben érintette az elavult, használhatatlan számítástechnikai eszközöket, ez a gépek, berendezések, felszerelések selejtezésének (1.411,1 millió Ft) 73,0 %-át teszi ki. 2013. évben 173,1 millió Ft értékben történt térítésmentes átadás, amelynek 86,1 %-a NAV KEKI, illetve, NAV BF részére történt a NAV szintű közbeszerzések miatt.

A **járművek** állományában kiemelkedően magas 140,1 %-os növekedés következett be, amelyet nagymértékben az elavult, elhasználódott személygépjárművek engedélyezett cseréje, bővítése miatti vásárlás eredményezett. Ezzel egyidejűleg 168 db lesejtezett, feleslegessé vált gépjármű értékesítésére került sor, amelynek nyilvántartási értéke 564,2 millió Ft. Ugyancsak ennek keretében került térítésmentesen átadásra 10 db jármű az ORFK Központi Gazdasági Ellátó Igazgatósága részére, amelynek nyilvántartási értéke 43,3 millió Ft kivezetésre került.

A NAV KEKI és BF részére 21,1 millió Ft értékben történt gépjármű átadás a NAV szintű közbeszerzések miatt.

A **beruházások, felújítások soron** a 2012. évi állományhoz viszonyítva 21,9 %-os növekedés történt, amelyet az ingatlanokhoz kapcsolódó nem aktivált felújítások, illetve a beszerzett, nem üzembe nem helyezett informatikai eszközök állománya okozott.

A **Forgóeszközök** záró állománya 12.741,7 millió Ft, amelynek nagyobb részét a pénzeszközök (bankszámlák év végi egyenlegei) teszik ki. A forgóeszköz állományon belül a legnagyobb mértékű növekedés a készleteknél, a legnagyobb mértékű csökkenés pedig az egyéb aktív pénzügyi elszámolásoknál következett be.

A **készletek** állományának 51,6 %-os növekedése elsősorban az anyagokat érinti (55,5%). Ezen belül a 2012. évhez hasonlóan az irodaszer, nyomtatvány állománya emelkedett jelentősen a bruttó 2.185,2 millió Ft értékű beszerzés következtében. Ebből a készletfajtából a felhasználás 2013. évben 1.980,6 millió Ft, az állomány 252,5 millió Ft-tal növekedett. Szintén nagyobb állományváltozás következett be az egyéb anyagok tekintetében, amelynél bruttó 936,3 millió Ft beszerzés mellett 831,4 millió Ft felhasználásra került. Itt kerülnek kimutatásra többek között a számítástechnikai anyagok, karbantartási anyagok, folyóiratok, könyvek, tisztítószer, tárgyjutalmak. Ezen belül jelentősebb összegű beszerzés a számítástechnikai anyagok (69,5 millió Ft, illetve a karbantartási anyagok (59,1 millió Ft) készletfajtában történt. Az egyéb anyagok állománya 2012 évről 2013. évre 104,4 millió Ft-tal növekedett.

A **követelések** állománya 10,3 %-kal csökkent, amelyet az adósokkal szembeni követelések állományában bekövetkezett 43,8%-os mértékű változás eredményezett. A 2013. évben 4.851,5 millió Ft követelés került előírásra, amely a kezelt és nyilvántartott teljes követelés állomány (5.133,5 millió Ft) 94,5 %-a.

Ennek nagyobb része 65,2 %-a (3.348,1 millió Ft) intézményi működési bevételekkel kapcsolatos követelés, amelyből a tárgyévben pénzügyileg teljesült 2.797,7 millió Ft. A 2013. évben előírt állomány növekedését eredményezte az egyéb rövid lejáratú követeléseként nyilvántartásba vett tételek, amely az összes előírás 35%-a.

Az adósok követelésállományának csökkenését az elszámolt értékvesztés és a behajthatatlanná minősítés eredményezte. Az év végi minősítés során elszámolt értékvesztés összege a 2012. évhez képest jelentősen emelkedett 137,4 millió Ft-ról 321,5 millió Ft-ra, a megszűnt gazdasági társaságokkal szemben nyilvántartott követelések behajthatatlanná minősítése 273,4 millió Ft értékben történt. Az adósokkal szembeni követelések között kerülnek nyilvántartásra a NAV igazgatásánál felmerülő intézményi gazdálkodással összefüggő és a gazdasági társaságokat érintő peres, végrehajtási és felszámolási ügyek. Tekintettel arra, hogy a gazdasági társaságok fizetőképzetlensége, illetve végrehajtás, felszámolás alá vonása, megszűnése gyakori jelenség, az elszámolt értékvesztés és követelések behajthatatlannak minősítése is ennél a követelésállománynál a legnagyobb mértékű.

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.

2013. évben a NAV igazgatásánál behajthatatlan követésként 294,9 millió Ft került kivezetésre, amelynek 92,7%-a az adósokkal szembeni előírt követeléseket, 0,9 %-a a vevő követeléseket, 6,4 %-a az egyéb követeléseket érintette.

A követelések (vevő, adós, egyéb) 2013. évi záró bekerülési értéke 1.191,2 millió Ft, az értékvesztés záró értéke 462,0 millió Ft, amely a bekerülési érték 38,8%-a. A követelésekre a tárgyévben elszámolt értékvesztés összege 352,8 millió Ft, a visszaírt értékvesztés 100,7 millió Ft. Mind az elszámolt értékvesztés, mind a visszaírás legnagyobb részaránya az adósokkal kapcsolatos követelésekkel kapcsolatos.

A vevőkkel szembeni követelés állományváltozásának mértéke 111,0%.

Az egyéb követelések állománya 2012. évi záró állományhoz képest jelentősen növekedett, a tárgyévben 1.698,1 millió Ft került előírásra, amelynek 84,7%-a került tárgyévben kiegyenlítésre. A 2014. évi számviteli változások miatt az EU-s projektekkel kapcsolatos előfinanszírozott összegben felüli kiadások 80,6 millió Ft értékben követésként kerültek előírásra. Ugyancsak az állomány növekedését okozta, hogy a Dél-alföldi Regionális Vám-és Pénzügyőri Főigazgatóság által a Szituációs Nyelviskolával kötött fordítási-tolmácsolási szerződésének nem teljesítése miatt 76,7 millió Ft kötbér került kiszámlázásra.

Az Egyéb aktív pénzügyi elszámolások záró állománya 178,3 millió Ft, amely a 2012. évihez képest 63,3 %-os csökkenést jelent. Ennek fő oka a 2014. január 1-től bevezetésre kerülő új könyvvizetési szabályoknak való megfelelés. Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltoztatásával kapcsolatos 36/2013. NGM rendelet 2.§. pontjában előírt számviteli, elszámolási kötelezettségek alapján azon tételek kerültek a mérlegben kimutatásra, amely kiadások keletkezésének pillanatában ismertek, hogy nem a NAV szervezetét terhelő kifizetések. A költségvetési átfutó elszámolások soron kimutatott tételek megelőlegezett kiadások, (külföldi kiküldetésekkel kapcsolatos repülőjegyek, napidíjak stb.) visszatérítésre kerülnek EU valamely szervezete által, Customs, Fiscalis programból, EU-s pályázati programokból.

Források

A Rövid lejáratú kötelezettségek záró állománya 1.210,6 millió Ft, amelynek legnagyobb részarányát 67,3 %-át a szállítói kötelezettségek teszik ki. A 2013. évben előírásra került szállítói számlák 98,3 %-a kifizetésre került, amelynek oka elsősorban a 2014. évi új könyvvizetési szabályok szerinti elszámolás jelentős megváltozása. Ez eredményezte a 2012. évhez képest a kiemelkedően magas 59,7 %-os csökkenést.

Előfinanszírozás miatti kötelezettségek mérlegsoron az egyes Európai Unió projektéből kapott támogatás 2013. évben felhasznált része került kimutatásra.

Az Egyéb passzív pénzügyi elszámolások záró állománya 153,3 millió Ft, ezen belül 2012. évhez viszonyítva a *költségvetési passzív függő és átfutó bevételek* állománya jelentősen csökkent. Ennek oka a 2014. január 1-től bevezetésre kerülő új könyvvizetési szabályoknak való megfelelés. Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltoztatásával kapcsolatos 36/2013. NGM rendelet 2. §. pontjában előírt számviteli, elszámolási kötelezettségek alapján a 2013. évben függő, átfutó bevételként kimutatott tételek az azonosítást követően, illetve ha az nem volt lehetséges, intézményi egyéb bevételként kerültek rendezésre.

A mérlegben azok a tételek kerültek kimutatásra, amelyek bizonyítottan nem a NAV szervezetét megillető bevétel, ilyenek pl. a Szerencsejáték-felügyeleti Főosztály által végzett hatósági ellenőrzések során lefoglalt készpénzek, a közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó befizetett ajánlati biztosítékok, elhunyt munkavállalók miatti letétkezelések. Ugyancsak itt kerültek kimutatásra a középfokú szervek bankszámláira beérkező, alapidokumentummal nem rendelkező tételek. A költségvetési passzív átfutó elszámolások soron a fentiek alapján 36,5 millió Ft került elszámolásra.

02. cím: Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága

Törzskönyvi nyilvántartási száma:789466

Államháztartási egyedi azonosító száma: 295946

Államháztartási szakágazati besorolása: 841112 Pénzügyi, költségvetési igazgatás

Adószáma:15789460-2-51

Székhelye:1122 Budapest, Hajnóczy u. 7-9.

Honlapjának címe: <http://www.nav.gov.hu/>

A Vám- és Pénzügyőrség, valamint az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal integrációjának eredményeként 2011. január 1. napjától a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény (a továbbiakban NAV törvény) alapján jött létre a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Bűnügyi Főigazgatósága (a továbbiakban: NAV BF). A hatályos alapító okiratának kelte: 2011. január 1., alapító okiratának száma: 5228059818/2011.

Jogi személyiséggel rendelkező, a Kormány irányítása alatt álló, államigazgatási és fegyveres rendvédelmi feladatokat is ellátó kormányhivatal, felügyeletét az adópolitikáért felelős miniszter látja el.

A NAV fejezetén belül a NAV BF önálló címet alkot, gazdálkodási szervezettel rendelkező költségvetési szerv.

A NAV BF alá tartozó intézmények és azok összetétele 2013. évben

A NAV BF a feladatait az alábbiakban felsorolt közép- és alsó fokú szervek útján látja el.

Középfokú szervek:

- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Bűnügyi Igazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-magyarországi Regionális Bűnügyi Igazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-alföldi Regionális Bűnügyi Igazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-alföldi Regionális Bűnügyi Igazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Nyugat-dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága

Alsó fokú szerv:

- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Áru- és Bűnjelkezelő Hivatala

A NAV BF feladatköre, tevékenysége értékelése

A költségvetési szervhez tartozó szervek által ellátott tevékenységi körében a NAV BF az alábbi alapfeladatokat látja el:

A NAV BF és közép fokú szervei a büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény (a továbbiakban: Be.) által a NAV nyomozóhatósági hatáskörébe utalt bűncselekmények megelőzését, felderítését és nyomozását látják el. A NAV BF és közép fokú szervei a Be. által a NAV nyomozóhatósági hatáskörébe utalt bűncselekmény elkövetésének megelőzésére, felderítésére, megszakítására, az elkövető kilétének megállapítására, elfogására, tartózkodási helyének megállapítására, bizonyítékok megszerzésére, valamint a büntetőeljárásban résztvevők és az eljárást folytató hatóság tagjainak, az igazságszolgáltatással együttműködő személyek védelme érdekében – a NAV törvény keretei között – titokban információt gyűjthetnek.

A NAV bűnügyi szakterületének feladatai közé tartozik továbbá a jogerősen elkobzott és értékesíthetővé vált áruk további sorsának rendezése. Ennek során értékesítésre kerülnek a büntető- és szabálysértési eljárás során jogerősen elkobzott nem közösségi áruk, a jövedéki eljárás során jogerősen elkobzott közösségi áruk, az állam javára ellenszolgáltatás nélkül felajánlott áruk, a talált termékek, valamint a Karitatív Tanács által el nem fogadott, vagy a megadott határidőn belül el nem szállított áruk.

NAV BF általános feladat és hatáskörében eljárva:

- a. végzi a Be. 36. § (2) bekezdésében meghatározott bűncselekmények megelőzését, felderítését, nyomozását,
- b. amennyiben jogszabály eltérően nem rendelkezik, elbírálja – a NAV BF Központi Nyomozó Főosztály, és a NAV BF Bűnügyi Ellátó Főosztály kivételével – az irányítása és felügyelete alá tartozó szervek első fokon hozott határozatai ellen benyújtott jogorvoslati kérelmeket.

A NAV BF különös feladat- és hatáskörében eljárva végzi a Nemzeti Adó és Vámhivatal szervezetéről és egyes szervek kijelöléséről szóló 273/2010. (XII.9.) Korm. rendelet 33. §, valamint a 35. §-ában meghatározott feladatokat.

A NAV BF a nyomozóhatósági tevékenysége maradéktalan ellátása érdekében véleményezi a feladatát, működését érintő anyagi- és eljárásjogi jogszabályok tervezeteit, figyelemmel kíséri a szakterületet érintő jogszabályi változásokat, szükség szerint - a bűnügyi elnökhelyettes útján - jogszabály módosítási javaslatokat kezdeményez.

A NAV BF feladat ellátási körébe tartozik továbbá az elektronikus és írott sajtó tájékoztatása, a tevékenységével kapcsolatos adatok nyilvántartása, a jogszabály által előírt adatszolgáltatások, egyéb statisztikai jelentések teljesítése.

A költségvetési szervben belül a szervezeti és a feladatstruktúra korszerűsítésére tett intézkedések:

A NAV bűnügyi szakterülete kiemelten kezeli a NAV adóigazgatási szerveivel történő hatékony együttműködést, amely érdekében a vezetők között 2013. év folyamán is rendszeres egyeztetésekre került sor. Az egyeztetések témája a megtett büntető feljelentések nyomán indult büntetőeljárások tapasztalatainak kicserélése, a nyomozó hatósággal történő együttműködés feltételeinek tisztázása, a folyamatban lévő adóellenőrzések során észlelt bűncselekmény gyanújával kapcsolatos kezdeményezések áttekintése, illetve az Adó Igazgatóságok bűnügyi tevékenységéhez kapcsolódó aktuális adatok, információk ismertetése volt.

A 2013. III. negyedévi értekezleten az együttműködéssel kapcsolatosan megállapítást nyert, hogy a NAV Észak-budapesti Adóigazgatósága és a NAV Közép-magyarországi Regionális Bűnügyi Igazgatósága (a továbbiakban: NAV KMRBI) között több, kiemelt sajtóérdeklődéssel érintett ügyben is szoros és kielégítő az együttműködés.

Emellett példaként említhető a NAV Közép-dunántúli régió gyakorlata, mely szerint a folyamatosan megrendezésre kerülő regionális oktatásokon a bűnügyi szakterület munkatársai rendszeres oktatást tartanak az adó és vámszakmai ágazat munkatársai részére olyan témákban, amelyek befolyásolják az együttműködést, illetve amelyek segítik a másik szakterület munkáját. Az oktatás kölcsönösségi alapon működik, azaz az adóügyi és vámügyi szakág részéről is oktatást tartanak a másik két szakág kollégái részére.

A szakmai feladatokban jelentős változást eredményezett a 2013. július 1-én hatályba lépett Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény (a továbbiakban: új Btk.). Az új Btk. a szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése és az iparjogvédelmi jogok megsértése tényállásokkal összefüggésben 100 000 Ft-os bűncselekményi értékhatárt vezetett be, és a szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése bűncselekmény esetében már az egy elkövetőnek több jogosult szerzői jogait sértő cselekményei is törvényi egységet alkotnak. Az iparjogvédelmi jogok megsértése tényállás elkövetési magatartásai az új Btk. hatálya alá tartozó bűncselekmények esetében bővültek a forgalomba hozatali cselekményekkel (forgalomba hozatal, forgalomba hozatal céljából való megszerzés vagy tartás), amely megnövelte az e bűncselekmény elkövetésének gyanúja miatt elrendelt nyomozások számát. A korábbi szabályozás szerinti áru hamis megjelölése tényállás az új Btk.-ban versenytárs utánzására változott, szubszidiárius tényállás lett a „ha más bűncselekmény nem valósult meg” fordulat bevezetésével.

A NAV BF-nél 2013. évben bevezetésre került – a szervek összehangolt működésének és a felmerülő feladatok egységes végrehajtásának biztosítása céljából – a titkársági értekezletek megtartása, amelyeken minden szerv és szervezeti egység vezetője, továbbá a napirend függvényében a NAV BF egyéb, a témában érintett munkatársai is részt vettek. A havi rendszerességgel tartott értekezleteken a funkcionális szakterületek kiemelt és időszerű feladatai kerültek ismertetésre, több esetben konzultáció biztosítása mellett.

Az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési intézkedések:

2013. január 1-jével létrejött a NAV BF-en a NAV BF Revizori Főosztály (a továbbiakban: NAV BF RF). Az új főosztály létrehozásának célja a szakértői kirendelések csökkentése volt. A főosztály állománya feladatkörében biztosította a Be. 36. § (2) bekezdésében meghatározott bűncselekmények nyomozásával összefüggésben, a minősített adatok védelméről szóló 2009. évi CLV. törvény betartása mellett, a büntetőjogi felelősség és a bűncselekmény elkövetési értékének, illetőleg a bűncselekménnyel okozott vagyoni hátránynak a megállapítását, valamint a bűncselekménnyel érintett vagyon biztosításának elősegítését a beszerzett, illetve lefoglalt adóbevallások, analitikák, könyvelési anyagok, adófolyószámla-kivonatok és egyéb okiratok feldolgozásával.

Változás történt 2013. évben a NAV BF Bűnügyi Koordinációs Főosztálya, valamint a NAV BF Jogi és Igazgatási Főosztály vezetésében és feladatkörében.

A NAV BF Bűnügyi Koordinációs Főosztály vezetésének átalakítása során a 2 fő osztályt vezető főosztályvezető-helyettesi státuszból egy fő függetlenített főosztályvezető-helyettesi státusz került kialakításra, a másik főosztályvezető-helyettesi státusz egyidejű megszüntetése mellett. A főosztály vezetői struktúrájának módosítását a főosztály komplex feladatrendszere, szervezeti tagozódása indokolta.

A NAV BF Jogi és Igazgatási Főosztály tevékenysége bővítésre került a főigazgatói döntések előkészítésével, több szervezeti egységet érintő feladatok összehangolásával, illetve a főigazgató akadályoztatása és távolléte esetén a főosztályvezető részére helyettesítési jogkör biztosításával. A főosztály feladatrendszerének átalakítása okán megnevezése Jogi, Igazgatási és Titkársági Főosztályra módosult. A fennakadásmentes feladatellátás érdekében a korábban osztályt is vezető főosztályvezető-helyettesi státusz, függetlenített főosztályvezető-helyettesi státuszra változott további egy osztályvezetői státusz létrehozása mellett.

A NAV BF 2013. évi szervezeti átalakítása során új munkakör került kialakításra. Az informatikai szakmai döntések teljes körű és megalapozott előkészítésére új, a főigazgatónak közvetlenül alárendelt főigazgatói informatikai főreferens munkakör került létrehozása. Ő hivatott biztosítani a szakmai, illetve a funkcionális területről érkező fejlesztési igények kidolgozását és összehangolását, megalapozva a főigazgatói döntések szakszerűségét.

NAV BF szakfeladat rend szerint besorolt alaptevékenységei

Szakfeladat számjele	Szakfeladat megnevezése
842426	Vámrendészet
842427	Bűnüldözés
842428	Bűnmegelőzés

Szakterületek feladatai és azok értékelése

Az ismertté vált jogsértések alakulása

A NAV BF és az irányítása alatt álló nyomozó szervek 2013. évben **12 440 ismertté vált bűncselekménnyel** összefüggésben indítottak büntetőeljárást, ami 13,6 %-kal kevesebb, mint a 2012. évi adat (14 389 bűncselekmény).

A fenti bűncselekményekhez kapcsolódó **elkövetési érték 121 574,5 millió Ft** volt, ami 0,5 %-kal több mint a 2012. évben regisztrált 121 034,2 millió Ft elkövetési érték.

A folyamatban lévő büntetőeljárások kapcsán a kárbiztosítás összege (lefoglalás, biztosítási intézkedés, önkéntes megtérítés együttesen) **24 513,7 millió Ft**-ot tett ki, ami **20,2 %-os kármegtérülést** jelent. 2012. évben a kárbiztosítás 27 018,1 millió Ft volt, 22,3 %-os mutatóval.

Fontos kiemelni, hogy a kármegtérülés összegének csökkenése abból adódik, hogy a NAV BF Központi Nyomozó Főosztálya esetében a biztosítási intézkedéssel érintett összeg a 2012. évben kiugróan magas, 9 705,6 millió Ft volt, míg 2013. évben 4 205,9 millió Ft értékben foganatosított biztosítási intézkedést a Főosztály.

2013. évben az **ismertté vált hatáskörös bűncselekmények** 45,2 %-a az új Btk. 396. §-ban (illetve a 2013. június 30-ig hatályos 1978. évi IV. törvény (a továbbiakban: régi Btk.) 310. §-ban) meghatározott költségvetési csalás körébe tartozó bűncselekmény volt, de jelentős az új Btk. 397. §-a (rég. Btk. 329/A. §-a) szerinti szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése (17,7 %), illetve az új Btk. 404. §-ban (rég. Btk. 290. §-ban) meghatározott csődbűncselekmény (7,0 %) aránya is.

Az ismertté vált bűncselekmények számát a 2012. év adataihoz viszonyítva megállapítható, hogy

- az gazdaság (beleértve a jövedéki gazdaságot is) 254-ről 647-re,
- az iparjogvédelmi jogok megsértése (iparvédelmi jogok megsértése) száma 70-ről 395-re,
- a költségvetési csalás 3 931-ről 5 395-re nőtt,
- az áru hamis megjelölése (versenytárs utánzása) bűncselekmények száma 807-ről 234-re,
- a szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése bűncselekmények száma 3 435-ről 2 112-re,
- a számvitel rendjének megsértése esetszáma 2 244-ről 429-re,
- a csődbűncselekmény esetszáma pedig 1 484-ről 836-ra csökkent.

Az egyes jogsértések kapcsán **regisztrált elkövetési értékek** az alábbi bűncselekmények esetében változtak jelentősebb mértékben a 2012. évben regisztrált értékekhez képest:

- áru hamis megjelölése esetén nyolcadára,
- szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése esetén közel kétharmadára,
- pénzmosás esetén harmadára csökkent, míg
- bitorlás esetén 1,5 millió Ft-ról 64,9 millió Ft-ra,

- iparjogvédelmi jogok megsértése (iparvédelmi jogok megsértése) esetén 111,8 millió Ft-ról 655,4 millió Ft-ra, illetve a
- költségvetési csalás körébe tartozó jogsértés esetén 100 702,8 millió Ft-ról 108 431,2 millió Ft-ra nőtt.

Az összesített elkövetési értékből (121 574,5 millió Ft) a költségvetési csalás körébe tartozó bűncselekmények elkövetési értéke 89,2 %-ot tett ki.

A **dohánytermékekre elkövetett bűncselekményekkel** összefüggésben megállapítható, hogy 2013. évben a **686** bűncselekmény kapcsán **63 174 026 szál** dohánytermék lefoglalása történt meg, szemben a 2012. évben 582 bűncselekmény kapcsán lefoglalt 60 046 438 szál dohánytermékkel, azaz valamivel több jogsértés kapcsán közel azonos mennyiségű cigaretta került lefoglalásra.

Bűnügyi ügyforgalom

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal nyomozó szervei 2013. évben összesen **10 864 ügyet iktattak**, mely 7,3 %-os növekedést mutat a 2012. év adataihoz viszonyítva (10 126 ügy).

2013. évben a NAV nyomozó szerveinél **6 283 nyomozást rendeltek el**, ami 3,9 %-kal több a 2012. évben elrendelt nyomozások számánál (6 044 db). A nyomozás elrendelések mellett **3 006 esetben feljelentés elutasítására**, illetve **309 esetben feljelentés áttételére** került sor. A büntetőeljárások 33,7 %-át (2 115 ügy), azaz harmadát a NAV KMRBI indította.

A nyomozás befejezésére együttesen **5 398 ügyben került sor vádemelési javaslattal** vagy **megszüntetéssel**, ebből a vádemelési javaslattal lezárt ügyek aránya **49,7 % (2 683 ügy)** volt.

Ez alapján a **váderedményesség arány 15,1 %-kal magasabb** a 2012. évi mutatónál (7 686 érdemi befejezésből 2 663 vádemelési javaslat: 34,6 %).

Meg kell jegyezni, hogy a 2012. január 01-jével bekövetkezett dekriminalizációs jogszabályváltozások nyomán 2012. évben a nyomozószolgálat a régi Btk. 289. § (1), (2) illetve (3) bekezdésébe ütköző, a számvitel rendjének megsértése bűncselekmények kapcsán 2 918 nyomozást szüntetett meg és 1 663 darab feljelentést utasított el, és ez alapvetően meghatározza a 2012. évi nyomozás eredményesség alakulását.

A NAV nyomozó szerveknél a 2013. december 31-i állapot szerint **6 182** büntetőügy nyomozása volt **folyamatban**, melyből a **fél éven túli nyomozások száma 3 782 ügyet**, az **egy éven túli nyomozások 2 315 ügyet** tettek ki. A folyamatban lévő nyomozások száma **5,3 %-kal több** a 2012. december végi adatnál (5 870 ügy).

A NAV BF és az irányítása alatt álló szervek a Be. 63/A. § alapján 2013. évben összesen **825** alkalommal továbbítottak - bűnmegelőzési célból - információkat **szignalizáció** formájában. Az együttműködés e formájának volumene a 2012. év adataihoz viszonyítva (1 559 eset) 47,1 %-kal csökkent. A **szignalizációval érintett összeg** 2013. évben 8 044,7 millió Ft volt, ami valamivel több, mint harmada a 2012. évi összegnek (19 422,9 millió Ft).

2013. évben az adóigazgatási szervek eljárásaikban 12,7 %-kal több, azaz 504 alkalommal kértek iratmásolatot, vagy **éltek irat-megtekintési lehetőséggükkel** a NAV nyomozó szerveknél folytatott nyomozások vonatkozásában (Be. 71/B. §), szemben a 2012. évi 447 alkalommal.

A NAV BF és az irányítása alatt álló szervezeti egységek 2013. évben 265 **titkos információgyűjtést** indítottak és 296 eljárást fejeztek be a korábban indított eljárásokkal együtt. Ez az indított eljárások tekintetében 19,7 %-os csökkenést mutat (bázis időszakban 330), míg a befejezett eljárások tekintetében közel azonos (2012. évben: 297), pontosítva 99,7 %-os teljesítést jelent.

A befejezett eljárások kapcsán 172 büntetőeljárás indult, összesen 510 elkövetővel szemben, a megindított büntetőeljárások kapcsán regisztrált elkövetési érték 37 811,7 millió Ft, a lefoglalt érték 8 353,7 millió Ft volt.

A NAV bűnügyi szakterülete kiemelten fontos eredménynek tartja a NAV BF RF szaktanácsadói tevékenységének igénybevételét. 2013. évben a NAV BF RF-ra 239 db revizori jelentés elkészítésére irányuló megkeresés érkezett, melyből 185 ügyben összesen 258 db revizori jelentést készített el és küldött meg a felkérő szerveknek. Emellett 64 db felkérés érkezett a NAV BF RF nyomozóinak egyes eljárási cselekményeken (úgy mint: házkutatás, kihallgatás, zsákbontás és iratanyag lefoglalás, szakértői jelenét) történő részvételére. A folyamatban lévő nyomozások és kiemelt ügyek miatt azonban ennél jóval nagyobb számban valósult meg a helyszíni eljárási cselekmények, főként házkutatások és kihallgatások szakmai támogatása, hiszen ezekben az ügyekben a revizori jelenlét az eljárások során folyamatos.

Mindezek mellett a NAV BF RF 53 esetben segítette a nyomozati munkát bevallások, VIES adatok, folyószámla adatok és ún. előzetes vélemény küldésével.

Egyéb területek feladatai és azok értékelése

Jogi, koordinációs tevékenység

A NAV BF jogi, koordinációs tevékenységét a NAV BF Jogi, Igazgatási és Titkársági Főosztálya látja e, melynek. keretében gondoskodik:

- a NAV egészét, illetve a nyomozóhatósági tevékenységet érintő jogszabály-módosítási javaslat és belső szabályozás tervezetének kidolgozásáról, szakmai vélemények egyeztetéséről, illetve a jogszabályok, belső szabályozások végrehajtását segítő, iránymutatásul szolgáló állásfoglalások kiadásáról,
- a NAV BF és szervei feladat és hatáskörét érintő polgári perek, a foglalkoztatottakat érintő munkaügyi peres ügyek képviseléről,
- valamint a NAV BF szerződesei gondozásáról, továbbá a kártérítési eljárások lefolytatásáról és felügyeletéről.

A NAV BF jogi szakterülete 2013. évben 82 esetben vett részt jogszabálytervezetek, belső szabályozások előkészítésében, véleményezésében és kidolgozásában.

A jogi tevékenység keretében meghatározó feladat a peres képvisleti tevékenység ellátása, mely két területet ölel fel, egyrészt a NAV BF nyomozóhatósági tevékenységét érintő polgári pereket, másrészt a foglalkoztatottakat érintő munkaügyi perek képvisletét.

2013. évben a képviselt polgári perek elsősorban a nyomozások során alkalmazott intézkedések, valamint a bűnjelek kezelése körében keletkezett károk, míg a munkaügyi perek döntően a teljesítményértékelés és illetményeltérítés tárgyában indultak. 2013. évben a NAV BF által képviselten 59 peres eljárás volt folyamatban, amelyből 18 új eljárás indult, 41 peres ügy az előző évről húzódott át. A folyamatban lévő peres eljárások közül 11 db a munkaügyi per, mely azt mutatja, hogy 2013. évben a folyamatban lévő perek tárgy szerinti megoszlását a polgári perek dominanciája jellemzi.

A jogi koordináció keretében történik a NAV BF által, a NAV BF nevében megkötésre kerülő szerződések előzetes jogi felülvizsgálata, véleményezése, ellenjegyzése, amelyre 2013. évben 47 esetben került sor.

A NAV BF foglalkoztatottai kártérítési felelősségre vonása tárgyában a jogi terület feladatkörébe tartozik a kártérítési eljárások szakmai felügyelete, illetve a bűnügyi főigazgató munkáltatói jogkörébe tartozó kárügyi döntések előkészítése, illetve állásfoglalások, útmutatások kidolgozása.

Bűnjelkezelési koordinációs tevékenység

A NAV BF bűnjelkezelési koordinációs tevékenységét a bűnjelkezelési tevékenység komplex felügyelete alkotja mind a NAV nyomozó szerveinél, mind a NAV Áru- és Bűnjelkezelő Hivatala esetében.

2013. év kiemelt eredménye ezen a téren a lefoglalt bűnjelek elektronikus nyilvántartási rendszerének olyan módon történő kialakítása, amely a jogszabályi rendelkezések maradéktalan betartása mellett biztosítja a kereshetőséget és átláthatóságot. Az elektronikus nyilvántartás lehetőséget biztosít a vezetői kontroll beiktatására, a szervek közötti ügyátadások során a bűnjel-nyilvántartások közötti átvezetés nyomon követésére.

A bevezetett elektronikus nyilvántartási rendszer eredményei alapján 2013. évben további fejlesztés valósult meg annak érdekében, hogy a vám- és pénzügyőri igazgatóságok, valamint a NAV Bevetési Főigazgatóság is rendszeresítse az elkészült szoftvert. Ezen tevékenység szabályozására egységes eljárásrend kiadására van szükség.

A bűnjelek tárolása a vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a NAV BF kezelésében lévő bűnjeltárolók mellett külső gazdálkodónál is történik. Közbeszerzési szerződés alapján a Molnár és Molnár Kft. biztosítja a NAV rendelkezése alá kerülő dolgok szállítását és betárolását, amely szerződés gondozója a NAV BF. A NAV BF e feladatkörében a Molnár és Molnár Kft. által megküldött kimutatások alapján, a kimutatott szállítási és tárolási adatokat leegyezteti a tárolással és szállítással érintett regionális bűnügyi igazgatóságok, a NAV Bevetési Főigazgatósága, a NAV Repülőtéri Főigazgatósága, valamint a regionális vám- és pénzügyőri főigazgatóságok illetékeseivel a teljesítésigazolás érdekében.

A bűnjelkezeléshez szorosan kapcsolódó, évenként visszatérő feladat egyrészt a karitatív felajánlások NAV szintű koordinációja, másrészt a megsemmisítésre váró lefoglalt dolgok végleges elintézése.

Visszatérő feladatként jelentkezik továbbá az Európai Csalásellenes Hivatal tájékoztatása minden releváns dohánytermék lefoglalásáról.

A NAV BF 2013. évben is végrehajtotta a közérdekű bejelentésekkel, valamint feljelentésekkel kapcsolatos intézkedéseket. 2013. évben összesen 2 562 db közérdekű bejelentés érkezett, ebből 1 485 db papíralapon, 780 db elektronikus úton (e-mailben), 164 db telefonon, és 133 db személyesen került benyújtásra. A bejelentések kapcsán 2013. évben 884 bejelentés került átadásra vizsgálat céljából az illetékes NAV szerv részére, 1 000 esetben egyéb intézkedésre került sor, további 487 esetben az ügy kivizsgálása 2013. december 31-én folyamatban volt, 191 esetben pedig a bejelentés mellőzésre került. Az esetek 88%-ában volt alapos, 2%-ában részben alapos, és mindössze 9%-ában volt alaptalan a bejelentés. A meghiúsult esetek aránya 1 % volt.

Stratégiai tevékenység

A NAV BF a NAV nyomozó szerveként biztosítja Magyarország és az Európai Unió költségvetési érdekeinek védelmét a felderítések és nyomozások lefolytatása által különös hangsúlyt fektetve a bűncselekménnyel okozott kár minél nagyobb arányban történő megtérülése elősegítésére, illetve a bűncselekményből származó jövedelmek zárolása révén a szervezett bűnözés pénzügyi alapjainak elvonására.

Humánpolitikai tevékenység

A NAV BF humánpolitikai szakterülete az év első hónapjában a NAV törvény 2013. január 1-jétől hatályos rendelkezései alapján felülvizsgálta a NAV BF teljes hivatásos és kormánytisztviselői állományának jogviszony adatait, mely alapján a változással érintettek részére kiadta az új munkakörörről, besorolásról és illetmény megállapításáról szóló parancsokat, illetve kinevezés módosításokat.

2013. évben a NAV BF humánpolitikai szakterülete kiemelt feladatként kezelte a NAV BF állománya körében végrehajtott elégedettségi felmérést, mely egyrészt a humánpolitikai szakterület, másrészt a vezetők munkájának vetületében került abszolválásra.

A felmérés kiértékelése során megállapítást nyert, hogy a kérdőív kitöltőinek véleménye alapján a személyzeti tevékenység keretében fejlesztést igényel a humánpolitikai szakterületen dolgozók szakmai felkészültsége, a problémák hatékonyabb és célszerűbb kezelése.

A NAV BF Humánpolitikai Főosztálya (továbbiakban NAV BF HPF) a felmérés eredményeinek feldolgozását követően, annak figyelembe vételével kidolgozta a feltárt problémák kezelésének módozatait, annak érdekében, hogy munkáját az elvárásoknak jobban megfelelően tudja végezni. A felmérés eredményének figyelembe vételével több változtatás került bevezetésre, így többek között:

- a humánpolitikai területen dolgozók részére havonta oktatások kerülnek megtartásra a jogszabályváltozásokról, illetve a személyzeti munka aktuális kérdéseiről;
- a humánpolitikai szakterület részére felkészültségmérő került kiadásra elektronikus formában;

- a NAV BF HPF üzembe állított egy olyan e-mail címet, melyre bárki közvetlenül – akár anonimitását is megtartva – fordulhat az általa észlelt személyzeti problémával, ellentmondással összefüggésben;
- kidolgozásra kerül és bevezetésre tervezett a vezető-utánpótlási és mentorálási rendszer;
- a kreatív, innovatív javaslatokat feltárni szándékozó pályázati rendszer szabályrendszere és PR háttere finomításra kerül.

2013. évben útjára indult a kreatív, innovatív javaslatokat feltárni szándékozó ötletbörze. A 2013. évi pályázati kiírás eredményeképpen beérkezett és díjazott újító javaslatok a bűnügyi portálon kerültek elhelyezésre, onnan azokat mindenki megismerheti, az azokban rejlő szakmai támaszokat felhasználhatja pl. pénzügyőr iskolai felkészüléshez, szakmai törzsanyag bővítéshez, nyomozásokhoz, stb.

2013. év karácsonyán - már második alkalommal - karitatív ajándékgyűjtő akciót szervezett a NAV BF HPF, melynek keretében összegyűjtött adományokat a Keresztények a Hajléktalan Anyákért és Gyermekekért Alapítvány kapta meg.

Oktatási, képzésszervezési tevékenység

A NAV BF maximálisan elkötelezett a képzett munkaerő biztosítása tekintetében, hiszen csak a jól képzett, szakmailag kompetens munkaerő képes megfelelni a jelen szakmai kihívásainak.

Elengedhetetlen a közszolgálatban az állomány folyamatos szakmai képzése és tudásszintjének növelése, annak érdekében, hogy motivált, kreatív, elkötelezett és megbízható humánerővel lehessen megvalósítani a közös célokat, feladatokat.

A NAV BF HPF az oktatásszervezési feladatkörében eljárva különböző típusú oktatások megszervezésével biztosította a szakmai képzést, a tudásszint növelését.

A NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete (továbbiakban: NAV KEKI) által üzemeltetett Ilias képzési portálon az önképzés támogatása érdekében kialakításra került a NAV BF oktatási modul. A felületen tárgyévben tűz- és munkavédelmi, valamint nyomozati szakmai adatbázisok kerültek kialakításra. A szakmai felkészültség mérése érdekében minden hónapban kötelező az alapfeladatot ellátó állomány számára az oktatási felület eredményes kitöltése.

A bűnügyi szakterület 2013. évben is kiemelt figyelmet fordított a nyomozó állomány képzésére, hiszen a sikeres nyomozói munka elsődleges feltétele a nyomozást végzők szakmai tudásának elmélyítése. E feladat nem kizárólag a büntető anyagi- és eljárásjog területén, hanem más, a bűnüldözési munkához kapcsolódó szakterületeket érintően is megvalósul. Folyamatos oktatás tárgya a RobotZsaru NEO rendszer, emellett több – nyomozást elősegítő – témában is sor került oktatások tartására, megemlítendő a korrupcióellenes feladatok meghatározásáról tartott oktatás.

A 2013. évi képzési ütemterv alapján a NAV KEKI által szervezett képzésekre történő beiskolázások megtörténtek, melynek keretében 51 képzésen összesen 265 fő vett részt. Az év folyamán a különböző felsőoktatási intézményekben tanuló hallgatókkal tanulmányi szerződés megkötésére is sor került összesen 13 alkalommal.

Kiemelést érdemel a külső helyszínen szervezett középvezetői tréningek végrehajtása, amelyen összesen 29 fő vett részt a középvezetők, valamint a vezetői munkakör betöltésére tervezett kollégák közül.

Megrendezésre került továbbá – két alkalommal – a felsővezetői csapatépítő tréning 22-22 fő részvételével.

A korábbi évek gyakorlatának megfelelően a társszervek által indított képzéseken is képviseltette magát a szakterület. A Rendőrség Dunakeszi Oktatási Központja által megtartott helyszíni szemlebizottság vezető tanfolyamra 9 fő került vezénylésre.

Az ORFK-RSZKK szervezésében került megrendezésre a vezetéstechnikai képzés, melyen 2 fő kapott segédoktatói, 9 fő pedig általános képzést.

Nagyszámú jelentkezés érkezett az Alkotmányvédelmi Hivatalnál megtartott, az Európai Unió támogatásával megvalósuló úgynevezett ÁROP képzésre is, melynek keretében a titkos adat- és információgyűjtés, valamint átadás elmélete és gyakorlata kurzuson 143 fő vett részt.

Fegyelmi tevékenység

A NAV BF fegyelmi tevékenységét a NAV BF HPF koordinálja. E tevékenység keretében 2013. évben fegyelmi vétség megalapozott gyanúja miatt 34 esetben volt szükség fegyelmi intézkedésre, amelyekben 30 fő pénzügyőr, valamint 1 fő kormánytisztviselő volt érintett.

A tárgyévi jogerősen lezárt fegyelmi ügyek közül 18 esetben fenyítés kiszabására, 6 esetben fenyítés mellőzésével figyelmeztetés alkalmazására került sor, 2 esetben pedig az elrendelt fegyelmi eljárás felelősségre vonás nélkül szűnt meg, a cselekmény elévülésére, illetve az eljárás alá vont jogviszonyának időközben történt megszűnésére tekintettel.

A 2013. évi fegyelmi ügyekben első fokon hozott fegyelmi döntések ellen jogorvoslati lehetőséggel 1 fő élt, a bírósági eljárás 2013. december 31-ig még nem zárult le.

Az év folyamán 1 fő az ellene folyamatban lévő fegyelmi eljárásra tekintettel, további 2 fő szolgálattal össze nem függő büncselekmény elkövetése miatt került állásából felfüggesztésre.

Közbeszerzési tevékenység

A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény alapján a NAV BF ajánlatkérőnek minősül. A NAV Közbeszerzési Szabályzata alapján a nemzeti értékhatárt meghaladó közbeszerzések tekintetében a NAV BF saját hatáskörben folytatta le közbeszerzési eljárásait. Kivételt képeztek ez alól a minősített adatot, az ország alapvető biztonsági, nemzetbiztonsági érdekeit érintő vagy a különleges biztonsági intézkedést igénylő beszerzések sajátos szabályairól szóló 218/2011. (X.19.) Korm. rendelet, valamint a központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről szóló 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet szerinti verseny újbóli megnyitása, illetve írásbeli konzultáció típusú eljárások, melyeket a NAV Központi Hivatala (a továbbiakban: NAV KH) Közbeszerzési Főosztálya bonyolított a NAV BF részére is.

2013. évben a NAV KH Közbeszerzési Főosztály által, a NAV BF részére lefolytatott eljárások száma 11 db, összértékük 439,4 millió Ft volt.

2013. évben a NAV BF saját hatáskörben 6 db közbeszerzési eljárást indított meg.

- Iratok és raklapok tárolására alkalmas raktározási rendszerek telepítése 2 részben
- Személygépkocsik beszerzése a NAV BF részére 3 rész keretében
- 8 db személygépkocsi beszerzése a NAV BF részére 2 részben
- Tehergépjármű beszerzése a NAV BF részére
- Személygépjárművek szállítására alkalmas tehergépjármű beszerzése
- NAV BF járműveinek kötelező felelősségbiztosítása 2014. évre

A kiírásra került közbeszerzési eljárások értéke nettó 217,4 millió Ft volt. A megindításra került eljárások közül 2013. évben kizárólag a „Tehergépjárművek beszerzése a NAV BF részére” tárgyú közbeszerzési eljárás zárult le.

2013. évben zárult le továbbá 2 db, még 2012. évben elindított közbeszerzési eljárás.

A NAV BF ellen a lezárt közbeszerzési eljárások tekintetében 2013. évben jogorvoslati eljárás nem indult.

A NAV KH Közbeszerzési Főosztálya 2013. évben 2 db, a minősített adatot, az ország alapvető biztonsági, nemzetbiztonsági érdekeit érintő vagy a különleges biztonsági intézkedést igénylő beszerzések sajátos szabályairól szóló 218/2011. (X.19.) Korm. rendelet szerinti eljárást indított meg a NAV BF részére minősített informatikai hálózatok kialakítása tárgyában.

Valamennyi beszerzés esetében figyelembe vételre kerültek a közbeszerzések központi ellenőrzéséről szóló 46/2011. (III. 25.) Korm. rendeletben meghatározottak. Az eljárások megindításához, illetve az egyes eljárási cselekményekhez szükséges előzetes felmentési illetve NFM engedéllyel minden esetben rendelkezett a NAV BF.

Informatikai tevékenység

A NAV BF Informatikai Főosztálya a bűnügyi szakterület informatikai támogatását, ezen belül kiemelten a bűnügyi szakrendszer(ek) (RobotZsarú NEO) fejlesztésének koordinálását, üzemeltetését, valamint működésének biztosítását végzi.

2013. év során is a RobotZsarú NEO rendszer folyamatos fejlesztése (javítás, módosítás), annak koordinálása, a felmerült problémák megoldása, a jogszabályváltozások követése adta a NAV BF Informatikai Főosztály Alkalmazás- Támogató Osztály feladatainak túlnyomó többségét.

A rendészeti szakterület kiemelt támogatást kapott a RobotZsarú NEO alkalmazásból történő adatok kinyeréséhez adatbányászati módszerekkel.

2013. év során a szakmai igények messzemenő kielégítése végett a kialakított ügyviteli és támogató alkalmazások továbbfejlesztésére, bevezetésére, illetve újabb alkalmazások kialakítására került sor, melyek a következők:

- **Elektronikus Bűnjelnyilvántartó Rendszer (EBR):**
A bűnügyi szakterület által lefoglalt és tárolt bűnjelek elektronikus nyilvántartásának és az átadás-átvételek nyomon követhetőségének biztosítása érdekében kialakított alkalmazás, amely a szakmai igényeknek megfelelően továbbfejlesztésre került. A NAV vámszakmai területe által is bevezetni tervezett rendszer fejlesztése elkészült az év végére, amely tesztelés és országos bevezetés alatt van.
- **Kérdőívportál:**
A bűnügyi állomány részére meghatározott kérdések alapján adatgyűjtésre létrehozott alkalmazás. A kérdőív az adatközlők válaszainak rögzítésére szolgál, strukturált, előre rögzített kérdéssorok mentén.
- **Titkos Információgyűjtés Központi Adatbázisa (TIKAB):**
A TIKAB elektronikus része a NAV hálózatától elkülönült bűnügyi informatikai rendszereken (munkaállomásokon és zárt hálózatokon) működő, minősített adatot kezelő alkalmazás, amely a felderítés-felügyeleti és operatív tevékenység koordinálása, támogatása, továbbá a felderítő szervezeti egységek által azonos elkövetői körre párhuzamosan folytatott titkos információgyűjtések kiküszöbölése érdekében került fejlesztésre.
- **ILIAS (E-learning)**
A bűnügyi állomány adott témakörből történő felkészültségének szinten tartása az ILIAS elektronikus távoktatási keretrendszerben (amelyet a NAV KEKI üzemeltet) külön felület (kurzus) került létrehozásra a NAV BF részére (BF oktató modul), amelyben a szakmai igényeknek megfelelően a felkészülési anyagok feltöltésre és a hozzá tartozó kérdéssorok paraméterezésre és aktiválásra kerültek.

Belső ellenőrzési tevékenység

A NAV BF belső ellenőrzése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.), valamint a NAV BF főigazgatója által kiadott Belső Ellenőrzési Szabályzatról szóló 2001/2012/81. számú szabályzat szerint látja el tevékenységét.

A belső ellenőrzés a feladatait a NAV BF főigazgatója közvetlen irányítása és felügyelete alatt látja el.

A belső ellenőrök kizárólag főállásban foglalkoztatottak, a szükséges szakmai végzettséggel rendelkeznek. 2013. évben a NAV BF belső ellenőrzése folyamatos szakmai kapcsolatban állt a NAV KH Belső Ellenőrzési Főosztályával, valamint eleget tett a szakmai továbbképzéseknek, regisztrációs kötelezettségeinek.

A kötelezően előírt ÁBPE-továbbképzés I.-re 2 fő, míg az ÁBPE-továbbképzés II.-re 1 fő belső ellenőr bejelentkezett. Az ÁBPE-továbbképzések előírásainak megfelelően mindhárom belső ellenőr sikeres vizsgát tett. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011 (VIII. 3.) NGM rendelet alapján 1 fő belső ellenőr 2013 decemberében kezdeményezte a nyilvántartásba vételét (regisztráció), ezáltal a NAV BF valamennyi belső ellenőre rendelkezik belső ellenőri regisztrációval.

A beszámoló időszakában a belső ellenőrök tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A belső ellenőrzés megfelelő működéséhez a szükséges források (személyi, tárgyi feltételek) biztosítottak voltak. 2013. évben a belső ellenőrzés létszáma 3 főről 6 főre fejlesztésre került.

A NAV BF belső ellenőrzés feladatkörében 2013. évben ellátta a költségvetési szerv belső kontrollrendszerében betöltendő feladatát. Bizonyosságot adó tevékenysége keretében 1 db minősített, 2012. évről áthúzódó ellenőrzést és 8 db nyílt belső ellenőrzést, míg tanácsadás keretében 1 vizsgálatot folytatott le.

A NAV BF belső ellenőrzése 2013-ben elkészítette a működéséhez szükséges dokumentumait a 2012. évi, illetve a 2013. I. féléves beszámolóját, valamint a 2013. évi éves belső ellenőrzési munkatervét.

A 2013. évi belső ellenőrzési munkaterv nem került módosításra, az abban meghatározott feladatok határidőben elvégzésre kerültek, illetve a tervezetteknek megfelelően folytak (5 ellenőrzés). A munkatervi feladatokon túl további 4 soron kívüli ellenőrzés került elrendelésre, melyből 1 tanácsadói tevékenység volt.

2013. évben 7 szakmai (2 munkatervi, 4 soron kívüli, valamint 1 2012. évről áthúzódó) és 3 pénzügyi (mindegyik munkatervi, amelyekből az egyik országos) vizsgálat került végrehajtásra, melyek lefolytatásában a belső ellenőrök mellett 2 fő szakértő és 2 fő vezényelt is részt vett. A 10 ellenőrzésből 7 realizálódott lezárt ellenőrzési jelentéssel, a 7 ellenőrzésből 2 esetben nem történtek olyan megállapítások és javaslatok, amelyek intézkedési terv elkészítését indokolták volna, az egyik az országos vizsgálat, míg a másik tanácsadás volt.

A belső ellenőrzés megállapításai hatékonyan segíti és támogatja a NAV BF gazdálkodási és szakmai tevékenységét, ezért a belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére jóváhagyott intézkedési tervek alapján realizált feladatok folyamatosan beépítésre kerülnek a NAV BF működésébe és működtetésébe.

Gazdálkodási tevékenység átfogó értékelése

2013. évi változások

A NAV BF 2013. évi költségvetésében a kiadások az alapító okiratban meghatározott alaptevékenység szerinti szakfeladatoknak megfelelően kerültek beállításra. A kiadások optimalizálása érdekében több kiadást érintően (pl. író- és irodaszerek, üzemanyagok, kisértékű tárgyi eszközök, mobiltelefon díjak, stb.) norma meghatározásával került beállításra a szükséges összeg. Meghatározó szempont volt továbbá a költséghatékonyság, valamint a várható kiadások lehető legpontosabb megtervezése. A bevételi előirányzat a 2012. évi teljesítési adatok figyelembe vételével került meghatározásra.

A NAV BF gazdálkodási lehetőségeit lényegesen befolyásoló tényező volt egyrészt, hogy 2013. évben előirányzat csökkentés nem történt, mivel a túlzott hiány eljárás megszüntetése érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1259/2013. (V. 13.) Korm. határozatban elrendelt, NAV fejezetre vonatkozó zárolás a NAV BF-nél nem került érvényesítésre.

Pozitívan befolyásolta a gazdálkodási lehetőségeket továbbá, hogy 2013. évben a tervezetthez képest jelentős bevételi többlet keletkezett, melynek előirányzatosítása során nem történt egyidejűleg támogatáscsökkentés, így a többletbevétel növelte a NAV BF működési kiadásokra fordítható előirányzatait.

2013. évben 3 esetben került sor megállapodás alapján előirányzat átcsoportosításra a 01. cím NAV Igazgatás és a 02. cím NAV BF között: elhelyezés biztosításához, szervezeti átalakításhoz, valamint Horvátország Európai Unió csatlakozása miatt végrehajtott átszervezéshez kapcsolódóan.

Felhalmozási kiadások tekintetében a NAV BF 2013. évi eredeti előirányzattal nem rendelkezett. 2013. évben 4 esetben történt pótlólagosan fedezet biztosítása, amely jelentősen elősegítette a szakmai feladatellátáshoz szükséges eszközök beszerzését, illetve a szakmai munkát támogató fejlesztések megkezdését, végrehajtását.

Az előirányzatok alakulása

Előirányzatok teljesítésének levezetése

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2012. évi tény	2013. évi eredeti előirányzat	2013. évi törvényi módosított előirányzat	2013. évi módosított előirányzat	2013. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	adatok millió Ft-ban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	8 924,0	7 745,8	7 745,8	10 523,2	9 511,7	106,6	90,4
ebből: személyi juttatás	5 724,2	5 058,5	5 058,5	6 083,4	6 048,6	105,7	99,4
Bevétel	23,0	20,0	20,0	51,2	51,7	224,8	101,0
Támogatás	8 564,0	7 725,8	7 725,8	10 049,7	10 049,7	117,3	100,0
Költségvetési maradvány	630,6	–	0,0	422,3	421,8	66,9	99,9
Létszám (fő)	1 161	1 229	1 229	1285	1 205	103,8	93,8

A kiadások minimálisan, 6,6%-kal magasabb összegben teljesültek.

A kiadásokkal ellentétben a bevételek teljesítése jelentős mértékben, 124,8%-kal emelkedett, melynek oka az „előre nem tervezett bevétel” amelynek számottevő része egy 2009. évben indított bünyügyi eljárás keretében lefoglalt áru értékesítéséhez kapcsolódott. A Győri Városi Bíróság a Bny.138/2007/45 számú végzésével a lefoglalt termék zár alá vételét feloldotta, egyúttal annak előzetes értékesítését rendelte el.

Az értékesítésből származó bevétel terhére a lefoglalás óta felmerült tárolási költség NAV BF részére történő megtérítését a Budapesti V. és XIII. Kerületi Ügyészség a B.10.044/2012/6-2. számú, 2012. december 14. napján jogerőre emelkedett határozatával rendelte el. A befolyt összeg 2013. április 23-án került jóváírásra a NAV BF előirányzat felhasználási keretszámláján.

Előirányzat-módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban

fő

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám (engedélye- zett)
2012. évi CCIV. törvény szerinti előirányzat	7 745,8	20,0	7 725,8	5 058,5	1 229
Módosítások jogcímenként *					
2012.évi költségvetési maradvány	422,3	422,3	0,0	28,5	
Felhalmozási előirányzat biztosítása	760,0	0,0	760,0	0,0	
Elhelyezés biztosításához kapcsolódó előirányzat átcsoportosítás	30,0	0,0	30,0	0,0	
Sportkoncepció végrehajtásához kapcsolódó előirányzat átcsoportosítás	1,8	0,0	1,8	0,0	
2013.évi bérkompenzáció kifizetéséhez kapcsolódó előirányzat módosítás	21,8	0,0	21,8	17,2	
Feltételhez kötött személyi juttatás kifizetéséhez kapcsolódó előirányzat átcsoportosítás	1 359,2	0,0	1 359,2	1 070,2	
Feladatváltozásokhoz kapcsolódó előirányzat átcsoportosítás	149,6	0,0	149,6	107,8	55
1994/2013.Kormányhatározatban elrendelt fejezetek közötti előirányzat átcsoportosítás (Készenléti Rendőrség)	1,5	0,0	1,5	1,1	
Többletbevételek előirányzatosítása	29,6	29,6	0,0	0,0	
Támogatásértékű és egyéb működési célú bevételek előirányzatosítása	1,6	1,6	0,0	0,0	
Személyi juttatásokon mutatkozó megtakarítás átcsoportosítása működési és felhalmozási kiadásokra	0,0	0,0	0,0	-199,9	
1 fő státuszátcsoportosítás a NAV Elnökének döntése alapján					1
2013. évi módosított előirányzat	10 523,2	473,5	10 049,7	6 083,4	1 285

Létszám alakulása

A NAV BF megállapított létszáma 2013. január 1-jétől 1229 főben került meghatározásra.

2013. január 1-jei hatállyal a NAV KH-tól a NAV BF RF állományába áthelyezésre került 20 fő, majd 2013. július 1-jétől Horvátország Európai Unióhoz (a továbbiakban: EU) történő csatlakozása eredményeként a nyomozati szakterületre 35 státusz került átcsoportosításra, ebből 16 státusz esetében az érintett állomány is átvételre került.

2013. december 1-jei hatállyal további 1 státusszal növekedett a NAV BF megállapított létszáma. Az elnök döntése alapján a NAV KH létszámából, a Bűnügyi Elnökhelyettes közvetlen állományából 1 státusz átcsoportosításra került a NAV BF személyi állományába.

NAV BF 2013. évi eredeti engedélyezett létszámkerete 1 229 fő, a módosított létszámkeret 1 285 fő, az év végi záró állomány 1 258 fő, melyből 958 fő pénzügyőr, 277 fő kormánytisztviselő, 23 fő munkavállaló, az üres álláshelyek száma 27 fő.

2013. évben összesen 91 fő nyert felvételt, vagy került áthelyezésre a következő megoszlás szerint: hivatásos állományba 48 fő, kormánytisztviselői státuszra 39 fő, munkavállalói álláshelyre 4 fő.

2013. január 01. és 2013. december 31. napja között 74 fő jogviszonya szűnt meg, ebből 38 fő pénzügyőr, 34 fő kormánytisztviselő és 2 fő munkavállaló volt.

Az üres álláshelyek száma 2013. évben átlagosan 25 fő, 2013. december 31-én 27 fő volt.

A létszám szervenkénti változását 2013. évben az alábbi táblázat tartalmazza:

Szerv	Felvételek száma		Távozók száma		Fluktuációs ráta	
	2012.	2013.	2012.	2013.	2012.	2013.
BF Főosztályok	42	36	25	30	7,8	8,3
DARBI	14	0	11	3	8,6	2,4
DDRBI	6	6	4	6	4,4	6,2
ÉARBI	8	4	5	3	3,5	2,1
ÉMRBI	4	5	2	2	2,3	2,1
KDRBI	5	5	3	6	3,7	7,7
KMRBI	35	25	29	17	11,8	6,9
NYDRBI	6	5	5	3	6,4	3,6
ÁBH	4	5	4	4	12,1	11,4
Összesen	124	91	88	74	7,3	5,9

A létszám mutatók alapján megállapítható, hogy a bérezési és munkafeltételek javulása, valamint a munkahelyi elégedettség növelése által javult a NAV BF munkaerő megtartó képessége, melyet kifejez a NAV BF stabilitási indexe is, amely 2012. évben 89,7 %, míg 2013. évben 92,8 % volt.

Kiadási előirányzatok

A NAV BF 2013. évi tervezett kiadási előirányzata 7 745,8 millió Ft, a módosított előirányzat 10 523,2 millió Ft és a teljesítés 9 511,7 millió Ft volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 90,4 %-ban teljesültek.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés	Változás
Eredeti előirányzat	7 745,8	0,0	7 745,8
Kormányzati hatáskörű módosítások	35,1	11,9	23,2
Irányító szervei hatáskörű módosítások	2 330,3	0,0	2 330,3
Intézményi hatáskörű módosítások	1 172,6	748,7	423,9
Módosítások összesen:	3 538,0	760,6	2 777,4
2013. évi módosított előirányzat	10 523,2		

Személyi juttatások

A NAV BF 2013. évi személyi juttatások eredeti előirányzata 5 058,5 millió Ft volt. 2013. december 31-én a személyi juttatások módosított előirányzata 6 083,4 millió Ft, a 2013. évi pénzügyi teljesítés 6 048,5 millió Ft volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 99,4%-ban teljesültek.

A személyi juttatások kiemelt előirányzatán 2013. december 31-én 34,8 millió Ft összegű megtakarítás volt kimutatható. A megtakarítást elsősorban az üres és megüresedő státuszok ütemezett feltöltése, valamint a tartós távollévők illetményének és egyéb juttatásainak megtakarítása indokolta. A keletkezett megtakarítás év közben nagyobb mértékű volt, amely biztosította a 2013. év folyamán végrehajtott átszervezések miatt átvett dolgozók esetében megállapított illetmény-különbözet fedezetét, továbbá a dologi illetve a felhalmozási kiadások előirányzatain mutatkozó fedezethiányt.

A személyi juttatások kiemelt előirányzatán keletkezett megtakarításból a 2013. év során 148,0 millió Ft a dologi kiadások fedezetére, míg 51,8 millió Ft a felhalmozási kiadások fedezetére került átcsoportosításra. Az átcsoportosítást követően az előirányzaton kimutatható megtakarítás összege teljes mértékben kötelezettségvállalással terhelt.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés	Változás
Eredeti előirányzat:	5058,5	0,0	5058,5
Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások:	27,6	9,3	18,3
Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítások:	1 177,9	0,0	1 177,9
Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások:	30,9	202,2	-171,3
Módosítások összesen:			1 024,9
2013. évi módosított előirányzat:			6 083,4

Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítás 18,3 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a kompenzáció fedezetének előirányzatát, valamint
- a Készenléti Rendőrséghez vezényelt 3 fő részére a NAV BF által számfejtett és kiutalt különleges pótlék ellentételezésére átvett összeget.

Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítás összesen: 1 177,9 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- NAV BF RF létrehozásához kapcsolódó előirányzat NAV KH-tól történő átvételét,
- a „Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről” szóló 2012. évi CCIV. törvény 26.§ (1) és (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a NAV fejezet 01. cím NAV Igazgatás részére a feltételhez kötött személyi juttatás biztosítását, valamint
- a Horvátország EU csatlakozása kapcsán végrehajtott átszervezés során a NAV BF részére 35 fő státusz és a kapcsolódó előirányzat NAV KH-tól történő átvételét.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás összesen -171,3 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- az árvízi védekezés kapcsán felmerült személyi jellegű kifizetések összegét,
- 2012. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét, valamint
- a személyi juttatásokon mutatkozó megtakarítás terhére, az intézményi beruházási és felújítási, valamint a dologi kiadási előirányzatok javára való átcsoportosítását.

A létszámváltozásokhoz (szervenként) kapcsolódó személyi juttatási előirányzatok alakulása

A NAV BF 2013. január 1-jei engedélyezett létszáma 1 229 fő volt.

A központosított ellenőrzések lefolytatásához szükséges humán kapacitás bűnügyi szakterülethez történő átszervezése során a NAV BF személyi állománya 2013. január 1-jei hatállyal 20 fővel emelkedett.

Horvátország EU csatlakozásával összefüggésben a NAV BF személyi állománya 2013. július 1-től kezdődően 35 fővel került bővítésre, így a NAV BF létszáma 2013. július 1-től 1 284 főben került megállapításra.

A létszámnövekedéssel összefüggésben 2013. évben átvett előirányzat összege a 2013. január 1-jei átszervezés kapcsán 82,8 millió Ft, a 2013. július 1-jei átszervezés kapcsán 24,9 millió Ft volt. Az átvett előirányzat mindkét esetben az átszervezéssel érintett személyi állomány átvételkor hatályos illetményét, nem rendszeres juttatásait, valamint időarányos cafetéria keretösszegét tartalmazta.

Az átszervezést követően a NAV BF személyi állományába került foglalkoztatottak illetménye a NAV törvény módosításáról szóló 2012. évi CI. törvény 10. §-a 2012. szeptember 1-től hatályos módosítása alapján a pénzügyi nyomozó I. és pénzügyi nyomozó II. munkakört betöltőkkel azonos szinten került megállapításra. Az illetmény-különbözet a NAV BF részére többletkiadást eredményezett, melyre az átvett előirányzat nem nyújtott fedezetet, így a 2013. évben a személyi juttatások előirányzatán keletkezett bérmetakarítás terhére került biztosításra.

A NAV BF megállapított létszáma 2013. december 1-től további 1 fővel bővült. Az elnök döntése alapján 1 fő kormánytisztviselő I. besorolású státusz került átvételre a Bűnügyi Elnökhelyettes közvetlen állományából történő státuszátcsoportosítással.

A 2013. december 1-jei módosítást követően a NAV BF engedélyezett létszáma 1 285 főre változott.

Az előző évhez viszonyított átlagilletmény változása

A NAV BF személyi állományába tartozók átlagilletménye 2012. évben 302 428,- Ft, 2013. évben 310 090,- Ft volt.

Az átlagilletmény emelkedése a soron történő illetve soron kívüli előléptetések, előresorolások, továbbá a kötelező legkisebb munkabér és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 390/2012. (XII.20.) Korm. rendelet alapján végrehajtott béremelkedés következménye.

Az átlagilletmény növekedését okozza továbbá a NAV törvény 2012. szeptember 1-jei hatályú változása következtében végrehajtott illetményemelés. A 2012. évi átlagilletmény meghatározásakor az illetményemelés csak 4 hónapot érintően került figyelembe vételre, 2013. évben azonban az emelkedés 12 hónapot érintően befolyásolta az átlag összegét.

Az átlagilletmény emelkedése állománycsoportonként változó, melyet az alábbi táblázat szemléltet.

Állománycsoport	2012. évi átlagilletmény	2013. évi átlagilletmény
hivatasos	327 142,- Ft	331 498,- Ft
kormánytisztviselő	235 469,- Ft	254 197,- Ft
munkavállaló	121 379,- Ft	118 456,- Ft

Az átlagilletmény a hivatasos és a kormánytisztviselői állomány esetében emelkedett, a munkavállaló állomány esetében viszont csökkenés mutatható ki, melynek oka, hogy a 2013. évben felvételt nyertek a minimálbér összegével kerültek foglalkoztatásra, valamint 1 fő teljes munkaidős jogviszonya részmunkaidőssé került átminősítésre.

Létszámcsökkentés hatása illetményrendszerenként

A végrehajtott létszámcsökkentéssel elért megtakarítás éves szintű hatása

A NAV BF 2013. január 1-jei engedélyezett létszáma 1 229 fő volt, és az eredeti előirányzat is ennek megfelelően került meghatározásra.

A NAV BF megállapított létszámának csökkentésére 2013. évben nem került sor.

Rendszeres személyi juttatások

A rendszeres személyi juttatások teljesítésének alakulását a korábbi évekhez hasonlóan 2013. évben is a fluktuáció, a létszám-feltöltési ütemezés, valamint a tartós távollévők és a helyettesítésükre foglalkoztatottak illetményének különbözete befolyásolta.

A betöltetlen álláshelyek száma 2013. évben folyamatosan változott, az év végére az ütemezett feltöltés miatt 27 főre csökkent. A tartósan távollévők száma év közben átlagosan 46 fő, a helyettesítésükre alkalmazottak száma átlagosan 19 fő volt. 2013. december 31-én a tartósan távollévők száma 57 fő volt, ebből 3 fő felfüggesztett volt, esetükben – tekintettel az 50%-os mértékű illetmény-juttatásra – helyettesítő nem alkalmazható. A helyettesítők szám 2013. december 31-én 20 fő volt.

A nyomozati szakterületen a speciális feladatok magasabb szintű szakmai tudást, meglévő tapasztalatot igényelnek, így a betöltetlen álláshelyek feltöltése, illetve a tartós távollévők miatt hiányzó munkaerő pótlása a korábbi évekhez hasonlóan 2013. évben is nehézséget okozott.

A keletkezett megtakarítás biztosította az átszervezés során a NAV BF személyi állományába került foglalkoztatottak illetmény-különbözetének fedezetét, mely éves szinten 22,6 millió Ft többletköltséget jelentett.

A 2013. évben a személyi juttatás előirányzatán keletkezett megtakarítás terhére intézményi hatáskörben több ütemben átcsoportosításra került összesen 199,8 millió Ft a dologi, illetve a felhalmozási kiadások előirányzatára.

A NAV BF a személyi juttatások előirányzatán 2013. december 31-én 34,9 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványt tartott nyilván.

Nem rendszeres személyi juttatások

2013. évben – a korábbi évekhez hasonlóan – a nem rendszeres személyi juttatások kiadási előirányzatát a költségvetési törvényben meghatározott feltételhez kötött személyi juttatás összege módosította a legnagyobb mértékben, és ennek teljesítési adata tette ki a nem rendszeres juttatások felhasználási adatának jelentős részét. 2013. évben feltételhez kötött személyi juttatásként 1 068,1 millió Ft került kifizetésre.

A 2013. évben esedékessé váló jubileumi jutalmak kifizetésére az elemi költségvetésben 44,3 millió Ft került meghatározásra, 2013. december 31-én a módosított előirányzat 43,1 millió Ft volt. A különbség oka, hogy az év közben végrehajtott szolgálati időbeszámítás felülvizsgálat eredményeként 1 fő csak 2013. december 31-ét követően szerez jogosultságot a jubileumi jutalomra. A pénzügyi teljesítés 39,2 millió Ft volt, mely összeg tartalmazza a 2013. december hónapban kifizetett jubileumi jutalmak nettó könyvelt összegét is, a juttatás után a dolgozókat terhelő közterhek összegére kötelezettségvállalással terhelt maradványként 3,9 millió Ft került lekötésre.

Béren kívüli juttatás címén 2013. évben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állománya számára biztosított 2013. évi cafetéria juttatási rendszeréről szóló 2160/2012 NAV Elnöki Szabályzatban meghatározott keretösszeg (bruttó 200 000,- Ft) alapján került meghatározásra a szükséges előirányzat összege. A bruttó összeget a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVIII. törvény (a továbbiakban: SZJA törvény) 69. § alapján 16%-os mértékű személyi jövedelemadó, az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: EHO törvény) 3. § (4) bekezdése alapján 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli. A munkáltatói közteher összege a korábbi években alkalmazott gyakorlatnak megfelelően a nem rendszeres személyi juttatások között került beállításra a 2013. évi elemi költségvetésben. A 2013. évben a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatán keletkezett megtakarítás fedezetet nyújtott a jogszabály alapján fizetendő járulékok összegére, így előirányzat átcsoportosításra nem volt szükség.

A 2013. évben az étkezési Erzsébet-utalvány mellett a 2012. évben bevezetett Széchenyi Pihenő Kártya (SZÉP-kártya) juttatásra érkezett a legmagasabb mértékű igény. A korábbi évekhez viszonyítva csökkent az öngondoskodásra fordított összeg: 2013. évben az önkéntes pénztárakba igényelt összeg a teljes igény mindössze 10,1%-át tette ki, szemben a 2012. évi 14,5%-kal.

Az igénylések megoszlását az alábbi táblázat szemlélteti:

Juttatás	Igény
Önkéntes pénztárak	10,1%
ebből: egészségpénztár	7,6%
nyugdíjpénztár	2,5%
Erzsébet utalvány	46,9%
SZÉP-kártya	33,2%
ebből: szállás	5,5%
vendéglátás	23,0%
szabadidő	4,7%
Helyi közlekedési bérlet	8,3%
Iskolakezdési utalvány	1,5%

Szociális segélyezésre a NAV BF 2013. évi elemi költségvetésében 4,7 millió Ft került beállításra, mely az évközben benyújtott igények alapján teljes mértékben felhasználásra került. 2013. december hónapban a NAV Elnökének döntése alapján rendkívüli segélyezésre nyílt lehetőség, melynek fedezetére a személyi juttatásokon keletkezett megtakarítás terhére 10,0 millió Ft került biztosításra, amely a benyújtott igények alapján 2013. december hónapban teljes összegben felhasználásra került.

Külső személyi juttatások

Külső személyi juttatások címén egyrészt a szakmai feladatellátás során igénybe vett külső szakértők, tolmácsok díjazása, másrészt a felmentési idejüket töltők részére felmentési átlagkereset került kifizetésre.

2013. évben 8 fő felmentése kapcsán 7,9 millió Ft került kifizetésre felmentési átlagkereset címén. A kifizetett összeg fedezete a rendszeres személyi juttatásokon keletkezett megtakarítás terhére belső átcsoportosítással került biztosításra.

A NAV BF RF létrehozásának és 2013. évben végzett, nyomozást segítő szakmai tevékenységének köszönhetően jelentősen csökkent a külső szakértők bevonásának szükségessége. A 2013. január 1-jén a NAV szervezetén belül végrehajtott átszervezéssel jött létre egy új, a revizorok szakmai tevékenységét operatíván irányító főosztály, mely tevékenysége során a revizorok szaktudását közvetlenül a nyomozati munka szolgálatába állította, ezáltal jelentősen csökkent a külső szakértők igénybe vétele és a részükre kifizetett díjazás mértéke.

A külső személyi juttatások előirányzatán a szakértők, tolmácsok díjazására a 2013. évi elemi költségvetésben elkülönített 72,1 millió Ft-ból 2013. év végére 47,1 millió Ft került felhasználásra. A 2013. december 31-ig fel nem használt 25,0 millió Ft összegből kötelezettségvállalással terhelt maradványként 21,8 millió Ft került lekötésre.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A NAV BF 2013. évi munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata 1 294,8 millió Ft volt. A 2013. évben végrehajtott előirányzat módosítások eredményeként 2013.12.31-én a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó módosított előirányzata 1 596,4 millió Ft volt.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés	Változás
Eredeti előirányzat	1 294,8	0,0	1 294,8
Kormányzati hatáskörű módosítások	7,4	2,5	4,9
Irányító szervei hatáskörű módosítások	317,1	0,0	317,1
Intézményi hatáskörű módosítások	7,8	28,2	-20,4
Módosítások összesen:	332,3	30,7	301,6
2013. évi módosított előirányzat	1 596,4		

Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítás 4,9 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a 2013. évben jogszabály alapján fizetett kompenzáció, valamint
- a Készenléti Rendőrséghez vezényelt 3 fő részére a NAV BF által számfejtett és kiutalt különleges pótlék járulék vonzatát.

Irányító szervei hatáskörű előirányzat módosítás 317,1millió Ft volt, mely tartalmazta:

- NAV BF RF létrehozásához kapcsolódó előirányzat NAV KH-tól történő átvételéhez,
- a „*Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről*” szóló 2012. évi CCIV. törvény 26.§ (1) és (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a NAV fejezet 01. cím NAV Igazgatás részére a feltételhez kötött személyi juttatás biztosításához, valamint
- a Horvátország EU csatlakozása kapcsán végrehajtott átszervezés során a NAV BF részére 35 fő státusz és a kapcsolódó előirányzat NAV KH-tól történő átvételéhez kapcsolódó munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó összegét.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás összesen -20,4 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- az árvízi védekezés kapcsán felmerült személyi jellegű kifizetések járulék vonzatát,
- 2012. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét, valamint
- a személyi juttatásokon mutatkozó megtakarítás terhére, az intézményi beruházási és felújítási, valamint a dologi kiadási előirányzatok javára való átcsoportosítását.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó címén 2013. évben 1 583,3 millió Ft teljesült, a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 13,1 millió Ft volt.

A 2013. évben a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatán keletkezett megtakarítás terhére intézményi hatáskörben több ütemben átcsoportosításra került összesen 27,9 millió Ft a dologi kiadások előirányzatára.

Dologi kiadások

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés	Változás
Eredeti előirányzat	1 392,5	0,0	1 392,5
Kormányzati hatáskörű módosítások	0,0	0,0	0,0
Irányító szervei hatáskörű módosítások	75,3	0,0	75,3
Intézményi hatáskörű módosítások	466,7	94,4	372,3
Módosítások összesen:	542,0	94,5	447,6
2013. évi módosított előirányzat	1 840,1		

Irányító szervei hatáskörű előirányzat módosítás összesen: 75,3 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- NAV BF Észak-magyarországi Regionális Bűnügyi Igazgatóság (a továbbiakban: NAV ÉMRBI) Borsod-Abaúj-Zemplén megyei Osztályának elhelyezése céljából létesített új miskolci bérleményhez kapcsolódó előirányzat átcsoportosítást,
- a 2013. évi sportkonceptió végrehajtásához kapcsolódó előirányzat átcsoportosítást,
- NAV BF RF létrehozásához kapcsolódó dologi előirányzat NAV KH-tól történő átvételét,
- a gépjárművek kötelező felelősségbiztosításához kapcsolódó dologi előirányzat NAV KH-tól történő átvételét,
- a NAV BF-nél 2013. évben befolyt, felhasználásra engedélyezett többletbevételének előirányzatosítását, valamint
- a Horvátország EU csatlakozása kapcsán végrehajtott átszervezés során a NAV BF részére átadott előirányzatot.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás összesen 372,3 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- az árvízi védekezés kapcsán felmerült dologi jellegű kifizetések összegét,
- az EUROJUST program keretében felmerült kiadások összegét,
- a SELEC pályázathoz kapcsolódóan kapott összeget,
- 2012. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét, valamint
- a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatokon mutatkozó megtakarítás terhére, a dologi kiadási előirányzatok javára történt átcsoportosítását.

Készletbeszerzés

Eredeti előirányzat:	155,2 millió Ft
Módosított előirányzat:	250,4 millió Ft
Teljesítés:	181,0 millió Ft

Készletbeszerzések felhasználásának alakulása

adatok millió Ft-ban

Felhasználás jogcíme	Felhasznált összeg	Megoszlás (%)
Irodai papír	18,4	10,2
Nyomtatványok, írószer, egyéb irodaszer	6,6	3,7
Benzin	61,8	34,1
Gázolaj	36,3	20,0
Szakmai anyagok	18,1	10,0
ebből szakmai anyagok	10,6	5,9
ebből informatikai anyagok	7,5	4,1
Kisértékű bútorok	19,2	10,6
Egyéb készletbeszerzés	20,6	11,4
ebből egyéb készlet	11,0	6,1
ebből egyéb kisértékű tárgyi eszköz	9,6	5,3
Összesen:	181,0	100,0

A készletbeszerzési kiadások közül említést érdemel az írószer, egyéb irodaszer felhasználása, amely 2012. évben 13, 1 millió Ft-ot tett ki, ezzel szemben 2013. évben jelentős mértékben, 6,6 millió Ft-ra sikerült csökkenteni, köszönhetően a takarékos gazdálkodásnak. Az irodai papír felhasználása, 18,4 millió Ft azonban a 2012. évi 16,4 millió Ft-hoz képest kismértékű növekedést mutat, mivel a nyomozati munka során az ügyészségek részére papír alapon szükséges benyújtani a szükséges iratokat, nyomozati anyagokat.

A készletbeszerzések legjelentősebb tételét, az összes felhasználás 54,2 %-át a gépjárművek üzemanyag felhasználási kiadásai alkotják. 2013. évben 1,3 millió Ft-tal növekedett a 2012. évi adatokhoz viszonyítva az üzemanyagokra fordított kiadás, mely növekedés az üzemanyagok év közbeni árváltozási hatásainak tudható be.

Jelentős kiadás volt továbbá a kisértékű bútorok beszerzése. A bútorok beszerzése a NAV Közép-Dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága Veszprém megyei objektumának felújítását követően vált szükségessé a rendeltetésszerű használat során elhasználódott bútorok cseréje miatt.

Kommunikációs szolgáltatások

Eredeti előirányzat: 23,6 millió Ft
Módosított előirányzat: 30,6 millió Ft
Teljesítés: 27,6 millió Ft

adatok millió Ft-ban

Felhasználás jogcíme	Felhasznált összeg	Megoszlás (%)
Vezetékes távközlési díjak	20,8	75,4
Mobil telefon díjak	6,3	22,8
Egyéb adatátviteli díjak	0,3	1,1
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	0,2	0,7
Összesen:	27,6	100

A kommunikációs szolgáltatások tekintetében 2012. évben felhasznált 26,0 millió Ft-hoz viszonyítva jelentős változás nem történt. A kiadások legjelentősebb részét a vezetékes távközlési díjak adják, melyek kismértékű emelkedése az előfizetési díjak változásának tudható be.

Szolgáltatási kiadások

Eredeti előirányzat: 548,7 millió Ft

Módosított előirányzat: 735,5 millió Ft

Teljesítés: 650,8 millió Ft

adatok millió Ft-ban

Felhasználás jogcíme	Felhasznált összeg	Megoszlás (%)
Bérleti díj kiadások	173,7	26,7
Közüzemmi költségek	127,8	19,6
Karbantartási, kisjavítási kiadások	74,3	11,4
ebből ingatlanok, gépek karbantartása	41,3	6,3
ebből járművek karbantartása	33,0	5,1
Szakmai szolgáltatások kiadásai	113,4	17,4
Üzemeltetési, fenntartási kiadások	81,5	13,4
Postai szolgáltatások	58,0	8,9
Pénzügyi szolgáltatások	10,9	1,7
Egyéb szolgáltatások	5,5	0,9
Összesen:	650,8	100

A szolgáltatási kiadások között az egyik legkiemelkedőbb tételt a bérleti díjak képezik, melyek 99,3%-a, 172,4 millió Ft ingatlan bérleti díj. A NAV BF elhelyezésének biztosításához, a NAV kezelésében lévő megfelelő ingatlanok hiányában elengedhetetlen bérlemények igénybevétele. 2013. évben a meglévő bérleti szerződéseken túl további egy új bérleti szerződés került megkötésre, a NAV ÉMRBI Borsod-Abaúj-Zemplén megyei Osztályának elhelyezése érdekében. Az osztály korábban közös elhelyezésben volt a NAV Borsod-Abaúj-Zemplén megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatóságával, valamint a NAV Brevetési Főigazgatóságával.

A szervezeti változások kapcsán végrehajtott létszámbővítés következtében azonban a közös elhelyezést biztosító épület a három szerv elhelyezésére alkalmatlanná vált, a NAV BF helyi szervezeti egysége számára szükségessé vált új elhelyezés biztosítása.

Bérleti díjfizetési kötelezettséget eredményez továbbá a raktározási tevékenységet szolgáló Budapest, Petróleum utca 4. szám alatti ingatlanhoz kapcsolódó földterület bérleti díja, valamint Győrben garázsok bérlete.

A szolgáltatási kiadások további jelentős részét képezik a közüzemi költségek (gáz, áram, távhő, víz- és csatornadíjak), melyek 2013. évben összesen 127,8 millió Ft összeget tettek ki. A 2012. évi közüzemi kiadásokhoz (128,5 millió Ft) viszonyítva a kiadási összeg csak minimális változást mutat.

A szolgáltatási kiadások harmadik legjelentősebb tételét a szakmai szolgáltatások kiadásai alkotják, amely kiadás tartalmazza a nyomozati eljárás során kirendelt orvos és elmeorvos szakértők díjazását, a lefoglalt gépjárművek és áruk szállítási, tárolási költségeit, a lefoglalt áruk megsemmisítésével kapcsolatos költségeket, továbbá a szakmai területen dolgozók részére kötelezően előírt lövészethez kapcsolódó kiadásokat.

Működési célú általános forgalmi adó

A NAV BF 2013. évi költségvetésének egyik legjelentősebb tétele 245,5 millió Ft összegben a vásárolt termékekhez és szolgáltatásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó, mely az összes dologi kiadás 13,3%-át teszi ki.

Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások

Eredeti előirányzat: 10,2 millió Ft
Módosított előirányzat: 12,7 millió Ft
Teljesítés: 12,0 millió Ft

adatok millió Ft-ban

Felhasználás jogcíme	Felhasznált összeg	Megoszlás (%)
Belföldi kiküldetés	2,2	18,3
Külföldi kiküldetés	7,4	61,7
Reprezentáció	2,4	20,0
Összesen:	12,0	100

A legjelentősebb kiadási tétel a külföldi kiküldetés költsége, amely a NAV BF állományába tartozó, Hágában tartós külszolgálatot teljesítő 1 fő részére a kirendelő okiratban rögzítettek szerint kifizetett lakásbérleti díjat, valamint költségterítést tartalmazza.

Szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó kifizetés

Eredeti előirányzat: 143,0 millió Ft
Módosított előirányzat: 184,8 millió Ft
Teljesítés: 147,8 millió Ft

A NAV BF szakmai tevékenységéhez szorosan kapcsolódó kiadások között a nyomozati eljárás során kirendelt szakértők, védők, tolmácsok részére kifizetett díjak elszámolása történik meg.

A fenti jogcímen felhasznált kiadások 2012. és 2013. években az alábbiak szerint alakultak:

adatok millió Ft-ban

Kiadás típusa	2012. év	2013. év	Változás (%)
Védő	5,7	6,4	12,3
Tolmács	24,2	24,9	2,9
Szakértő	121,0	116,5	-3,7
Összesen:	150,9	147,8	-2,1

A fenti adatokból látható, hogy míg a védő és a tolmács költségek esetében kismértékű költségnövekedés, addig a szakértői költségek tekintetében költségcsökkenés mutatkozik. 2013. évben a szakértői költségek alakulására hatást gyakorolt a NAV BF RF létrehozása a NAV BF-en belül, mivel az újonnan létrehozott Főosztály munkatársai szervesen közreműködnek a nyomozati terület szakmai munkájában. Azzal, hogy a NAV BF szervezetén belül lehetőség nyílt a revizorok szaktudásának közvetlen igénybevételére, számszerűsíthetően csökkentek a szakértők részére kifizetett díjazások.

Ügyfél/tanú megjelenésével kapcsolatos költségtérítés

Eredeti előirányzat:	15,8 millió Ft
Módosított előirányzat:	17,0 millió Ft
Teljesítés:	17,0 millió Ft

Szintén a NAV BF szakmai tevékenységéhez szorosan kapcsolódó kiadás a büntetőeljárások során meghallgatott tanúk részére fizetett utazási költségtérítés, amelynek megtérítését a tanúk költségtérítéséről szóló 14/2008. (VI. 27.) IRM rendelet határozza meg.

2012. évben ezen a jogcímen teljesített kiadás 15,9 millió Ft-ot tett ki, 2013. évben pedig 17,0 millió Ft-ot. A kifizetett költségtérítések tekintetében 6,9 %-os emelkedés tapasztalható, amelyet indokol az ügyek számának emelkedése, valamint azok összetettsége.

Speciális és Különleges Ügyek kiadásai

Eredeti előirányzat:	184,1 millió Ft
Módosított előirányzat:	216,4 millió Ft
Teljesítés:	207,7 millió Ft

A NAV BF dologi kiadásain belül jelentős részt képviselnek a NAV törvény 60. §. (1) bekezdése szerint az alaptevékenységgel összefüggő speciális működési kiadások fedezetére elkülönített előirányzatok. Ezen a jogcímen a módosított előirányzat 216,4 millió Ft, amely a teljes módosított dologi előirányzat 11,8 %-a.

Perköltség, végrehajtási költség

Eredeti előirányzat:	1,0 millió Ft
Módosított előirányzat:	1,1 millió Ft
Teljesítés:	1,1 millió Ft

Perköltség jogcímen 2013. évben 0,9 millió Ft, míg végrehajtási költség jogcímen 0,2 millió Ft pénzügyi teljesítése történt meg. 2012. évben perköltség jogcímen 0,2 millió Ft, míg végrehajtási költség jogcímen szintén 0,2 millió Ft került kifizetésre. A perköltségek tekintetében tapasztalható jelentős növekedés oka, hogy 2013. évben több 2011.évben, illetve 2012. évben indult per lezárult, és a meghozott jogerős bírói ítéletek a NAV BF-et fenti összegű perköltség megtérítésére kötelezték.

Adók, díjak, egyéb befizetések

Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó

Eredeti előirányzat:	35,8 millió Ft
Módosított előirányzat:	35,5 millió Ft
Teljesítés:	35,5 millió Ft

A munkáltató által fizetett béren kívüli juttatás (cafeteria) után fizetendő személyi jövedelemadó került elszámolásra 33,4 millió Ft összegben, valamint a reprezentációs célú kiadásokat, illetve a cégtelefon magáncélú használatát terhelő személyi jövedelemadó elszámolása történt meg 2,1 millió Ft összegben.

Különféle adók, díjak, tagdíjak

Eredeti előirányzat:	36,3 millió Ft
Módosított előirányzat:	54,4 millió Ft
Teljesítés:	46,1 millió Ft

adatok millió Ft-ban

Felhasználás jogcíme	Felhasznált összeg	Megoszlás (%)
Cégautó adó	28,1	60,9
Parkolási díjak, műszaki vizsgadíjak, autópályadíjak	9,5	20,6
Járművek vagyonbiztosítása	7,5	16,3
Közbeszerzési díjak	1,0	2,2
Összesen:	46,1	100,0

A teljesített kiadások legnagyobb részét a cégautó fizetési kötelezettség képezte , amely kötelezettség a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 17/E. §-ban foglaltak szerint került megállapításra, bevallásra és megfizetésre. Ezen kívül szintén jelentős kiadási tételek voltak még a gépjárművekhez kapcsolódó kifizetések, (pl.: parkolási díjak, autópályadíjak, a járművek műszaki vizsgáztatásához kapcsolódó hatósági díjak,stb.), továbbá a gépjárművek kötelező felelősségbiztosításának díja.

Egyéb működési célú kiadások

Működési célú támogatásértékű kiadás egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak

Eredeti előirányzat:	0,0 millió Ft
Módosított előirányzat:	28,3 millió Ft
Teljesítés:	28,3 millió Ft

A NAV BF által a fenti jogcímen teljesített kiadások a 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt, valamint meghíúsult költségvetési maradvány rendezéséhez kapcsolódó tételeket tartalmazzák. A pénzügyileg teljesített 28, 3 millió Ft két tételből áll össze.

NAV BF 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa 75,5 millió Ft, melyből 22,4 millió Ft működési kiadások, míg 53,1 millió felhalmozási kiadások maradványa. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány teljes egészében a dologi kiadások között került előirányzatosításra.

A közösségi tér létrehozása érdekében egyes ingatlanok tulajdonjogának állam javára történő megszerzésének támogatásához szükséges források biztosításáról szóló 1663/2013. (IX. 20.) számú Kormányhatározat rendelkezett a NAV BF 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt működési maradványának, 22,4 millió Ft-nak az átcsoportosításáról. Az érintett összeg visszautalását egyéb működési kiadások előirányzatáról kellett teljesíteni, melynek megfelelően a NAV BF az összeg előirányzatosítását, majd ezt követően a pénzügyi rendezést is végrehajtotta.

A 2012. évi maradvány-elszámolás elkészítésekor megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalással terhelt maradványból 5,9 millió Ft meghíúsult. A 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt, valamint a meghíúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradványok felhasználásáról szóló 1965/2013. (XII. 7.) számú Kormányhatározat elrendelte a fenti összeg átcsoportosítását. A meghíúsult maradványösszeg rendezése érdekében az előirányzat módosítás végrehajtásra került.

Felhalmozási kiadások alakulása

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés	Változás
Eredeti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Kormányzati hatáskörű módosítások	0,0	0,0	0,0
Irányító szervi hatáskörű módosítások	760,0	0,0	760,0
Intézményi hatáskörű módosítások	215,3	0,3	215,0
Módosítások összesen:	975,3	0,3	975,0
2013. évi módosított előirányzat	975,0		

Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítás összesen: 760,0 millió Ft volt mely tartalmazta:

- NAV BF részére 2013. évi felhalmozási előirányzatként felhasználható összeget,
- informatikai beszerzések végrehajtásához átcsoportosított előirányzatot,
- eszközök beszerzéséhez biztosított előirányzati fedezetet,
- gépjárművek, illetve informatikai eszközök beszerzése céljából történő előirányzat átcsoportosítást.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás összesen 215,0 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- 2012. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét, valamint
- a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatokon mutatkozó megtakarítás terhére, a felhalmozási kiadási előirányzatok javára történt átcsoportosítását.

Beruházások

A módosított előirányzat 911,7 millió Ft, a pénzügyi teljesítés 206,5 millió Ft. A beruházások 2013. évi eredeti előirányzata az Intézményi hatáskörben végrehajtott 151,7 millió Ft előirányzat-módosítás, illetve az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott 760,0 millió Ft összegű előirányzat-növekedés eredőjeként összességében 911,7 millió Ft.

A 2013. évi beruházási tervben foglalt feladatok végrehajtása

adatok millió Ft-ban

Beruházás megnevezése	Jóváhagyott terv	Módosított terv
Immateriális javak vásárlása	0,0	87,9
Ingatlanokkal kapcsolatos beruházások	123,4	4,3
Informatikai beruházások	425,6	336,4
Irodatechnikai eszközök bővítése, cseréje	6,4	6,4
Egyéb gépek, berendezések beszerzése	13,2	51,7
Bútorbeszerzés	5,0	0,0
Járműbeszerzés	343,2	325,1
Ingatlanok felújítása	323,9	0,0
Összesen:	1 240,7	811,8

Immateriális javak vásárlása

31,8 millió Ft

Minősített adatok biztonságtechnikai védelme

27,1 millió Ft

A NAV BF védett objektumai részére biztonsági területek biztonságának kialakítása vált szükségessé a Nemzeti Biztonsági Felügyelet működésének, valamint a minősített adat kezelésének rendjéről szóló 90/2010. (III.26.) Korm. rendeletben meghatározott feltételek teljesítése érdekében.

Informatikai szoftverek beszerzése

4,7 millió Ft

Az adatelemző, értékelő, valamint a szakmai tevékenység fejlesztésére informatikai szoftverek beszerzése valósult meg. Az informatikai szakterület által megküldött igények alapján SPSS adatelemző, Active KillDisk illetve Microsoft VisualPro szoftverek kerültek beszerzésre.

Ingatlanok vásárlása, létesítése

63,0 millió Ft

Győr, Vasvári Pál u. 1. szám alatti épület tetőterének beépítése és épület klimatizálása

63,0 millió Ft

A NAV BF Nyugat- dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága elhelyezését a Győr, Vasvári Pál u. 1. szám alatti épület biztosítja. Az épület nem volt alkalmas a szervezeti egység megfelelő elhelyezésére. Nem álltak rendelkezésre megfelelő alapterületű raktárak, kihallgató helyiségek, irodák. Az épület bővítésével és annak klimatizálásával jelentősen javultak az elhelyezési körülmények.

Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése **32,1 millió Ft**

Páncélszekrények beszerzése **7,5 millió Ft**

A NAV BF védett objektumai részére biztonsági területek biztonságának kialakítása vált szükségessé a Nemzeti Biztonsági Felügyelet működésének, valamint a minősített adat kezelésének rendjéről szóló 90/2010. (III.26.) Korm. rendeletben meghatározott feltételek teljesítése érdekében. A projekt keretében páncélszekrények beszerzése is szükséges volt.

Polcrendszer telepítése az Eger, Grónay S. u. épületben **3,3 millió Ft**

A NAV BF ÉMRBI-n jelentős problémát okozott a büntető és általános ügyiratok tárolása. A megfelelő tárolás érdekében a tárolókapacitás bővítése vált szükségessé. A rendelkezésre álló terület rendkívül kevés, így a beszerzés során korszerű gördülő állványrendszer, valamint fix állványok telepítésére került sor.

Vagyonvédelmi rendszer kiépítése
a Győr, Vasvári P. u. 1 szám alatti épületben **7,4 millió Ft**

Az épület bővítése 2013. évben megvalósult. A használatbavételhez a NAV Őrzésbiztonsági Szabályzatában meghatározott szintű vagyonvédelmi rendszer (kamerák telepítése, beléptető rendszer) kiépítése vált szükségessé.

Irodatechnikai berendezések beszerzése **10,4 millió Ft**

A szakmai munka feltételeinek biztosítása érdekében 21 db iratmegsemmisítő, 9 db szkennер, valamint 1 db TEMPEST munkaállomás beszerzésére került sor.

Egyéb nagy értékű eszközök beszerzése **3,5 millió Ft**

A 2013. év során felmerült eseti igények alapján egyéb nagy értékű eszközök beszerzése valósult meg. (EDR készülék, hűtőszekrény, áramfejlesztő, stb.)

Járművek vásárlása, létesítése **79,6 millió Ft**

21 db személygépjármű beszerzése **79,6 millió Ft**

A NAV BF gépjárműveinek átlagos életkora 6 év. A működés biztosítása érdekében az állomány ütemezett cseréje szükséges. Ennek keretében 2013. évben 21 db ügyintézői személygépjármű beszerzése valósult meg. Ezen mennyiség nem éri el a teljes gépjármű állomány 10%-át, így kizárólag a törött, üzemképtelen gépjárművek cseréjére volt lehetőség.

Felújítások

A módosított előirányzat 10,1 millió Ft, a pénzügyi teljesítés 10,1 millió Ft. A felújítási kiadások 2013. évi eredeti előirányzata az Intézményi hatáskörben végrehajtott 10,1 millió Ft előirányzat-módosítást követően, összességében 10,1 millió Ft.

**A Budapest, Hajnóczy u. 7-9. szám alatti épület
klímaberendezéseinek cseréje**

10,1 millió Ft

Az épület hűtését nagy részben elavult Stiebel Eltron split klímák biztosították. Ezen eszközök meghibásodása esetén a javítás nem, vagy csak különösen nagy költség mellett végezhető el. A cserélendő eszközök HCFC (R22) hűtőközeget tartalmaznak. A HCFC (R22) hűtőközeg alkalmazási határideje 2014. december 31. Ezen időpontig valamennyi ilyen eszköz cseréje szükséges. A 2013. évben megvalósult 2. ütem lezárásával az épület klímaberendezésének teljes egésze lecserélésre került.

Egyéb felhalmozási célú kiadások

Felhalmozási célú támogatásértéktű kiadás egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoknak

Eredeti előirányzat:	0,0 millió Ft
Módosított előirányzat:	53,2 millió Ft
Teljesítés:	53,2 millió Ft

A NAV BF által a fenti jogcímen teljesített kiadás a 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradvány rendezéséhez kapcsolódó tételt tartalmazza.

Az indoklás 14. pontjában már említettek szerint a NAV BF 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa 75,5 millió Ft, melyből 22,3 millió Ft működési kiadások, míg 53,2 millió felhalmozási kiadások maradványa. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány teljes egészében a dologi kiadások között került előirányzatosításra.

A közösségi tér létrehozása érdekében egyes ingatlanok tulajdonjogának állam javára történő megszerzésének támogatásához szükséges források biztosításáról szóló 1663/2013. (IX. 20.) számú Kormányhatározat rendelkezett a NAV BF 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt felhalmozási maradványának, 53,2 millió Ft-nak az átcsoportosításáról.

Az érintett összeg visszautalását azonban egyéb működési kiadások előirányzatáról kellett teljesíteni, melynek megfelelően a NAV BF az összeg előirányzatosítását, majd ezt követően a pénzügyi rendezést is végrehajtotta.

Bevételi előirányzatok

A NAV Bűnügyi Főigazgatósága 2013. évi tervezett összes bevételi előirányzata 20 millió Ft, a módosított előirányzata 51,2 millió Ft volt, a teljesítés 51,7 millió Ft összegben realizálódott.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés	Változás
Eredeti előirányzat	20,0	0,0	20,0
Kormányzati hatáskörű módosítások	0,0	0,0	0,0
Irányító szervi hatáskörű módosítások	29,6	0,0	29,6
Intézményi hatáskörű módosítások	1,6	0,0	1,6
Módosítások összesen:	31,2	0,0	31,2
2013. évi módosított előirányzat	51,2		

Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítás összesen: 29,6 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- 2013. évben befolyt többletbevételek előirányzatosítását az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 35. §. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Az előirányzatosítás 3 lépésben történt meg, 17,5 millió Ft, 9,2 millió Ft, illetve 2,9 millió Ft összegben.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás összesen 1,6 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- az árvízi védekezés kapcsán felmerült személyi juttatásokat, munkaadókat terhelő járulékokat és szociális hozzájárulási adót, valamint dologi kiadásokat érintő költségek fedezetét,
- az EuroJust program keretében szakmai szolgáltatásokra fordítható kiadások fedezetét,
- a SELEC pályázathoz kapcsolódóan elnyert összeget.

A NAV BF 2013. évi bevételi és támogatási előirányzatainak, valamint azok teljesítésének alakulása

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés eltérése eredeti előirányzathoz képest
Közhatalmi bevételek	0,0	0,1	0,1	0,1
Intézményi működési bevételek	20,0	49,5	50,0	30,0
Működési költségvetés bevételei összesen	20,0	49,6	50,1	30,1
Támogatás értékű működési bevételek	0,0	1,6	1,6	1,6
Támogatás értékű bevételek összesen	0,0	1,6	1,6	1,6
Költségvetési bevételek összesen	20,0	51,2	51,7	31,7
Működési célú támogatás	7 725,8	9 237,9	9 237,9	1 512,1
Felhalmozási célú támogatás	0,0	811,8	811,8	811,8
Támogatások összesen	7 725,8	10 049,7	10 049,7	2 323,9
Mindösszesen	7 745,8	10 100,9	10 101,4	2 355,6

2013. évben az eredeti bevételi előirányzathoz képest 158 %-kal, azaz 31,6 millió Ft-tal több bevétel folyt be, az alábbi jogcímenek:

- közhatalmi bevételek 0,1 millió Ft
- intézményi működési bevételek 30,0 millió Ft
- támogatás értékű működési bevételek 1,6 millió Ft

A keletkezett többletbevételek a dologi kiadások előirányzatán kerültek felhasználásra.

Működési költségvetés bevételei

Közhatalmi bevételek

A NAV BF közhatalmi bevételei között az elővezetés végrehajtásával, valamint a terhelt elfogatóparancs alapján történő elfogásával és előállításával felmerült költség mértékéről, valamint megtérítésének részletes szabályairól szóló 35/2008.(XII.31) IRM-PM együttes rendelet 5.§ (2) pontja alapján meghatározott rendőrségi elővezetési díjak NAV BF-et megillető része (40%) került elszámolásra.

Az igazgatási díjak előirányzata 0,1 millió Ft összegben teljesült, melynek előirányzatosítása a 2013. év folyamán megtörtént.

Intézményi működési bevételek

A NAV BF 2013. évi 20 millió Ft összegű intézményi működési bevétel-előirányzatát 250,0 %-ban, 50 millió Ft értékben teljesítette.

Intézményi működési bevételek előirányzata és teljesítése 2013. év

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés és eredeti előirányzat különbözete
Áru- és készletértékesítés ellenértéke	0,0	0,3	0,3	0,3
Egyéb saját bevétel	1,5	14,1	14,6	13,1
Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások értéke	2,4	2,2	2,2	-0,2
Bérleti és lízingdíj bevételek	2,7	2,1	2,1	-0,6
Alkalmazottak térítése	9,1	9,9	9,9	0,8
Kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevétele	0,5	3,5	3,5	3,0
Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítése és egyéb térítése	3,2	3,7	3,7	0,5
I. Egyéb saját működési bevétel	19,4	35,8	36,3	16,9
Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA-ja	0,6	0,5	0,5	-0,1
Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó fordított ÁFA miatti bevétel	0,0	13,1	13,1	13,1
II. ÁFA-bevételek, -visszatérülések	0,6	13,6	13,6	13,0
Működési célú realizált árfolyamnyereség bevétele	0,0	0,1	0,1	0,1
III. Működési célú hozam- és kamatbevételek összesen	0,0	0,1	0,1	0,1
Intézményi működési bevételek (I.+II.+III.)	20,0	49,5	50,0	30,0

Egyéb saját működési bevételek többletteljesítése 16,9 millió Ft, mely a következő tételekből tevődik össze:

Áru- és készletértékesítés bevételeként került elszámolásra a selejtezett eszközök fémhulladékként történő értékesítéséből származó 0,3 millió Ft összegű egyszeri többletbevétel.

Az egyéb saját bevételek tekintetében 1,5 millió Ft összegű előirányzat került meghatározásra, amelynek 2013. évi pénzügyi teljesítése 14,6 millió Ft volt.

Az előirányzathoz képest az egyéb saját bevételek jelentős, mindösszesen 14,6 millió Ft összegű teljesülése a következőkből adódik:

- végrehajtási eljárás bevétele: 2,6 millió Ft
- közüzemi szolgáltatási díjak: 0,4 millió Ft
- tárolási költség megtérítése: 9,9 millió Ft
- egyéb bevétel: 1,7 millió Ft

Jelentős bevétel a Győri Városi Bíróság Bny.138/2007/45. számú végzésben lefoglalt kristálycukor értékesítésből származó tárolási költség megtérítése.

A tovább számlázott, közvetített szolgáltatások, továbbá a **bérleti- és lízingdíjak**, valamint az ezekhez kapcsolódó **kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA bevételei** vonatkozásában összesen 0,8 millió Ft összegű elmaradás keletkezett. Az elmaradást a NAV BF vagyonkezelésében álló, 1033 Budapest, Huszti út 42. szám alatti ingatlan konyha- és büféhelyiségét 2013. szeptember 27-ig üzemeltető szolgáltató bérleti szerződésben vállalt fizetési kötelezettségének nem teljesítése okozta.

2013. évben az **alkalmazottak térítése** bevételi előirányzatán az elemi költségvetésben 9,1 millió Ft került beállításra, amely 9,9 millió Ft összegben teljesült.

Ebből:

- gépjármű magánhasználat és mobiltelefon-kerettűllépés 3,6 millió Ft,
- a NAV BF vagyonkezelésében álló lakások és férőhelyek bérleti és különszolgáltatási díjai 6,3 millió Ft.

A **kötbér, egyéb kártérítés** eredeti bevételi előirányzata 0,5 millió Ft-ban került meghatározásra, mely 3,5 millió Ft összegben teljesült. Perköltség és végrehajtási költség bevétele címen, 1,4 millió Ft, biztosítótársaság által fizetett kártérítésként 1,1 millió Ft, egyéb kártérítésként 1 millió Ft bevétel folyt be.

Alkalmazottak kártérítés és egyéb térítése jogcímen a NAV BF a 2013. évben meghatározott 3,2 millió Ft-os előirányzatot 118,8 %-os mértékben, 3,7 millió Ft összegben teljesítette.

Fenti soron került elszámolásra a szolgálati igazolványok megrongálódásából, elvesztéséből, a szolgálati gépjárművekben okozott kárból, valamint a kiszabott közigazgatási bírságok kapcsán a dolgozókkal szemben bevezetett kártérítési eljárásokból befolyt bevételek összege.

ÁFA-bevételek, visszatérülések:

Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA soron 0,6 millió Ft előirányzat került meghatározásra, melyből 0,5 millió Ft teljesült, amely 0,1 millió Ft bevételi lemaradást jelentett.

A NAV BF a felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó fordított ÁFA miatti bevétel jogcímen eredeti előirányzatot nem határozott meg.

A NAV Nyugat-dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága által használt győri objektum tetőtér beépítésére és az épület klímatiszálására került sor, mely a vonatkozó jogszabályok alapján az építési beruházásra való tekintettel fordított ÁFA hatálya alá tartozik. Ezen a soron 13,1 millió Ft összeg került előirányzatosításra a fordított ÁFA könyveléstechnikai elszámolás végrehajtása miatt.

Működési célú hozam – és kamatbevételek

A NAV BF a működési célú hozam- és kamatbevételek között 0,1 millió Ft árfolyamkülönbséget számolt el a külföldi kiküldetésben lévő alkalmazottak szállás- és napi díjtérítésének költségével kapcsolatban.

Támogatás értékű bevételek

Támogatás értékű működési bevételek

A NAV BF 2013. évi elemi költségvetésében támogatás értékű működési bevételekre vonatkozóan előirányzat nem került meghatározásra, azonban 1,6 millió Ft támogatás értékű bevétel folyt be az év során.

Fenti bevételekből a rendkívüli árvízi védekezés munkálataival kapcsolatban felmerült költségek fedezetére 0,5 millió Ft, míg az EUROJUST nemzetközi szervezet által nyomozati munka finanszírozására 0,9 millió Ft, támogatás, továbbá a SELEC-pályázat keretében a NAV BF Központi Nyomozó Főosztály munkája elismeréseként nyújtott 0,2 millió Ft került elszámolásra.

Támogatások

Működési költségvetés támogatása

A NAV BF 2013. évi működési költségei finanszírozására 7 725,8 millió Ft-os eredeti előirányzat került megállapításra, mely az évközi előirányzat módosítások következtében 9 237,9 millió Ft-ra módosult.

Felhalmozási költségvetés támogatása

A NAV BF 2013. évi eredeti költségvetésében felhalmozási célú támogatással nem rendelkezett. 2013-ban felhalmozási támogatásként mindösszesen 811,8 millió Ft került elszámolásra.

Felhalmozási bevételek

A NAV BF-nek 2013.évben felhalmozási bevétele nem keletkezett.

Előirányzat-maradvány

2012. évi előirányzat-maradvány:

A NAV BF 2012. évi előirányzat-maradványa 422,3 millió Ft volt, melyből kötelezettségvállalással terhelt 346,8 millió Ft, kötelezettségvállalással nem terhelt pedig 75,5 millió Ft volt. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradványösszeg átcsoportosítását a Kormány a közösségi tér létrehozása érdekében egyes ingatlanok tulajdonjogának állam javára történő megszerzésének támogatásához szükséges források biztosításáról szóló 1663/2013. (IX. 20.) számú határozatával elrendelte, melynek pénzügyi rendezése megtörtént. A 346,8 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt összegből meghiúsult a maradvány-elszámolás készítéséig 5,9 millió Ft, mely a 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt, valamint a meghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradványok felhasználásáról szóló 1965/2013. (XII. 17.) számú Kormányhatározatban foglaltaknak megfelelően a Belügyminisztérium részére átcsoportosításra került, az összeg pénzügyi rendezése megtörtént. A maradvány-elszámolás elkészítése után további 0,4 millió Ft meghiúsult, amelynek pénzügyi rendezésére 2013. év végéig nem került sor.

2012. évi előirányzati-maradvány felhasználása

adatok millió Ft-ban

Kiemelt előirányzat	Maradvány összege	2012. évi kötségvetési maradvány 2013. évben felhasznált összege	2012. évi kötségvetési maradvány pénzügyi rendezése	Fel nem használt
Személyi juttatások	28,5	28,5	0,0	0,0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7,5	7,5	0,0	0,0
Dologi és egyéb folyó kiadások	194,8	194,4	0,0	0,4
Egyéb működési célú kiadások	28,3	0,0	28,3	0,0
Intézményi beruházási kiadások	99,9	99,9	0,0	0,0
Felújítás	10,1	10,1	0,0	0,0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	53,2	0,0	53,2	0,0
Összesen.	422,3	340,4	81,5	0,4

A 2012. évi maradvány 2013. évben történt felhasználásából (340,4 millió Ft-ból) a 2013. 06. 30. utánra áthúzódó teljesítések 19,8 millió Ft-ban realizálódtak, melyek főbb felhasználási jogcímei az alábbiak voltak:

- Személyi juttatásokat érintően 2013. 06. 30. utáni időszakra áthúzódott teljesítések a külső személyi juttatások keretein belül szakértők kirendeléséhez kapcsolódtak. Az áthúzódás oka a számlák, illetve díjjegyzékek elszámolási időszakot követően történt beérkezése.
- Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tekintetében a fentiekben említett külső személyi juttatásokhoz kapcsolódó járulék kifizetés húzódott át 2013. 06. 30. utáni időszakra.
Az áthúzódó kifizetések összege személyi juttatások és a kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegével együttesen 0,1 millió Ft-ot tett ki.
- Dologi kiadásokat tekintve az áthúzódó kifizetések összege 2,2 millió Ft volt, melynek legjelentősebb része szintén szakértői kirendelésekhez kötődött. A szakértők leterheltsége, illetve az ügyek bonyolultsága miatt a szakvélemények határidőre történő elkészítésére nem volt lehetőség. A számlák kiállítására és kiegyenlítésére azonban csak a szakvélemények elkészülését követően kerülhetett sor.
- Felhalmozási kiadásokat érintően egyetlen tétel teljesítése húzódott át 17,5 millió Ft összegben 2013. 06. 30. utáni időpontra. A Győr, Vasvári Pál u. 1. szám alatti épület tetőterének beépítésének és az épület klimatizálásának kivitelezési munkálatai 2013. 06. 30-ig maradéktalanul elkészültek, így a szerződésben foglaltak szerint a vállalkozó részére a teljes összeg 75%-ának kifizetése eddig az időpontig megtörtént. A további 25%-os összegről szóló végszámra benyújtása az eredményes műszaki átadás-átvételt követően történhetett meg. Ennek pénzügyi rendezése 2013. 08. hónapban megvalósult.

2013. évi költségvetési maradvány:

A 2013. évi előirányzat-maradvány összege: 1 011,9 millió Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány összeg: 1 006,2 millió Ft, míg kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összeg: 5,7 millió Ft.

A 2013. évi költségvetési maradvány az egyes kiemelt előirányzatokon az alábbiak szerint képződött

adatok millió Ft-ban	
Kiemelt előirányzat	Összeg
Személyi juttatások	34,9
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13,1
Dologi kiadások	253,1
Beruházások	705,1
Felújítások	0,0
Kötelezettségvállalással nem terheltmaradvány	5,7
Összesen:	1 011,9

A 2013. évi költségvetési maradvány keletkezésének okai főbb jogcímek szerint:

- Személyi juttatások kiemelt előirányzatán 34, 9 millió Ft, amelyet az alábbi tételek alkotnak: 2013. év december hónapban kifizetett, de 2014. év januárban könyvelésre kerülő tételek (4,8 millió Ft). 2013. év december hónapra esedékes, illetmény kifizetéssel együtt teljesített bérkompenzáció (1,3 millió Ft). 2013. évben nem teljesült, visszafizetési kötelezettséggel terhelt bérkompenzáció (0,1 millió Ft), továbbá büntetőügyekben kirendelt szakértők, tolmácsok díjai valamint 2014. évben teljesítendő rendszeres, nem rendszeres és béren kívüli személyi juttatások (28,7 millió Ft).
- Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatán 13,1 millió Ft, amely az alábbi tételeket tartalmazza: a személyi juttatásoknál felsorolt tételeket terhelő járulékok megállapított összege. 2013. év december havi tételeket érintően 4,3 millió Ft, 2013. év december hónapra esedékes teljesített, illetve nem 2013. évben nem teljesült, ezért visszafizetési kötelezettséggel terhelt bérkompenzáció tekintetében 0,4 millió Ft, valamint a szakértőket, tolmácsokat és a 2014. évben teljesítendő juttatásokat érintően 8,4 millió Ft összegben.
- Dologi kiadások kiemelt előirányzatán 253,1 millió Ft, amely az alábbi részletezett főbb tételekből áll: Egyrészt készletbeszerzések 87,1 millió Ft összegben. Ezek papír és irodaszerek, mobiltelefon, kisértékű informatikai eszközök, továbbá kisértékű bútorok beszerzéséből adódnak, amely beszerzések teljesítését gyártó, illetve forgalmazó cég 2013. évben már nem tudta vállalni. Szolgáltatások tekintetében 109,5 millió Ft maradvány keletkezett, melynek oka a havonta esedékes szolgáltatások 2013. november-december havi számlájának 2014. I. negyedévében történő beérkezése.
- A különféle dologi kiadásokon keletkezett maradvány, 48,1 millió Ft szinte teljes egészében a szakmai tevékenységgel kapcsolatos szakértő, védő, tolmács költségekből eredeztethető, ezen kívül tartalmazza a szintén szakmai tevékenységhez kapcsolódó tárolási, szállítási költségek 2013. évre vonatkozó, 2013. december 31-ig nem teljesített részét. Az egyéb folyó kiadások maradványa 8,4 millió Ft, melynek legjelentősebb részét a 2013. IV. negyedéves cégauto adó adja.
- Felhalmozási kiadások kiemelt előirányzatán a keletkezett maradvány 705,1 millió Ft. Keletkezésének oka, hogy Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvényben meghatározottak szerint a NAV BF eredeti költségvetése beruházási kiadásokra nem biztosított fedezetet. Ennek megfelelően kizárólag az év közben - a NAV Igazgatása által biztosított előirányzat átcsoportosításokat követően – nyílt lehetőség megtenni a szükséges lépéseket a beszerzések lebonyolítása és az engedélyezési eljárások kezdeményezése iránt. A 2012. és 2013. évi költségvetési hiánycél biztosításához szükséges további intézkedésekről szóló 1036/2012. (II. 21.) Kormányhatározat beszerzési tilalmat rendelt el többek között személygépjármű és informatikai eszközök tekintetében, így a beszerzések jelentős részében a Miniszterelnökséget vezető államtitkár előzetes engedélyére is szükség volt. Ezen, illetve a közbeszerzések központi ellenőrzéséről és engedélyezéséről szóló 46/2011. (III. 25.) Kormányrendelet szerinti Nemzeti Fejlesztési Minisztérium engedélye 2013. év végére állt rendelkezésre. Ennek megfelelően a megindításra került közbeszerzési eljárások lezárására, illetve a szerződések teljesítésére a 2013. évben nem volt lehetőség. A maradvány megoszlása az egyes előirányzat csoportok között az alábbi: Immateriális javak: 83,2 millió Ft, Ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok: 2,9 millió Ft, Gépek, berendezések, felszerelések: 373,4 millió Ft, járművek: 245, 6 millió Ft.

- Kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány a NAV BF-nél 5, 7 millió Ft összegben keletkezett. Keletkezésének oka, hogy 2013. év novemberében a rendelkezésre álló költségvetési forrásokra tekintettel a Budapest, XII. Hajnóczy utcai székházat érintően az elhasználódott bútorok pótlására, illetve a vezetői tárgyaló bútorozására vonatkozóan felmérés került végrehajtásra.

A felmérés eredményére tekintettel vezetői döntés alapján intézkedés történt kísértékű bútorok beszerzésére vonatkozóan. A beszerzés nem esett a 1036/2012. (II.21.) számú „a 2012. és 2013. évi költségvetési hiánycél biztosításához szükséges további intézkedésekről” szóló Kormányhatározatban foglalt beszerzési tilalom hatálya alá. A Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága kijelölte a Budapesti Faipari Termelő és Kereskedelmi Kft-t a beszerzés lebonyolítására, azonban részükről az ajánlat csak 2014. január hónapban érkezett meg, így 2013. évben nem volt lehetőség a beszerzéshez szükséges összeg lekötésére.

Letéti számla

Letéti számla pénzforgalmának alakulása 2013. évben

bankszámlaszám: 10023002-00299396-20000002

adatok millió Ft-ban

1. Bankszámla egyenleg a tárgyidőszak elején	839,2
2. Bírói letétek bevétele	
3. Más jogszabályban foglalt letétek bevétele	
4. Letéti pénzeszköz hozambevétele	426,6
5. Egyéb letéti bevételek	
6. Letéti bevételek összesen (= 2.+3.+4.+5.)	426,6
7. Bírói letétek kiadásai	
8. Más jogszabályban foglalt letétek kiadásai	70,1
9. Hozambevétel átutalása a költségvetési elszámolási-számlára	
10. Egyéb letétek kiadásai	
11. Letéti kiadások összesen (= 7.+8.+9.+10.)	70,1
12. Bankszámla egyenlege a tárgyidőszak végén (= 1.+6.-11.)	1 195,7

A letéti számla a vám-, jövedéki-, egyéb adóigazgatási- és büntetőeljárás során lefoglalt belföldi forint készpénz befizetésére szolgál. A NAV BF a letéti számlára befizetett készpénzt átmenetileg kezeli addig, amíg a letétkezelés feloldásáról az eljáró hatóság nem rendelkezik.

A lefoglalásról és a büntetőeljárás során lefoglalt dolgok kezelésének, nyilvántartásának, előzetes értékesítésének és megsemmisítésének szabályairól, valamint az elkobzás végrehajtásáról szóló 11/2003. (V. 8.) IM-BM-PM együttes rendelet 1. § (3) bekezdése értelmében az eljáró hatóság huszonnégy órán belül, de legkésőbb a lefoglalást követő első munkanapon köteles a lefoglalt belföldi fizetőeszközt – kivéve az 1. § (1) bekezdésében foglalt esetet - a letéti számla javára befizetni.

2013. évben a letéti számla bevételi forgalma 426,6 millió Ft volt. A letéti számlára 78 esetben történt befizetés. Jelentős összegű befizetés költségvetési, valamint adócsalással kapcsolatosan történt, mintegy 417,1 millió Ft összegben.

2013. évben a letéti számláról 41 esetben történt kifizetés 70,1 millió Ft összegben. A kifizetésekre a jogerős bírósági döntés alapján az alábbiak szerint került sor:

- a Bíróság/Törvényszék Gazdasági Hivatala részére elkobzás miatt 36,9 millió Ft
- az ügyfelek, vagy jogi képviselőik részére történő visszautalás miatt 33,2 millió Ft.

A legnagyobb egyedi értékű visszafizetés 21,3 millió Ft volt, mely adócsalásból származott.

Ingatlangazdálkodás

Lakáscélú ingatlanok

Nem lakáscélú ingatlanok

A NAV BF szervezeti egységeinek elhelyezése 2013. évben 25 db ingatlanban került megvalósításra. Ebből a NAV BF vagyonkezelésében van 13 db irodaépület, 5 épületben a NAV Igazgatással közös elhelyezés került biztosításra, további 7 db épületet a NAV BF bérel.

A NAV ÉMRBI Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Osztálya a Miskolc, Horváth Lajos u. 17-19. szám alatti, a NAV vagyonkezelésében lévő ingatlanban került elhelyezésre. Az épület mindezidáig közös elhelyezést biztosított a NAV B-A-Z Megyei VP Igazgatóságával, valamint a NAV Bevetési Főigazgatóságával. A szervezeti változások kapcsán végrehajtott létszámbővítés következtében azonban az épület a három szerv elhelyezésére alkalmatlanná vált, így vezetői döntés alapján 2013. évben a NAV BF helyi szervezeti egysége a Miskolc, Régiposta u. 9. szám alatti bérleménybe történő költöztetése valósult meg.

Szolgálati lakások és férőhelyek:

A nemzetgazdasági miniszter 46/2013. (X.31.) számú NGM rendelete alapján a NAV BF önálló lakásügyi szervként került kijelölésre. A jogszabályi felhatalmazás alapján a szolgálati lakásokra beérkező kérelmek negyedéves ciklusokban kerülnek elbírálásra, melynek érdekében javaslattevő szervként Lakásügyi Bizottság került felállításra. A NAV BF **27 db kezelésében**, illetve **40 db rendelkezési jogkörében** lévő lakásállománya a 2013. évben jelentősen nem változott. A szolgálati lakások átlagos kihasználtsága 90 % feletti volt. 2013. évben 8 db új lakáskiutalás, valamint 14 db lejáró szerződés meghosszabbítására került sor. 2013. évben lakáshiány miatt elutasított kérelem nem volt, a rendelkezésre álló lakásállomány elegendő volt a szolgálat érdekében szükséges lakáskiutalások teljesítéséhez.

A NAV BF kezelésében kizárólag egyetlen vidéki (ÉARBI illetékességi területén található) szolgálati férőhelyként funkcionáló ingatlan van, mely 7 fő elhelyezésére alkalmas, kihasználtsága 2013. évben 50 %-os volt.

Ingatlanok bérbeadása

A NAV BF kezelésében lévő ingatlanokhoz kapcsolódóan 2013. évben 1 db bérleti szerződés került megkötésre. Nyílt pályázati felhívás kiírását követően a Budapest, Huszti út 42., valamint a Budapest, Hajnóczy u. 7-9. szám alatti ingatlanok büfé, illetve konyha bérbeadására került sor.

Az intézmény vagyonának bemutatása

Vagyoni helyzet

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága 2012. és 2013. évi mérleg adatai

adatok millió Ft-ban

ESZKÖZÖK				FORRÁSOK			
Megnevezés	Érték			Megnevezés	Érték		
	2012. év	2013. év	Változás mértéke (%) 3=2/1		2012. év	2013. év	Változás mértéke (%) 6=5/4
	1.	2.	3.		4.	5.	6.
I. Immateriális javak	16,2	36,9	227,8	I. Tartós tőke	1 193,1	1 193,1	100,0
II. Tárgyi eszközök	2 052,7	6 061,3	295,3	II. Tőkeváltozások	811,7	4 875,7	600,7
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0,0	0,0	0,0	D) SAJÁT TŐKE	2 004,8	6 068,8	302,7
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 068,9	6 098,2	294,8	I. Költségvetési tartalékok	422,3	1 011,9	239,6
I. Készletek	25,6	24,0	93,8	E.) TARTALÉKOK	422,3	1 011,9	239,6
II. Követelések	8,4	14,3	170,2	Saját forrás összesen	2 427,1	7 080,7	291,7
IV. Pénzeszközök	1 244,7	2 201,3	176,9	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	98,2	67,8	69,0
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	18,0	8,0	44,4	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	840,3	1 197,3	142,5
B) FORGÓESZKÖZÖK	1 296,7	2 247,6	173,3	F.) KÖTELEZETTSÉGEK	938,5	1 265,1	134,8
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 365,6	8 345,8	248,0	FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 365,6	8 345,8	248,0

A NAV BF 2013. évi mérleg főösszege 8 345,8 millió Ft.

Eszközök

A NAV BF mérlegében szereplő tárgyi eszközök értékének 2012. évhez viszonyított jelentős mértékű növekedése a NAV BF elhelyezésére szolgáló 1033 Budapest, Huszti út 42. szám alatti ingatlan analitikai rendezése magyarázza. Az érintett ingatlant a NAV Igazgatás 2013. évben adta át a NAV BF vagyonába, mely 3 891,0 millió Ft vagyonnövekedés eredményezett az ingatlanok tekintetében.

A **befektetett eszközök** állománya összesen 6 098,2 millió Ft, 194,8 %-al, 4 029,3 millió Ft-al magasabb a 2012.évi állományi értéknél. A befektetett eszközök növekedését 99,5%-ban a tárgyi eszközök, 0,5%-ban az immateriális javak növekedése teszi ki.

Az **immateriális javak** tárgyévi állományi értéke 36,9 millió Ft volt, melynek volumene a 2012.évhez viszonyítva 20,7 millió Ft növekedést mutat. A változást 25,0 millió Ft-ban a vagyoni értékű jogok növekedése, valamint 4,3 millió Ft összegben a szellemi termékek csökkenése teszi ki.

A növekedés legfőbb oka, hogy a NAV BF védett objektuma részére a Nemzeti Biztonsági Felügyelet működésének, valamint a minősített adat kezelésének rendjéről szóló 90/2010. (III.26.) Korm. rendeletben meghatározott feltételek teljesítése érdekében biztonságtechnikai és beléptető rendszer beruházására került sor 21,4 millió Ft értékben.

Szakmai tevékenység fejlesztése céljából a NAV BF a B Consulting Kft-től a NAV BF Informatikai Főosztálya részére CLEMTEXT szoftver licence-et vásárolt 2,8 millió Ft értékben.

A **tárgyi eszközökön** belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 94,7 %-ot, a gépek, berendezések és felszerelések összege 3,8 %-ot, a járművek 1,5 %-ot tesznek ki.

A tárgyi eszközök állományi értékének növekedése 4 008,6 millió Ft volt, mely a 2012. év azonos időszakához viszonyítva 195,3 %-os növekedést jelent.

Az ingatlanok és vagyoni értékű jogok állománya összesen 4 030,6 millió Ft-tal növekedett a 2012. évhez viszonyítva. Az állománynövekedés 2013. év folyamán 4 442, 3 millió Ft volt, mely a Budapest, Huszti út 42. szám alatti ingatlan átvételéből, valamint Győr, Vasvári Pál u. 1. szám alatti épületében végrehajtott beruházásból, valamint a 2012. december 31-én nyilvántartott beruházás aktiválásából tevődött össze. Ezzel szemben 411,7 millió Ft összegű csökkenés került elszámolásra, melyből az értékcsökkenés 411,1 millió Ft összegben, a NAV Igazgatás részére történő térítésmentes eszközátadás 0,5 millió Ft összegben realizálódott.

A járművek állományi értéke a 2012. évhez viszonyítva 45,9 millió Ft-os növekedést mutat. Az állomány bővülés a gépjárművek beszerzése, illetve a gépjárművek NAV Igazgatástól történő átvétele kapcsán 112,8 millió Ft, míg az állomány csökkenés a NAV Igazgatás részére történő gépjármű átadás, valamint az elszámolt értékcsökkenési leírás miatt 66,9 millió Ft volt.

A gépek, berendezések és felszerelések állományi értéke 2012. évhez viszonyítva 65,5 millió Ft-tal csökkent. A 2013. évben végrehajtott eszközbeszerzés, és a NAV Igazgatás részéről történő eszköz átvétel 98,8 millió Ft összegű növekedést, a NAV Igazgatás részére átadott eszközök és az elszámolt értékcsökkenés pedig 164,3 millió Ft összegű csökkenést okozott.

A folyamatban lévő beruházások, felújítások állományi értéke 2,3 millió Ft-tal csökkent a 2012. évhez viszonyítva, tekintettel arra, hogy a 2012. év december 31-én nyilvántartott beruházás állományi értéke aktiválásra került.

A **Forgóeszközök állománya** összesen: 2 247,6 millió Ft, melynek volumene 73,3 % -kal nagyobb a 2012.évi állományi értéknél.

Az összes növekedés 950,9 millió Ft volt, melyből a pénzeszközök növekedése 956,6 millió Ft, a követelések növekedése 5,9 millió Ft, a készletek csökkenése 1,6 millió Ft, és az egyéb aktív elszámolások csökkenése 10 millió Ft volt.

A készletek 2013 évi állománya 24,0 millió Ft, melynek a forgóeszközökön belüli aránya 1,07 %-ot tesz ki, és a 2012.évhez képest 6,2 %-os csökkenést mutat.

A készleteken belül a vásárolt anyagok megoszlása:

irodai anyagok	11,3 millió Ft	47,1%
szakmai anyagok	11,8 millió Ft	49,2 %
egyéb anyagok	0,9 millió Ft	3,7 %
Összesen	24,0 millió Ft	100.0 %

Követelések:

A követések között az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelések (vevők), az adósok és az egyéb követelések kerültek elszámolásra.

A követelések év végi állományi értéke 14,3 millió Ft, mely 0,3 millió Ft elszámolt értékvesztést tartalmaz.

2013. december 31-én a vevők állományi értéke 3,5 millió Ft, az adósokkal szemben fennálló követelés összege 4,0 millió Ft, míg az egyéb követelések összege 6,8 millió Ft.

A követelések állományi értéke 70,2 %-kal nagyobb az előző évi állományi értéknél, mely növekedésnek 30,7%-át a vevőkövetelések, 38,8%-át az adósok, 30,4 %-át az egyéb követelések állománynövekedése okozott.

A **vevő követelések** közül említést érdemel a Vendigast Kft-vel szemben fennálló 2,3 millió Ft-os követelés, mely a szerződésben vállalt fizetési kötelezettségének nem teljesítéséből adódott. A NAV BF az üzemeltető ellen a bérleti díj, valamint közvetített szolgáltatási díjak pénzügyi teljesítésének elmaradása miatt, azok megtérülése érdekében 2013. évben felszámolási eljárást kezdeményezett.

Az **adósok** 2013. december 31-ei állománya 3,8 millió Ft perköltséget, illetve 0,2 millió Ft elővezetési díjat tartalmaz. Tekintettel arra, hogy az előírt követelések teljesítése határidőre nem történt meg, ezért a pénzügyi szakterület által megtett szükséges intézkedéseket követően behajtás végett a NAV BF Jogi, Igazgatási és Titkársági Főosztály részére átadásra kerültek.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 (XII.24.) Korm. rendelet 5. § (3) bekezdése alapján behajthatatlan követelésként 3,3 millió Ft került elszámolásra. Az elszámolt követelésből jelentős összeget, mintegy 3,0 millió Ft-ot tett ki egy korábban perköltség tartozásként nyilvántartott összeg, amely bíróság jogerős határozata alapján a kötelezett cég cégnyilvántartásból való törlése miatt a NAV BF nyilvántartásából kivezetésre került.

Az **egyéb követelések** között kártérítés címén 3,0 millió Ft, dolgozókkal szembeni követelés 3,2 millió Ft, egyéb jogcímen 0,6 millió Ft került kimutatásra.

Mérlegen kívüli tételek:

A NAV BF az el nem ismert követelések között 10,3 millió Ft-ot tart nyilván. A követelés előírására 2005-ben került sor az Országos Rendőrkapitányság felé, aki a követelés jogosságát bíróság előtt vitatja. 2013. december 31-én a per még folyamatban volt.

A pénzeszközök értéke 2013. december 31-én 2 201,3 millió Ft volt.

A NAV BF a pénzeszközök között tartja nyilván az elszámolási számlákat és a költségvetésen kívüli idegen pénzeszközök letéti számláját.

Az elszámolási számlák 2013. december 31-i egyenlege 1 005,6 millió Ft, amely az alábbi tételeket tartalmazza:

- előirányzat felhasználási keret számla év végi egyenlege: 996,9 millió Ft
- különleges ügyek számla egyenlege: 1,9 millió Ft
- speciális ügyek számla egyenlege: 6,8 millió Ft

Az elszámolási számlák 2012. december 31-i állományi értékéhez (405,4 millió Ft) viszonyított jelentős, 148,0%-os növekedését a felhalmozási kiadások kiemelt előirányzatán biztosított, 2013. év során teljesítésarányos finanszírozás keretében le nem kért támogatás 2013. december 31-én megnyitott összege (683,2 millió Ft) okozta.

Idegen pénzeszközök letéti számlájának értéke: 1 195,7 millió Ft

A pénzeszközök növekedése a 2012.évi 1244,7 millió Ft állományi értékhez viszonyítva, 76,9 %-os, melyet 62,7 %-ban az elszámolási számlák 37,3%-ban az idegen pénzeszközök növekedése tesz ki.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások tárgyévi állománya: 8,0 millió Ft, mely a 2012.évi állományi érték 44,4 %-ára csökkent.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások csökkenését az aktív függő elszámolások 10,5 millió Ft-os csökkenése és az aktív átfutó elszámolások 0,5 millió Ft-os növekedése okozott.

A csökkenés legfőbb oka, hogy az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos szülő feladatokról szóló 36/2013. NGM (IX.13) NGM rendelet 2. § alapján azonosításra kerültek az olyan függő, átfutó kiadások vagy bevételek, amelyek keletkezésük pillanatában végleges kiadási vagy bevételi jogcímen nem kerülhettek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt, vagy amelyek jogcíme ismeretlen volt. Azon tételek melyeknél az azonosítás nem volt lehetséges dologi kiadásként vagy intézményi működéshez kapcsolódó bevételként, illetve kiadásként elszámolásra kerültek.

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások tartalmazzák

- **Költségvetési aktív függő elszámolásokat**, melynek értéke 7,5 millió Ft, amely a NAV BF által a NAV ÉMRBI Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Osztályának elhelyezését szolgáló bérlemény bérleti szerződés alapján kifizetett kaució összegét tartalmazza.
- **Költségvetési aktív átfutó elszámolásokat**, melynek értéke 0,5 millió Ft, amely a 2013. IV. negyedévre vonatkozóan a gyermek születése esetén az apát megillető munkaidő-kedvezményről összefüggő költségek megtérítéséről szóló 305/2002 (XII.27.) Korm.rendelet alapján visszaigényelt összege.

Az **eszközök** tárgyévi állományi értéke 8 345,8 millió Ft melynek nagysága 148 %- al nagyobb a 2012. évi állományi értéknél, melyet 80,9 %-ban a befektetett eszközök 19,1%-ban a forgóeszközök növekedése okozott.

Források

Saját tőke tárgyévi állományi értéke: 6 068,8 millió Ft, amely 202,7 %-al nagyobb, mint a 2012.évi állományi érték.

Saját tőkén belül a tartós tőke 19,7 % míg a tőkeváltozások 80,3 %-ot tesznek ki.

Tartós tőke állományi értéke 1 193,0 millió Ft, amely állományi értéke nem változott.

Tőkeváltozások állományi értéke: 4 875,8 millió Ft, mely 500,7 %-os növekedést mutat. A növekedést főként a Budapest, Huszti út 42. szám alatti ingatlan NAV Igazgatástól történő analitikai átvétele eredményezte a korábbiakban az ingatlanok és vagyoni értékű jogok állományának részletezésénél említettek szerint.

Tőkeváltozások megoszlása:

Előző évek kezelt tőkeváltozásai	811, 7 millió Ft	16,6%
Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tőkeváltozások	2 287,8 millió Ft	47,0 %
Tárgyévi pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások	1 776,3 millió Ft	36,4 %
Összesen	4 875,8 millió Ft	100,0 %

A tartalékok tárgyévi állományi értéke 1 011,9 millió Ft, amely 139,6 %-al nagyobb a 2012. évi állományi értéknél, melyből 1 011,4 millió Ft a 2013. évben keletkezett költségvetési kiadási megtakarítás, 0,5 millió Ft a 2012. évi meghiúsult előirányzat-maradvány.

A kötelezettségek 2013. december 31-i állományi értéke 1 265,1 millió Ft, melyből a rövid lejáratú kötelezettségek értéke 67,8 millió Ft, az egyéb passzív pénzügyi elszámolások 1 197,3 millió Ft-ot tesznek ki.

A kötelezettségek állománya összességében 34,8 % növekedést mutat a 2012.évi állományhoz viszonyítva. A kötelezettségek állományához viszonyítva az egyéb passzív pénzügyi elszámolások 357,0 millió Ft-tal növekedtek, míg a rövid lejáratú kötelezettségek 24,6 millió Ft-tal csökkentek.

Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek év végi állományi értéke 67,8 millió Ft volt, amely 69,0%-a az előző évi záró állománynak.

A 31 %-os állomány csökkenést 80,3%- ban a szállítók, 19,7%-ban az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya teszi ki.

A **kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból** év végi állománya: 67,6 millió Ft, melyből tárgyévet követő évi szállítói kötelezettség 0,3 millió Ft.

Szállítói kötelezettség megoszlása:

- közüzemi kiadás: 8,5 millió Ft
- szolgáltatás: 26,0 millió Ft
- szakmai szolgáltatás 33,1 millió Ft

2013. évben nagyobb mennyiségű irodai papír került beszerzésre 3,5 millió Ft értékben. A szállító a papírt leszállította, de a számla 2013. december 31-ig nem került kiállításra a NAV BF részére. Erre való tekintettel a beérkezett papír értéke szállítólevél alapján a beérkezett nem számlázott szállítások közé került nyilvántartásba vételre.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettség** év végi állománya: 0,2 millió Ft, amely a tavalyi záró állománynak a 3,2 % -át teszi ki.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** tárgyévi állománya 1 197,3 millió Ft, melyből a költségvetésen kívüli passzív elszámolások értéke 1 195,7 millió Ft, költségvetési passzív átfutó elszámolások 1,6 millió Ft.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások állományának növekedése 42,5% -os, melyet 99,9 %-ban a költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások (letéti számla), 0,1%-ban a költségvetési passzív átfutó elszámolások növekedése tesz ki.

A költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások (letéti számla) növekedése 356,5 millió Ft volt, mely abból adódott, hogy 2013.évben a letéti számlára a kifizetéseket jelentősen meghaladó összegben teljesültek a bevételek.

A költségvetési passzív átfutó elszámolások értéke 1,6 millió Ft.

A **források** tárgyévi állományi értéke: 8 345,8 millió Ft melynek nagysága 148 %-kal nagyobb a 2012. évi állományi értéknél, melyet 81,6%-ban a saját tőke,11,8 %-ban a tartalékok és 6,6 %-ban a kötelezettségek növekedése okozott.

03. cím: Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete

Törzskönyvi nyilvántartási száma: 789477

Államháztartási egyedi azonosító szám: 295979

Államháztartási szakágazati besorolása: 841112 Pénzügyi, költségvetési igazgatás.

Adószáma: 15789477-2-51

Székhelye: 1139 Budapest, Teve u. 8-10.

Honlapjának címe: http://kozdokk.apeh.local/nav/kozponti_szervezetek/oktatasi_intezet

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete (a továbbiakban: NAV KEKI) 2011. január 1-én jött létre a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény alapján. A hatályos alapító okiratának kelte: 2012. augusztus 6., alapító okiratának száma: 3708965910

A NAV KEKI

- az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Oktatási Intézete (székhelye: 1043 Budapest, Temesvári u. 7-9., felnőttképzési nyilvántartási száma: 01-0174-04, intézmény-akkreditációs lajstromszáma: AL-1295),
- a Vám- és Pénzügyőri Iskola (székhelye: 1108 Budapest, Harmat u. 202., felnőttképzési nyilvántartási száma: 01-0782-06, intézmény-akkreditációs lajstromszáma: AL-1492) és
- a Vám- és Pénzügyőrség Szociális, Egészségügyi és Kulturális Központja (székhelye: 1093 Budapest, Mátyás u. 16., szolgáltató országos egyedi ÁNTSZ azonosítója: 030817 és 019074, szolgáltató országos egyedi OEP kódja: E401 és Z327)

integrációjának eredményeként jött létre.

Jogi személyiséggel rendelkező, a Kormány irányítása alatt álló, államigazgatási és fegyveres rendvédelmi feladatokat is ellátó kormányhivatal, felügyeletét az adópolitikáért felelős miniszter látja el.

A NAV fejezetén belül a NAV KEKI önálló címet alkot, mely gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv.

A NAV KEKI feladatköre, tevékenysége értékelése

A NAV KEKI által ellátott feladatokat a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló **2010. évi CXXII. törvény** (továbbiakban: NAV tv.) 13. § (2) bekezdés g) és h) pontjai az alábbiak szerint tartalmazzák:

- „g) a kormánytisztviselői, a kormányzati ügykezelői, a hivatásos állományú tagjai és munkavállalói részére egészségmegőrzési, egészségügyi, szociális és kulturális feladatokat lát el,
- h) a kormánytisztviselői, a kormányzati ügykezelői, a hivatásos állományú tagjai részére ellátja a munkavégzésükhöz szükséges képzés, továbbképzés megszervezését és lebonyolítását.”

- A NAV KEKI Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott alapfeladatai:
 - részt vesz a stratégiai tervdokumentumok képzést érintő irányainak, cél- és feladatrendszerének kialakításában,
 - kialakítja és működteti a NAV képzési rendszerét,
 - kidolgozza a NAV éves képzési tervét, gondoskodik annak végrehajtásáról,
 - működteti az Adóügyi Iskolát és a Pénzügyőri Iskolát, melynek keretében kidolgozza és fejleszti a képzési programokat, megszervezi és lebonyolítja a NAV foglalkoztatottai részére a munkavégzésükhöz szükséges képzést, továbbképzést,

- a belső ellenőrök, a költségvetési szervek gazdasági vezetői, valamint a költségvetési szervek vezetői kötelező szakmai továbbképzésében közreműködő szervezetként szervezi és lebonyolítja a kötelező szakmai továbbképzéseket (a továbbiakban: ÁBPE képzés), valamint működteti az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési és Módszertani Központot,
- előkészíti a felsőoktatási intézményekkel kötött megállapodásokat, koordinálja a megállapodásban nevesített képzési feladatok ellátását,
- koordinálja a felsőfokú oktatási intézmények hallgatói által a NAV-nál folytatott szakmai gyakorlatok, valamint a szakdolgozat-készítés szervezését, lebonyolítását, előkészíti a tanulmányi és ösztöndíj pályázatokkal kapcsolatos feladatokat,
- ellátja a NAV üdültetési tevékenységét,
- megszervezi a NAV foglalkoztatottainak kulturális és sport életét, segíti a NAV társadalom felé végzett kommunikációs tevékenységét, ennek keretében ellátja a Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeum és a Pénzügyőr Zenekar igazgatását,
- vendéglátási, közétkeztetési tevékenységet végez,
- egészségi, pszichikai alkalmassági vizsgálatokat végez - mind a kormánytisztviselőket, mind a kormánytisztviselőket érintően -, működteti a szakrendelőket, a háziorvosi szolgálatot és a járóbeteg szakellátást.

NAV KEKI szakfeladat rend szerint besorolt alaptevékenységei 2013. évben

Szakfeladat számjele	Szakfeladat megnevezése
552001	Üdülői szálláshely-szolgáltatás
561000	Éttermi, mozgó vendéglátás
562916	Üdülői, tábori étkeztetés
562917	Munkahelyi étkeztetés
680002	Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
842160	Nemzetközi szervezetekben való részvétel
853214	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti felnőttoktatás
854212	Szakirányú továbbképzés
855936	Kötelező felkészítő képzések
862101	Háziorvosi alapellátás
862211	Járó betegek gyógyító szakellátása
862231	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
862232	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás
862234	Honvédelmi és rendvédelmi szervek állományának pálya- és munkaalkalmassági vizsgálata, felügyelete, ellenőrzése
862301	Fogorvosi alapellátás
869031	Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
869037	Fizikoterápiás szolgáltatás
869047	Komplex egészségfejlesztő, prevenciók programok
869071	Szabadidős és nem kiemelt sportolók sportegészségügyi vizsgálata, felügyelete, ellenőrzése
900121	Zeneművészeti tevékenység
910201	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
910203	Múzeumi kiállítási tevékenység
931102	Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése
931301	Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása

A NAV KEKI az Alapító Okiratban rögzített feladatait szakterületei, és azon belül szervezeti egységei útján valósítja meg. Főbb szakterületek:

- 1) Képzési szakterület
- 2) Egészségügyi és kulturális szakterület
- 3) Jogi és humánpolitikai szakterület
- 4) Gazdálkodási szakterület
- 5) Egyéb – informatikai terület

Szakterületek feladatai és azok értékelése

Képzési szakterület

A NAV KEKI programkínálata 2012. évhez képest és az évközben felmerült igények miatt is jelentősen bővült. A tanfolyamokon 2013. évben mindösszesen 11.363 fő vett rész (a 2012. évit 9%-kal haladja meg) 531 csoportban (a 2012. évhez képest 20%-al több) 64.920 képzési napban (2012. évhez képest 14%-kal több). Az Intézet ÁBPE képzéseket 3.145 fő részvételével (ebből 2.910 fő sikeresen végzett) 99 csoportban, 1.775 képzési napban valósította meg.

A program tartalmi kidolgozása és az országosan 32 helyszínen történő megvalósítása a képzésfejlesztési és képzésszervezési munkatársak részéről nagyfokú rugalmasságot, koordinációt, együttműködést és az erőforrások folyamatos átcsoportosítását feltételezte. A képzések színvonalas megvalósítását közel 400 oktató támogatta.

A programújdonságok között található többek között: az új rendészeti középfokú szaktanfolyam b-learning (kevert, azaz e-learning és jelenléti képzési) formában, a szervezetszabályozási ismeretek, a játékadó témakörében indított tanfolyamok, a vezetők részére indított „Közösségen belüli ügyletek gyakorlata”, a modulokra bontott ügyviteli képzések, a forgalmi érték meghatározására koncentrálnak továbbképzés, a tervezési munkát támogató alkalmazások oktatása, valamint az Intézet közreműködéssel megvalósított informatikai alkotóműhely. Az Intézet az év során felsővezetői megkeresésre több szakmai felkészítést (pl.: AuditPrime, Adatmentés módszertana) is soron kívül biztosított.

Az év egyik kiemelt feladatát a pénzügyőri végrehajtó állomány részére tervezett, az együttműködő és a nem együttműködő ellenőrzés alá vont személlyel szembeni hatékony fellépésre történő felkészítést biztosító Intézkedéstaktika képzés kidolgozása jelentette. A felsővezetői elvárás egy egységes, az Intézet által irányított gyakorlati jellegű képzési program kialakítása és lebonyolítása volt, a központilag, valamint regionális szinten szervezett képzések 2013-2014. években, mintegy 150 képzési csoportban, összesen 2.062 résztvevővel valósulnak meg.

A pénzügyőri előképző tanfolyam tekintetében a korábbi 3 hetes kontaktképzési időtartam 2013-ban 4 hétre növekedett, melynek eredményeként jelentősen emelkedett a gyakorlati órák száma, a pénzügyőri alapozó képzésben beépítésre került a konfliktuskezelés tanegység.

Az Intézet a Központi Hivatal Ellenőrzési Főosztálya szakmai támogatásával kidolgozta az Áruosztályozás és mintavétel továbbképzést, melynek célja az ellenőrzési területen végzett szakmai munkavégzéshez szükséges áruosztályozással, valamint a mintavételi- és mintakezelési eljárással kapcsolatos elméleti és gyakorlati ismereteket biztosítása.

2013-ban a meghirdetett 11 angol szaknyelvi program közül – a beérkezett igényekhez igazodva – 7 képzéstípus került megrendezésre. Pilot jelleggel megvalósításra került a német szaknyelvi képzésen belül a Kapcsolattartás telefonon és e-mailen, melyhez további 2 képzési program (Adózási alapismeretek és igazolások, Vámellenőrzés a határon, közúti ellenőrzések) is kidolgozásra került.

A készségfejlesztő tréningek iránt érkezett jelentős, differenciált, újszerű szervezeti igények is indokolták a belső trénerok hangsúlyosabb felkészítését. A belső trénerok kompetencia-felmérése után a tréneri képzés az új, közös alapok, tudás megteremtésére, az ismeretek elmélyítésére helyezte a hangsúlyt.

A vezetőfejlesztést érintően 2013-ban is folytatódtak a középvezetők részére szóló tréningek. Az év közben felmerült – új célokat, elvárásokat is – megfogalmazó szervezeti igények alapján, workshop keretében kerültek rögzítésre a NAV vezetőinek fejlesztési célkitűzései. Ezen elvárások mentén dolgozta ki az Intézet a vezetőfejlesztési koncepciót, amely alapján 2014. II. félévében indulhat a kulcs-kompetenciákat célzó, konkrét programok megvalósítása. A 2013-ban új programként indított, sikeresen debütált „Problémamegoldás és döntéshozatal” vezetői tréning jól illeszkedik ezen fejlesztési célkitűzésekhez.

Az Intézet 2013. évtől segítséget nyújt a mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezők, adótanácsadók és könyvvizsgálók részére a jogszabályban előírt továbbképzési kötelezettségük teljesítéséhez. Az Intézet által kidolgozott és akkreditáltatott képzési programoknak köszönhetően a résztvevők mindhárom típusú továbbképzési előírásnak egyidejűleg tudnak eleget tenni.

A Rendszertani Főosztály és az Intézet közös megkeresésének eredményeként a Magyar Nemzeti Bank Készpénzszakértői Központja előadóinak részvételével – az Intézet szervezésében – bankjegyismereti tréningek megvalósítására került sor, összesen 49 képzési csoportban, több budapesti és regionális helyszínen 1219 résztvevő részére.

Az Intézet a felsőoktatási intézményekkel történő együttműködések keretében közel 200 főiskolai és egyetemi hallgató nyári-őszi szakmai gyakorlatának koordinálását végezte.

A Moodle és ILIAS rendszerben a szakmai megrendelések nyomán elkészültek és bevezetésre kerültek a képzések hatékonyságát növelő e-learninges tananyagok (Lotus Notes 8.5 levelező rendszert bemutató elektronikus oktatóanyag, az Outlook 2010 programot ismertető tananyag, amelyeket önregisztrációval bármely munkatárs elérheti, továbbá a szakrendszeri integrációhoz kapcsolódóan a Folyószámla Információs Rendszer alapvető ismérveit bemutató interaktív oktatóanyag.)

A Központi Hivatal Biztonsági Főosztályával együttműködve az Őrzésbiztonsági Szabályzat oktatásához országos felhasználásra elkészültek a helyi szabályozásokhoz kapcsolódó elektronikus oktatóanyagok és tesztkérdések. A képzési keretrendszerekben kérdőív és támogató felület került kialakításra az Egységes Felhasználó Felület alkotóműhely számára. Feltöltésre került a képzési keretrendszerek alá az Adószaknyelvi tudásbázis, amely számos hivatalos fordítást és szakszótárt tartalmaz angol, német és francia nyelven.

A megnövekedett költségek ellensúlyozása érdekében a képzési szakterület az ésszerű gazdálkodás, *takarékosság* szempontjait (pl. szállás kiválasztása, nyomdai költségek csökkentése) tartotta szem előtt. Így a folyamatosan beérkező új igények sem minden esetben jelentettek a képzési költségvetés szempontjából többlet terheket, hiszen a megvalósítás során mindig figyelemmel volt a szakterület az esetleges költségcsökkentési lehetőségekre (azonos témában, minimum létszámmal szerveződő központi és kihelyezett tanfolyamok összevonása; a kihelyezett tanfolyamok esetében a képzés helyszínének a tényleges beiskolázásokhoz igazítása). További megtakarításra, és ezáltal rugalmas átcsoportosításra adott lehetőséget a tanfolyamok megvalósításhoz a revizori szállások igénybe vétele. A 2012-ben kialakított Budapest, Teve utcai oktatóterem nagy segítséget jelentenek a tanfolyamok megvalósításában, ugyanakkor a szálláskapacitás korlátjai miatt a központi tanfolyamok (vidéki és fővárosi munkatársak részvételével) lebonyolítására – a költségek jelentős növekedése nélkül – szűkös lehetőséget biztosítanak. A költségekkel való felelős gazdálkodás szellemében a jóváhagyott éves képzési terv az I. félév zárásaként és a II. félév előkészítéseként felülvizsgálatra, és ennek eredményeként a megnövekedett képzési feladatok ellátása érdekében - a meglévő költségkeretek figyelembevételével - újratervezésre került.

Egészségügyi és kulturális szakterület

Az Intézet, mint humánerőforrás-gazdálkodási feladatokat ellátó szerv a NAV foglalkoztatotti állományának szabadidős tevékenységét szervezi, üdültetési lehetőségeit biztosítja. Ennek keretében sporttal, kultúrával, kapcsolatos feladatokat lát el, illetve egészségügyi szolgáltatást biztosít.

Sporttal kapcsolatos tevékenység

A NAV KEKI a 2013. évi Sportmunkaterv elfogadását követően 30 sportrendezvényt szervezett meg.

Az események közül kiemelkedő jelentőségű volt a II. Országos NAV Sportnap, amely új helyszínen, Zánkán az Új Nemzedék Központban került megrendezésre, mintegy 2.500 fő résztvevővel. Az események sorából – a II. NAV OSN mellett – kiemelkedik az I. NAV Fitness Fesztivál, az I. NAV Sportmajális, valamint a II. Dunai Vízi-túra és Családi Sportnap, amelyek óriási sikere (400 aktív résztvevő) rávilágított arra, hogy a sport közösségformáló ereje milyen hatékonyan szolgálhatja a munkahelyi identitás kialakítását, a szervezetben belüli integrációt és összetartást, illetve a partnerszervezetek és a munkatársak együttműködésének erősítését.

A NAV KEKI az országos meghirdetésű eseményeken túlmenően, állandó sportolási lehetőséget biztosított a NAV alkalmazottai részére a Pasaréti Sporttelepen, a Budapest, Királyok úti Oktatási Központban és bérelt helyszíneken. A létesítményeket a NAV dolgozói a fizikai állapotuk karbantartását szolgáló sport-rekreációs tevékenység céljából rendszeresen látogatják. Együttműködési megállapodás alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium SC tagjai, valamint a Pénzügyőr SE tagjai is igénybe vehetik a szolgáltatásokat.

Kulturális tevékenység

A társadalmi eseményekhez, ünnepekhez kapcsolódó kulturális rendezvényeknek elsődleges célja, hogy közösségi élményeket és kikapcsolódási, szórakozási lehetőséget nyújtsanak a NAV dolgozói számára.

A 2013-as évben a korábbi hagyományok alapján ismét meghirdetésre került a Mátyás utcai Pénzügyőr Klubban kialakított Képzőművészeti kiállítás sorozat, ahol havonta cserélődve kerültek bemutatásra a NAV dolgozók különféle műalkotásai, festményei. Az elmúlt évben tovább bővült a megtekinthető alkotások köre, így ékszereket, intarziákat, fából, illetve fémből készült műtárgyakat is láthattak az érdeklődők.

Ezen túlmenően a Mátyás utcai Pénzügyőr Klubban gasztronómiai estek sorozat keretében egy-egy nemzet ízein keresztül betekintést nyerhettek az résztvevők az adott ország kultúrájába, életébe. A nemzeti estek mellett, az évek óta nagy sikerrel megrendezett tematikus, jeles naphoz kapcsolódó vacsorák is folytatódtak.

A felnőttek mellett kiemelt figyelmet kaptak a gyermekek is, a programok egy része közvetlenül nekik szólt (pl.: Kakaó-kalács koncert).

Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeum tevékenysége

A 2013. évben a Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeum állandó és időszakos, kihelyezett kiállításait több 10 ezren tekintették meg.

A múzeumnak helyet adó szecessziós műemléknek, az egykori Schiffer-villának köszönhetően egyre több külföldi érdeklődik a múzeum iránt. Többek között számos külföldi vám- és adószervezet delegációja (pl. szudáni, mongol, albán, osztrák stb.) tekintette meg magyarországi útja alkalmával a múzeumot. Fő látogatói célcsoporttá nőttek ki magukat a nyugdíjas civil szervezetek, akik szívesen visszatérnek koncerttel egybekötött rendezvények alkalmával. Több felsőoktatási intézmény hallgatóiból álló csoport és különféle szakiskolák tanulója is felkereste a múzeumot. A magyar adózástörténeti tárlat visszatérő látogatói az Erzsébetvárosi Kéttannyelvű Általános Iskola, Szakiskola és Középiskola diákjai.

A PAM az év folyamán sok országos rendezvény sorozathoz csatlakozott, mint például a Múzeumok Éjszakája, a Múzeumok Őszi Fesztiválja, illetve számos külső helyszínen (pl. Sziget Fesztivál, NAV Sportmajális stb.) tartott rendezvényen vett részt.

A 2013. évben a múzeumi gyűjtemény gyarapodásához 47 személy összesen 446 múzeumi tárgyadományozásával járult hozzá.

Pénzügyőr Zenekar

A Pénzügyőr Zenekar 2013. évben összesen **133 rendezvényen** vett részt. 2013. évben a zenekar régi hangszereinek cseréjére került sor.

Üdültetési tevékenység

A NAV foglalkoztatottak és családtagjaik, továbbá a nyugdíjas kollégák részére 14 üdülőben, és a NAV Gyógyházban biztosít a NAV KEKI üdülési lehetőséget.

Belföldi üdülés

Az önellátós NAV Üdülőkben 2013. évben 22.780 vendégéjszakát töltöttek a beutaltak, mely 2000 éjszakával több az előző évhez képest. Így a kapacitás kihasználtság 11 %-os növekedése figyelhető meg az összes kedvezőtlen körülmény (a dunai- és a keleti- főcsatornai árvíz, március 15-i országos hóesés) ellenére a változásokra történő gyors reagálás, továbbá a hatékony ügyintézés eredményeképpen.

Ez évben valamennyi üdülőben a főszezon időszaktól lehetőség nyílt a térítési díjak SZÉP kártyával történő megfizetésére.

A Rekreációs osztály által üzemeltetett, teljes ellátást nyújtó NAV Gyógyházban 2013. évben 3.978 fő 14.013 vendégéjszakát töltött el, amely 3,52 éj/fő átlagos tartózkodási időt jelentett. Az előző évekhez képest jelentősen emelkedett a NAV Gyógyházban lebonyolított szakmai jellegű rendezvények és oktatási célú igénybevételek száma. A NAV-on belüli és a külső megkeresések szerint 46 rendezvényt bonyolított le a Rekreációs Osztály 2013. évben, amelyből kiemelkedett a NAVOSZ többnapos rendezvénye, valamint 7 alkalommal a NAV KEKI szervezésében lévő felsővezetői, vezetői képzések kiszolgálása.

Külföldi csereüdülés

A külföldi adó-, illetve vámhatóságokkal kötött együttműködési megállapodások alapján Szlovákiában, Németországban, Csehországban és Franciaországban vehettek részt a kollégák üdülésen – összesen 247 fő, 1.529 vendégéjszakát tölthetett a társhatóságok üdülőiben.

A NAV KEKI 2013. évben a csereüdülések keretében Magyarországra érkező külföldi (szlovák, cseh, német, francia) vendégek a NAV hévízi Gyógyházában összesen 144 fő 1.056 éjszakát töltöttek. A francia és a német vendégek Budapesten a VVSz Regionális Oktatási Központjában 21 fővel összesen 131 éjszakát vettek igénybe.

Egészségügyi és Pszichológiai szakterület

A NAV elnöki értekezlete által 2012. április 24-én megtárgyalt, és elfogadott szakmai koncepcióban foglaltaknak megfelelően 2013. január 01-től a NAV KEKI ellátotti köre tovább bővült, a NAV Központi Hivatala teljes személyi állományával, továbbá a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság, az INIT és a KAVIG személyi állományát. Ezzel több, mint tízezer fővel bővült az ellátotti kör.

A szakmai koncepcióban foglaltaknak megfelelően a fővárosban és a Közép-magyarországi régióban lévő NAV szerveknél foglalkoztatott teljes személyi állomány, és az oda felvételre jelentkezők egészségügyi alap- és szakellátását Budapesten az Intézet három helyszínen (Budapest, Fiumei út 6.; Budapest, Széchenyi u. 2.; Budapest, Lehel utca 27-29.) biztosítja.

A teljes szolgáltatásintegráció megvalósult, ennek megfelelően az Intézet ellátási körébe tartozó NAV foglalkoztatottak – összesen több mint 14.500 fő –, valamint ezen állományokba felvételre jelentkezők alkalmassági vizsgálata azonos szempontok alapján, illetve szükség szerinti betegellátásuk, gondozásuk azonos szakmai tartalommal történik.

Tekintettel arra, hogy a koncepció megvalósítása nem járt együtt a szakterület létszámának növelésével a többletfeladatok elvégzéséhez szükséges humánerőforrás vállalkozási, megbízási szerződésekkel kerültek biztosításra.

A NAV KEKI 2013-ban 3.897 fő pszichológiai alkalmassági vizsgálatát és 11.048 fő egészségi alkalmassági vizsgálatát végezte el. Az Intézet háziorvosi, fogászati alapellátást és járóbeteg szakellátás keretében az értékelte időszakban összesen 32.567 fő vizsgálatára került sor.

2013-ban még hangsúlyosabbá vált a hivatásos állomány munkavégzését közvetlenül támogató pszichológiai jellegű képzések, felkészítések biztosítása, melyek keretében a szakterület munkatársai előadóként folyamatosan részt vesznek az intézkedéstaktikai, valamint a kihallgatás-taktikai képzésekben.

Hosszas szakmai egyeztetést követően 2013. december 30-án a Magyar Közlöny 223. számában megjelent a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál foglalkoztatottak alkalmassági vizsgálatáról, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által nyújtott egészségügyi szolgáltatás igénybevételére jogosultakról szóló 73/2013. (XII. 30.) NGM rendelet, amely biztosítja a NAV foglalkoztatottai alkalmassági vizsgálatainak egy rendeletben történő szabályozását.

Az elmúlt évben szükségessé vált a szakorvosi rendelők korszerű diagnosztikai, preventív, valamint gyógyító jellegű szemészeti, a reumatológiai és fizioterápiás specifikus berendezésekkel történő felszerelése, melyek egyetemlegesen szolgálják az ellátotti kör ellátását és egészségmegőrzését.

Jogi és humánpolitikai szakterület

Jogi tevékenység

A 2013. évben négy kártérítési eljárás lefolytatására került sor: szolgálati jelvény elvesztése, illetve gyorsbajbírás kiszabása miatt, egy esetben egy személyes használatra kiadott eszköz eltűnése miatt, a negyedik esetben az Intézet által egy foglalkoztatottnak okozott kár miatt indult eljárás (az Intézet területére engedéllyel behozott személyes használati tárgya tűnt el). Fegyelmi eljárást az Intézet a tárgyi időszakban nem indított, a 2013. évben közérdekű bejelentés, panasz nem érkezett a szakterülethez.

Bíróági ítélet meghozatalára sem polgári-, büntető-, illetve munkaügyi perben nem került sor, ugyanakkor a 2012. évben az Intézet ellen egy korábbi munkavállaló, mint felperes által a Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság előtt munkaviszony jogellenes megszüntetése iránt megindított perben a felperes 2013. augusztusában a keresetétől elállt, így a per érdemi döntés nélkül szűnik meg.

A tárgyi időszakban 202 szerződést kötött az Intézet (beleértve a közüzemi, és a személyzeti tárgyi szerződéseket, illetve a szerződés-módosításokat is).

A NAV KEKI főigazgatója 24 szabályzatot, illetve szabályzat-módosítást kiadmányozott.

A NAV KEKI kiemelt figyelmet fordított a követelések érvényesítésére, ennek keretében két fizetési meghagyás kibocsátása iránt intézkedett:

- a jogelőd, Vám- és Pénzügyőri Iskola, valamint Orosz Zsuzsanna egyéni vállalkozó között 2007. november 21. napján határozatlan időtartamú bérleti szerződés alapján fennálló 0,3 millió Ft összegű bérleti díj és átalányrezsi jogcímű, lejárt és nem vitatott tartozás miatt;
- az Intézet és a Buda-Pingvin Kft. között 2011. december 29. napján létrejött vállalkozási szerződés a Kft. szerződésszegő magatartására tekintettel felmondásra került. A Kft. az általa nem vitatott 0,2 millió Ft kötelezettség teljesítését elmulasztotta, a fizetési határidő 2013. március 15. napján járt le.

A szakterület a 2013. évben az alábbi négy közbeszerzési eljárást bonyolította le:

- hangszer beszerzés (19 részben, nemzeti nyílt eljárásrendben 24,6 millió Ft értékben),
- hangszer beszerzés (az első eljárás egyes részeinek eredménytelenségére tekintettel 7 részben, nemzeti nyílt eljárásrendben 9,1 millió Ft értékben),
- tisztítószer beszerzés (a Kbt. 122/A. § szerinti eljárásrendben 9,5 millió Ft értékben),
- építési beruházás hőszigetelés és nyílászáró csere kivitelezése tárgyában (a Kbt. 122/A. § szerinti eljárásrendben 16,5 millió Ft értékben).

Humánpolitikai tevékenység

A 2012. évi teljesítményértékelés alapján 2013. január 1-jei hatállyal felülvizsgálatra került a kormánytisztviselők és pénzügyőrök illetménye. Az Intézetnél rendelkezésre álló illetmény megtakarítás terhére, illetve négy munkatársnál történt illetmény csökkentés terhére 55 fő illetménye emelkedett 1,2 millió Ft-tal. 18 munkatárs esetében a minimálbérre, illetve a garantált bérminimumra állás jelentett 0,1 millió Ft-os emelkedést.

2013. április 1-jei, illetve 2013. május 1-jei hatállyal 46 fő munkavállaló alapbére került rendezése 0,4 millió Ft bér megtakarítás terhére. Ezen intézkedés eredményeként is az átlagos alapbér 135.472 Ft-ra emelkedett, amely az előző évihez képest 4,3 %-os emelkedést jelent.

Egyéb területek feladatai és azok értékelése

Informatikai tevékenység

Az informatikai üzemeltetést a NAV KEKI esetében is a NAV Informatikai Intézete látja el, azonban az alább ismertetett feladatok megvalósítása során a NAV KEKI munkatársainak tevékeny közreműködését is igényelték.

A képzési szakterület által megfogalmazott 2013. évi igényekhez igazodóan folyamatosan aktualizálásra kerültek a képzéshez kapcsolódó megbízási szerződések, és az egyéb dokumentumok elkészítését és nyomon követését támogató SZERTÁR alkalmazás.

A NAV KEKI internetes megjelenése a NAV internetes portálján önálló oldalaként került biztosításra. Az internetes portálon folyamatosan frissültek a Pénzügyőr Zenekar és a Pénzügyőr és Adózástörténeti Múzeum tevékenységét, programjait bemutató anyagok.

Belső ellenőrzési tevékenység

A belső ellenőrzési tevékenységet 1 fő látja el.

A belső ellenőr feladatait a szakmailag előzetesen véleményezett, majd a főigazgató által jóváhagyott belső ellenőrzési munkaterv alapján végezte el, amelyben a betervezett ellenőrzések mellett számolt a soron kívüli vizsgálatok lefolytatásával is (1 db). A belső ellenőrzés 2013. évben 4 db szabályszerűségi vizsgálatot és 2 db rendszer ellenőrzést végzett.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított, összeférhetetlenségi esetek valószínűsége, tényleges esete nem fordult elő, a belső ellenőrzési alapszabályban foglaltak betartásra kerültek.

A vizsgálatok megállapításai alapján intézkedés előírására nem került sor, befejezett vizsgálatokban a belső ellenőrzés kitért a belső kontrollrendszer elemeire is.

A NAV KEKI szakterületei széles tevékenységi kört ölelnek át, az egészségügyi és a kulturális egységei területileg szerteágazó, jelentős áru és készpénzforgalommal végzik tevékenységüket. A feldolgozásra, könyvelésre érkező bizonylatok útja hosszadalmas, ezért a működési folyamatok kockázata magas. Mindebből következik, hogy az 1 fő belső ellenőri létszám a kontrollrendszer egészére kiterjedő részletes vizsgálatokhoz nem elegendő.

Gazdálkodási tevékenység átfogó értékelése

2013. évi változások

A NAV KEKI 2013. évi Kiadási előirányzata a 2012. évi 2.049,1 millió Ft-ról **2.247,9 millió Ft-ra** emelkedett, a növekmény 198,8 millió Ft (109,7%). A Támogatási előirányzat növekménye 243,8 millió Ft, ami a bevételi előirányzat csökkentésének támogatással való ellentételezése miatt meghaladja a kiadási előirányzat emelésének mértékét.

A 2013. évi eredeti előirányzatba az előző évi évközi feladat átadás-átvétellel összefüggő finanszírozási források épültek be. A költségvetési törvény elkészítésének országgyűlési szakaszában az ÁBPE-képzés fedezetére a Nemzetgazdasági Minisztérium fejezeti kezelésű előirányzata terhére **9,0 millió Ft** átcsoportosításáról született döntés.

Az engedélyezett létszám az **1004/2012. (I.11) Korm. határozat** alapján - 3 fővel – **357 főre** csökkent.

Az előirányzatok alakulása

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2012. évi tény	2013. évi eredeti előirányzat	2013. évi törvényi módosított előirányzat	2013. évi módosított előirányzat	2013. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	adatok millió Ft-ban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	2.654,3	2.247,9	2.247,9	3.090,6	2.967,4	111,8	96,0
ebből: személyi juttatás	1.536,9	1.264,6	1.264,6	1.578,5	1.576,1	102,6	99,8
Bevétel	263,2	250,9	250,9	275,4	277,2	105,3	100,7
Támogatás	2.482,0	1.997,0	1.997,0	2.675,2	2.675,2	107,8	100,0
Költségvetési maradvány	49,1	-	-	140,0	140,0	285,1	100,0
Létszám (fő)	344	357	357	357	348	101,2	97,5

Előirányzat-módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

fő

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám (engedélyezett)
Eredeti előirányzat	2.247,9	250,9	1.997,0	1.264,6	357
Módosítások jogcímenként					
1159/2013 (III.28.) Korm. határozat - központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációja	27,5	-	27,5	21,8	-
1990/2013. (XII.29.) Korm. határozat - 2013. évi kompenzációhoz nyújtott támogatás elszámolása	-1,5	-	-1,5	-1,2	-
Humán erőforrás fejlesztés finanszírozása (2014. évi Képzési terv megvalósításának többletigénye)	86,2	-	86,2	31,5	-
2013. évi beruházási, felújítási terv	100,0	-	100,0	-	-
Egészségügyi Konceptió 2013. évi finanszírozása	37,0	-	37,0	-	-
Budapest, Teve u. 8-10. épület üzemeltetése	47,6	-	47,6	-	-
Sportkonceptió 2013. évi finanszírozása	18,2	-	18,2	-	-
Feltételtől függő személyi juttatás (2013. I-III. negyedév)	336,5	-	336,5	265,0	-
Budapest, Pasaréti út 124-126. sporttelep labdarúgópálya világítása	6,5	-	6,5	-	-
Intézkedéstaktikai képzés	9,3	-	9,3	-	-
Orvosi műszerek beszerzése	8,9	-	8,9	-	-
Rendkívüli szociális segély	2,1	-	2,1	1,6	-
Intézményi működési bevételek többletének előirányzatosítása	18,0	18,0	-	-	-
2012. évi költségvetési maradvány előirányzatosítása	140,0	140,0	-	8,3	-
Támogatásértékű működési bevételek előirányzatosítása	6,5	6,5	-	3,7	-
Működési költségvetésen belüli előirányzat-átcsoportosítás	-	-	-	-22,4	-
Működési költségvetésen belüli előirányzat-átcsoportosítás korrekciója	-	-	-	22,4	-
Működési költségvetésen belüli előirányzat-átcsoportosítás	-	-	-	-16,7	-
Módosított előirányzat	3.090,6	415,4	2.675,2	1.578,5	357

Létszám alakulása

A NAV KEKI 2013. évi engedélyezett létszáma 357 státusz. A 2013. évi átlagosan betöltött státusz 355, amely az engedélyezett létszámhoz viszonyítva 99,4 %. Az éves átlagos dolgozói létszám 352 fő, amely az engedélyezett létszámhoz viszonyítva 98,6 %. A foglalkoztatási csoportok között az engedélyezett létszám aránya lényegesen nem változott (1 pénzügyőri státusz került átminősítésre). A hivatásos szolgálati jogviszonyban álló foglalkoztatottak aránya az engedélyezett létszámhoz viszonyítva 19,6% (70 státusz), az Mt. hatálya alá tartozó munkavállalóké 26,1% (93 státusz) volt.

2013. évben 35 főnek (engedélyezett létszámhoz viszonyítva 9,8%-a) szűnt meg a foglalkoztatási jogviszonya (a kormányzati szolgálati jogviszony hatálya alá tartozó kilépő foglalkoztatottak aránya az összes kilépőhöz viszonyítva 88,6%). Vezetői munkakörből 2 fő távozott, pótlásuk az Intézeten belüli munkatársak kinevezésével oldódott meg.

A foglalkoztatási jogviszony megszűnésének jogcímei közül kiemelt arányt (42,9 %) jelentett a közös megegyezés jogcím (a 15 főből 4 fő nyugdíjazására tekintettel kérte jogviszonya megszüntetését). Nyugdíjba vonulással összefüggésben további 5 főnek szűnt meg a foglalkoztatási jogviszonya.

A határozatlan idejű üres álláshelyek 8 esetben áthelyezéssel (ebből 6 fő NAV belső áthelyezés) kerültek betöltésre. 14 álláshely betöltése pályázat alapján történt.

A Fővárosban 3 étterem és 2 büfé üzemeltetését összesen 41 fő látta el, amely nagyon szűk mozgásteret jelent a munkaidő beosztásában, figyelembe véve az éttermek több műszakos nyitva tartási idejét. Az esetleges megbetegedésekből, illetve szabadságok kiadásából eredő munkaerő-vesztés pótlása nehézkes. 2013. évtől a Budapest, Királyok útján lévő Oktatási Központ éttermének működtetése a Kulturális és Üdültetési Főosztály Étkeztetési Osztály feladatkörébe került. Az étterem működtetése érdekében a Pénzügyőr Klub személyi állományából két fő konyhai dolgozó áthelyezésre került az Étkeztetési Osztályra, amely a délelőtti műszak megszüntetését, és a nyitvatartási idő csökkentését tette szükségessé.

Kiadási előirányzatok

A NAV KEKI 2013. évi kiadásainak eredeti előirányzata 2.247,9 millió Ft, a módosított előirányzat 3.090,6 millió Ft, a teljesítés 2.967,4 millió Ft volt. Az előirányzat-módosítási hányad 137,5%, a kiadások a módosított előirányzathoz képest 96,0 %-ban teljesültek. A 2013. évi teljesítés a 2012. évi teljesítés 111,8%-a.

Az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások révén a kiadási előirányzat **842,7 millió Ft-tal** növekedett, melynek forrása 696,2 millió Ft összegben a költségvetési támogatás, míg 146,5 millió Ft összegben egyéb forrás (bevétel, maradvány).

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétel címén **140,0 millió Ft-tal** módosult a NAV KEKI kiadási és finanszírozási előirányzata.

A **kiadási előirányzatok szerkezetét** vizsgálva megállapítható, hogy a módosított előirányzat 95,3%-a a működést szolgálja, amelyből 71,5 %-a a személyi juttatások, és a munkaadói közterhek fedezetét biztosítja. Az intézmény üzemeltetését biztosító dologi kiadások az összes kiadási lehetőség közel negyedét teszi ki. A felhalmozási célú előirányzatok aránya 4,7 %-os, a felhasználás mintegy 60%-a az előző évi kötelezettségek áthúzódó teljesítéséből származik.

Kormányzati hatáskörű előirányzat-módosítások

A **1159/2013. (III.28.) Korm. határozat** a központi költségvetési szerveknél *foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációjának finanszírozására* **27,6 millió Ft** (személyi juttatás és járuléka) többlettámogatás biztosításáról rendelkezett.

Az **1990/2013. (XII.29.) Korm. határozat** alapján a központi költségvetési szervek *foglalkoztatottainak 2013. évi kompenzációjához nyújtott támogatás elszámolása* címén a KEKI 2013. évi költségvetése terhére **1,5 millió Ft (személyi juttatás és járuléka)** elvonásra került.

Irányító szervi hatáskörű előirányzat-módosítások

Egyszeri jellegű előirányzat-módosítások

Az Intézet a Felhalmozási költségvetés kiemelt előirányzatain eredeti előirányzattal nem rendelkezett, a tervezett feladatok finanszírozási forrását évközi előirányzat-módosítással biztosította az irányító szerv. A NAV 2013. évi jóváhagyott beruházási és felújítási terve alapján **100,0 millió Ft** felhalmozási célú támogatásban részesült az Intézet.

A NAV 2013. évi jóváhagyott Képzési terve alapján a *KEKI humánerőforrás-fejlesztési feladatai pénzügyi fedezetének biztosítására* **86,2 millió Ft** többlettámogatás került jóváhagyásra.

A Költségvetési törvény 26. §-ában megjelölt kiemelt államháztartási bevételi jogcímenek az I-III. negyedévben befolyt bevételekre tekintettel a nemzetgazdasági miniszter a NAV részére 18 milliárd Ft + járulék összegben engedélyezte *feltételhez kötött személyi juttatás kifizetését*, melynek terhére a NAV KEKI **265,0 millió Ft + 71,4 millió Ft** támogatásban részesült.

A *Budapest, Pasaréti úti sporttelep labdarúgópályájának edzésszintű megvilágítása* érdekében **6,5 millió Ft** felhalmozási forrás az Intézet költségvetésébe átcsoportosításra került.

Az *intézkedéstaktikai képzés lebonyolításához szükséges védő-, és egyéb eszközök* beszerzése **9,3 millió Ft** működési többlettámogatás jóváhagyása révén valósulhatott meg.

A NAV elnökének jóváhagyása alapján a NAV KEKI érintett személyi állománya (44 fő) az **1,6 millió Ft + 0,5 millió Ft** többlettámogatás terhére *rendkívüli szociális segélyben* részesülhetett 2013. évben.

Az Intézet egészségügyi szakterületének előterjesztése alapján a foglalkozás-egészségügyi és a járóbeteg-ellátás minőségi hatékonyságának növelése érdekében a **8,9 millió Ft** *orvosi műszer beszerzési igény* elfogadásra, és annak fedezete biztosításra került.

Az Intézet a 2013. december 19-én kelt ügyiratában az *Intézményi működési bevételei eredeti előirányzatot meghaladó többletének felhasználása* érdekében **18,0 millió Ft** várható többletbevétel előirányzatosítását kezdeményezte, melyet az irányító szerv jóváhagyott.

Tartós jellegű előirányzat-módosítások

A NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete egészségügyi szakterületének rövidtávú komplex infrastrukturális fejlesztése tárgyú előterjesztést (Egészségügyi Konceptió) a 2012. április 23-i elnöki értekezlet jóváhagyta.

Az *Egészségügyi Konceptió megvalósítására* a 2013. évi költségvetésben eredeti előirányzatként 13.400,0 ezer Ft állt rendelkezésre, a további **37,0 millió Ft** forrásigény címek közötti előirányzat-átcsoportosítás keretében került biztosításra.

A hatályos vállalkozási szerződések alapján a *Budapest, Teve u. 8-10. szám alatti irodaépület* intézmény üzemeltetési-fenntartási kiadásai címén **47,6 millió Ft** többlettámogatásban részesült az Intézet.

A *2013. évi Sportkonceptió* az Intézet által a fővárosban, és vidéken szervezett országos rendezvények, a fejkvóta alapján a Főigazgatóságokat és Intézeteket megillető sporttámogatás, és II. NAV Országos Sportnap megrendezésének költségigényét tartalmazta. Az Intézet a rendezvények lebonyolítása során felmerült kiadások, és a kapcsolódó járulékkerhek finanszírozására **18,2 millió Ft** támogatás igényt fogalmazott meg.

Intézményi hatáskörű előirányzat-módosítások

Az előző évben vállalt kötelezettségek áthúzódó teljesítése címén **139,8 millió Ft** összegű előirányzat-módosításra került sor. Ebből a **1965/2013. (XII.17.) Korm. határozat** alapján a **2 ezer Ft** - *meghiúsult kötelezettségvállalásból eredő maradványösszeg* - a BM Fejezeti maradvány-elszámolási számla javára átutalásra került.

Az **1133/2012. (IV.26.) Korm. határozat**, valamint az **1594/2012. (XII.17.) Korm. határozat** alapján biztosított többlettámogatásból fel nem használt **0,2 millió Ft** önrevízió alapján elvonásra került.

Az Intézet a 2013. évi Beruházási és felújítási tervjavaslatában a Budapest, Királyok útja 319. szám alatti Oktatási Központ területén lévő csónakház felújítására 14,6 millió Ft, a Csopak, Szépkilátó u. 41. szám alatti üdülő tetőszerkezetének felújítására 4,0 millió Ft felújítási jellegű előirányzatot igényelt.

A beruházási jellegű előirányzat felhasználása érdekében – a Támogatási előirányzat változatlansága mellett - a *Beruházások és a Felújítások kiemelt előirányzatok között 18,6 millió Ft összegű előirányzat-átcsoportosítás* vált szükségessé.

A Munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó előirányzata nem tartalmazta teljes körűen a járulékköteles személyi juttatások járulék vonzatának fedezetét. Mindezek révén **22,8 millió Ft hiány** keletkezett, amelyet döntően a személyi juttatásokon keletkezett megtakarításból finanszírozott az intézmény.

A 2013. december hónapban kifizetett, és a személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó főkönyvi számlán nyilvántartott ***hóközi kifizetések nettó összegét*** a havi feladás(ok)nak megfelelően kiadásként el kellett elszámolni, a bruttó és a nettó összeg közötti különbözetet, illetve a munkaadókat terhelő járulékok összegét tárgyévet terhelő kötelezettségvállalásként kellett nyilvántartásba venni.

A kiadások elszámolásához – a korrekciós időszakban - a Személyi juttatások, és a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatait érintő előirányzat-átcsoportosítás korrekciója vált szükségessé.

A Fővárosi és Pest Megyei Egészségbiztosítási Pénztár és a VP Egészségügyi Központja között - a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvényben meghatározott - egészségügyi szolgáltatások nyújtására, és azok finanszírozására 2003. április 04-én megkötött **01E4011602** számú szerződés alapján a háziorvosi, házi gyermekorvosi ellátás támogatása címén 2012. évben **5,3 millió Ft** bevétel folyt be.

Az Intézet 2013. március 14-én **3133/03671** számon pályázatot nyújtott be a Nemzeti Kulturális Alaphoz a Pénzügyőr Zenekar mai magyar fúvósművekből összeállított koncertsorozatának megrendezésére. Az Előadó-Művészet Kollégiuma 008/31/13 számú döntése alapján **0,3 millió ezer Ft** összegű vissza nem térítendő támogatást biztosított a fenti cél megvalósítására. A támogatás 2013. szeptember 6-én került jóváírásra a NAV KEKI előirányzat-felhasználási keretszámláján.

Az árvízi védekezési és helyreállítási feladatok költségének megtérítésére az előfinanszírozásként biztosított **0,9 millió Ft** támogatásértékű működési bevételt az Intézet saját hatáskörben előirányzatosította.

Személyi juttatások

A **Személyi juttatások** 2013. évi eredeti előirányzata **1.264,6 millió Ft**.

A **kiadási előirányzat** a Kormány hatáskörében végrehajtott **20,6 millió Ft**, illetve az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott **298,0 millió Ft** összegű előirányzat-növelés, valamint az Intézményi hatáskörben végrehajtott **-4,7 millió Ft** összegű előirányzat-módosítás eredőjeként összességében **313,9 millió Ft-tal növekedett**. A módosított előirányzat **1.578,5 millió Ft**, a beszámolási időszak fordulónapján **kimutatott teljesítés 1.576,1 millió Ft**, mely a módosított előirányzat **99,8 %-a**.

Az előirányzaton realizált megtakarítás a megüresedő álláshelyek ütemezett feltöltéséből, a tartósan távollévő foglalkoztatottak helyettesítése során az alacsonyabb összegű bérkiáramlásból, illetve az üres álláshelyekre történő felvételek során elért megtakarításokból tevődött össze.

A megüresedő álláshelyek betöltése során a NAV KEKI szembesült azon problémával, hogy a II. besorolási osztályba tartozó munkakör tekintetében a NAV tv. rendelkezései alapján fizethető illetmény sokszor nem versenyképes a piacon. Így szinte lehetetlen több éves szakmai gyakorlattal rendelkező munkatárs felvétele. Ebből következően jellemzően ezen álláshelyek betöltése csak pályakezdő fiatalokkal volt lehetséges.

A NAV-on belüli áthelyezések tekintetében jelentős hátránya a NAV KEKI-nek, hogy központi szervi státusza ellenére az illetménykiegészítés mértéke indokolatlanul 10, illetve 5 százalékponttal alacsonyabb, mint a NAV egyéb központi szerveinél.

Rendszeres személyi juttatások

A **Rendszeres személyi juttatások** eredeti előirányzata 1.079,8 millió Ft, a módosított előirányzat 1.037,1 millió Ft, a teljesítés 1.036,4 millió Ft.

A Rendszeres személyi juttatások 74%-át (767,2 millió Ft-ot) az alapilletmények, 19,3%-át (200,4 millió Ft) az illetménykiegészítések tették ki.

A nyelvpótlék és az egyéb kötelező illetménypótlékok összege 57,9 millió Ft.

A részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatása címén 10,9 millió Ft kifizetésére került sor.

Nem rendszeres személyi juttatások

A **Nem rendszeres személyi juttatások** eredeti előirányzata 92,2 millió Ft, a módosított előirányzat 412,2 millió Ft, a teljesítés 411,1 millió Ft.

Az előirányzaton belül került elszámolásra a központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációja, melynek átlagos összege a teljes állományra vetítve 4.767,-Ft/fő/hó. A 2012. évhez képest (5.643 Ft/fő/hó) ez csökkenést jelent, mely a jogosultsági feltételek változására, az új belépők jogosultságának változására vezethető vissza.

A foglalkoztatottak kiemelkedő munkavégzésének elismerését jelentette a feltételhez kötött személyi juttatás összesen 265,0 millió Ft összegben.

A NAV KEKI foglalkoztatottai részére 2013. évben is biztosításra került a cafetéria rendszer keretén belül bruttó 200.000 Ft/fő/év összeg, melynek keretében legnépszerűbb juttatás az Erzsébet utalvány, Széchenyi Pihenő Kártya vendéglátás alszámlája (31,6 millió Ft összeggel) és a helyi bérlet térítés (8,6 millió Ft összeggel) voltak.

Közigazgatási alapvizsga letételének kötelezettségét 22 fő teljesített, míg közigazgatási szakvizsga kötelezettségét 31 fő kezdte meg és ebből 29 fő teljesítette vizsga kötelezettségét év végéig. 2013. évben mindössze 4 fő ügykezelőt érintett az ügykezelői alapvizsga, amelyet sikeresen teljesítettek.

Külső személyi juttatások

Külső személyi juttatások terhére kerültek elszámolásra a képzési szakterület működéséhez szükséges oktatói megbízási szerződések, tananyag rendelkezésre állásához szükséges szerzői díjak (85,2%), valamint az üdültetési szakterületen a szezonális jelleg miatt jelentkező többletfeladatok teljesítése érdekében kötött megbízási szerződések ellenértéke. Az eredeti előirányzat 92,6 millió Ft-os összege az év folyamán 36,6 millió Ft-tal megemelésre került, míg a teljesítés **128,7 millió Ft** összegben realizálódott.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2013. évi eredeti előirányzata 322,2 millió Ft, a módosított előirányzat 448,4 millió Ft, a teljesítés 446,8 millió Ft (a módosított előirányzat 99,7%-a).

A NAV KEKI viszonylatában kiemelés érdemel, hogy itt kerül elszámolásra a képzési szakterület által szervezett továbbképzések során a résztvevők térítésmentes étkeztetése, az éttermekben a NAV alkalmazottak részére biztosított kedvezmény, valamint az üdültetés során biztosított kedvezmények után jogszabály szerint fizetendő egészségügyi hozzájárulás összege.

A jogosultsági feltételek év közbeni módosulása miatt a keletkező hiány finanszírozására a 24,7 millió Ft átcsoportosítása vált szükségessé.

Dologi kiadások

A **Dologi kiadások** 2013. évi eredeti előirányzata **661,1 millió Ft** volt.

A **Dologi kiadási előirányzat** az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott 160,7 millió Ft összegű előirányzat-növelés, valamint az Intézményi hatáskörben végrehajtott 60,9 millió Ft összegű előirányzat-módosítás eredőjeként összességében **221,6 millió Ft-tal növekedett**.

A módosított előirányzat **882,7 millió Ft**, a beszámolási időszak fordulónapján **kimutatott teljesítés 806,1 millió Ft**, mely a módosított előirányzat 91,3%-a.

-

Készletbeszerzések (nettó költségek alapján)

A készletbeszerzések 2013. évi eredeti előirányzata 132,3 millió Ft, a 199,3 millió Ft módosított előirányzattal szemben a teljesítés **169 millió Ft (84,8%)**, melyből 24,7 millió Ft az előző évi maradvány terhére teljesült.

A készletbeszerzéseken belül meghatározó az **élelmiszer beszerzés** részaránya (**75,7 millió Ft**), ami a NAV KEKI által üzemeltetett büfékben, éttermekben az a'la carte rendszerű kedvezményes étkezéssel, rendezvények, állófogadások lebonyolításával, reprezentációs feladatok ellátásával, magánszemélyek, valamint külső szervezetek részére éttermi szolgáltatások nyújtásával, munkahelyi étkeztetéssel kapcsolatos hideg élelmiszer és főzési alapanyag beszerzés címén merült fel.

Az egészségügyi szakterület feladatellátása során felhasznált **gyógyszerek** beszerzésére 2,0 millió Ft, a laboratóriumi, és egyéb gyógyászati célú eszközök működtetéséhez szükséges **vegyszerek, reagens**ek beszerzésére 1,4 millió Ft-ot fordított a NAV KEKI.

Az irodaszer, nyomtatvány beszerzése címén elszámolt kiadás **6,4 millió Ft**.

A könyv, közlöny, és folyóirat és egyéb információhordozó jogcímen teljesített **2,1 millió Ft** kiadás döntően a szakmai tevékenységhez szükséges szaklapok, folyóiratok ellenértékét tartalmazza.

Tüzelőanyag beszerzés címén **1,6 millió Ft** kiadás merült fel, ezen belül a Bakonszeg, Remete-tó üdülő tartályos PB-gáz beszerzése (1,5 millió Ft), illetve az üdülőkben tűzifa, PB-gáz beszerzése került elszámolásra.

A NAV KEKI kezelésében 14 db benzinüzemű, és 13 db dízelüzemű személygépjármű van. A járművek összes futásteljesítménye 2013. évben 464.569 km volt, ebből a benzinüzemű személygépjárművek futásteljesítménye 243.071 km, míg dízelüzemű személygépjárművek futásteljesítménye 221.498 km volt. A MAN típusú autóbusz futásteljesítménye elérte a 35.508 km-t. A **hajtó- és kenőanyag** címen teljesített kifizetés összege **15,9 millió Ft**.

Az Intézet laboratóriumában működő haematológiai, kémiai és egyéb automatákhoz reagensek, vegyszerek beszerzése, továbbá a fogyóanyagok költsége 10,9 millió Ft-ot tett ki, a mosogatógépek rendeltetésszerű működéséhez szükséges speciális anyagok értéke 0,4 millió Ft.

A kisértékű tárgyi eszköz, szellemi termék beszerzése jogcímen felmerült **15,0 millió Ft** kiadás döntő része (9,3 millió Ft) az előző évről áthúzódó kötelezettségekből adódik.

- A Pénzügyőr Zenekar 4,1 millió Ft bekerülési költséggel új díszegyenruhát kapott, a beszerzés szintén az előző évről húzódott át. A munkaruha, védőruha költsége 0,3 millió Ft.
- Az **egyéb anyagbeszerzés** címen teljesített **32,9 millió Ft** kiadásból jelentősebb kiadás az egyéb árubeszerzés (büfék, éttermek üdítőital, szeszesital beszerzése) 9,5 millió Ft, az üdülők, vendéglátó-ipari egységek, illetve az oktatási célú és egyéb ingatlanok tisztítószer igénye 8,8 millió Ft, és az egyéb készletbeszerzés 10,0 millió Ft összegben.

Kommunikációs szolgáltatások (nettó költségek alapján)

A kommunikációs szolgáltatások 2013. évi eredeti előirányzata 10,7 millió Ft, a módosított előirányzat és a teljesítés **11,4 millió Ft**.

Az Intézet 63 db üzleti fővonallal, továbbá az Invitel Zrt. szolgáltatási körzetében 3 db analóg előfizetéssel rendelkezik. A mobiltelefon előfizetések száma 61 db (Partner 3 díjcsomag). A nem adatátviteli célú távközlési díjak címen felmerült kiadás **4,0 millió Ft**.

A szerv 9 objektumban rendelkezik internet előfizetéssel, az előfizetési díjak éves összege **0,7 millió Ft**.

A NAV KEKI az által üzemeltetett üdülőkben, és az oktatási célú objektumokban igénybevett kábeltelevízió előfizetések (13 db) szolgáltatási díjára **2,9 millió Ft** kifizetést teljesített.

Az informatikai rendszerek működtetésével összefüggésben, illetve az ezekhez kapcsolódó, szerződés szerint végzett külső szolgáltatások keretében az ÁBPE tanfolyam menedzselő rendszer költsége címen 0,8 millió Ft, az Infomix Kft által üzemeltetett IxLAB laboratóriumi, Visual Ixamb és Visual Ixdoki háziiorvosi, Visual Ixfer és Visual Ixfer mobil praxis foglalkozás-egészségügyi rendszerek éves üzemeltetésére 2,7 millió Ft kiadás merült fel. A beruházási terület által az építési szakipari munkák tervezésére alkalmazott TERC program hardverkulcsának éves frissítése 0,1 millió Ft költségigénnyel jár.

Szolgáltatási kiadások (nettó költségek alapján)

A szolgáltatási kiadások eredeti előirányzata 274,0 millió Ft, a módosított előirányzat 373,9 millió Ft, a teljesítés **353,8 millió Ft (94,6%)**. Az előző évi maradvány terhére teljesített kifizetés 9,8 millió Ft.

Az Intézet által üzemeltetett oktatási, illetve üdültetési célú ingatlanok közüzemi, illetve műszaki üzemeltetési (nettó) költségei meghaladják a szerv költségvetésének 40%-át. A jelentősebb kiadási jogcímenek az alábbi kifizetések teljesültek:

A NAV KEKI objektumai közül 5 ingatlan **földgázzal** való ellátása érdekében a Fővárosi Gázművek Zrt-vel 2012. június 06-án került aláírásra a szabadpiaci, teljes ellátású földgáz kereskedelmi szerződés, amely a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 20 m³/h feletti fogyasztással rendelkező objektumai számára biztosítja az energia szolgáltatását. A szerződés 1 év időtartamra 2013. július 01-ig szól.

A 2013. évben a NAV KEKI a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződés, illetve az egyetemes szolgáltatási szerződések keretében 20 objektumban 376 ezer m³ vezetékes **földgázt** használt fel. A felmerült költség 50,1 millió Ft volt.

A 2013. évben a NAV KEKI a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződés, illetve az egyetemes szolgáltatási szerződések keretében 28 objektumban a felhasznált 976 MWh **villamosenergia** ellenértékeként felmerült költség **37,6 millió Ft** volt.

A NAV KEKI ingatlanai közül a Fővárosban a Budapest, Harmat utcai Pénzügyőr Iskolában, illetve a Budapest, Teve utcában, vidéken a Siófok, Fő tér 5. szám alatti üdülőben működik **távhőszolgáltatás**. A felhasznált energiamennyiség 4.056 GJ, a felmerült kiadás **30,7 millió Ft** volt.

A 2013. évben felhasznált ivóvíz mennyisége 23.471 m³, a **víz- és csatornadíj** címén teljesített kifizetés **16,2 millió Ft**.

A Budapest, Királyok útja 319. szám alatti Oktatási Központ üzemeltetési, takarítási, épületgépészeti karbantartási, mosatási, hulladékkezelési feladatait a **Super Komfort Kft.** látja el. A szerződésben foglalt szolgáltatások ellenértéke **79,8 millió Ft**.

A NAV KEKI egyes budapesti és Budapest környéki (5 db) ingatlanjainak műszaki üzemeltetését, állagmegóvását, gondnoki feladatainak ellátását, a biztonságtechnikai berendezések, rendszerek tervszerű és folyamatos karbantartását, a gyorsszolgálati üzemzavar elhárítást és az egyéb eseti munkákat a 2011. november 9-én kelt Vállalkozási szerződés alapján a **DALKIA Energia Zrt.** végzi. A 2013. évben a szerződés keretében a komplex üzemeltetési feladatokra 31,3 millió Ft, eseti karbantartási munkákra 17,4 millió Ft kifizetés teljesült.

Az egészségügyi Koncepció 10 fős (5 fő szakorvos, 5 fő szakasszisztens) létszámigényt vázolt fel. Mivel a többletlétszám jóváhagyására nem volt lehetőség, a koncepciótól várt előnyök csak részben érvényesülhetnek.

Ennek egyik vetülete, hogy a járóbeteg szakellátás több területén külső szolgáltató igénybevétele vált szükségessé. A foglalkozás-egészségügyi alapellátás, szemészet, nőgyógyászat, reumatológia, fogorvosi ellátás biztosítása érdekében megkötött szerződésekre 25,6 millió Ft kiadás teljesült.

A Magyar Államkincstár által végzett pénzügyi szolgáltatások (előirányzat-felhasználási keretszámla vezetése, postautalvány díja) költsége 4,1 millió Ft.

A pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény rendelkezése alapján 2013. január 1-jétől bevezetett pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettség a Kincstár által nyújtott pénzforgalmi szolgáltatásokra is kiterjed. A felmerült kiadás 2,0 millió Ft.

Működési célú általános forgalmi adó

A működési célú általános forgalmi adó kiadások eredeti előirányzata 136,1 millió Ft, a módosított előirányzat 176 millió Ft, **teljesítés 160,5 millió Ft**.

A kiadási jogcímen belül a vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója 140,2 millió Ft, melyből a termék, szolgáltatás beszerzési árába beszámító általános forgalmi adó 99,7 millió Ft, a termék, szolgáltatás beszerzési árába be nem számító általános forgalmi adó 40,5 millió Ft.

A kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfa-befizetése 20,2 millió Ft.

A dologi kiadások áfa-adóalapja 557,7 millió Ft, ebből a 27%-os kulcsú áfa-adóalap 497,7 millió Ft, a 18%-os kulcsú áfa-adóalap 21,2 millió Ft, az 5%-os kulcsú áfa-adóalap 38,8 millió Ft.

Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások

A Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások 2013. évi eredeti előirányzata 3,7 millió Ft, a módosított előirányzat 1,6 millió Ft, a teljesítés **1,6 millió Ft**.

A belföldi kiküldetés soron elszámolt 1,2 millió Ft kiadás a saját gépjármű szolgálati célú használatával összefüggő, illetve az egyéb belföldi kiküldetéssel, és a munkavégzéssel összefüggő költségtérítés.

A vezetői reprezentációval összefüggő kiadás 0,2 millió Ft, a 2013. október 23-i ünnepi koncert terembérlete szintén 0,2 millió Ft.

Egyéb dologi kiadások

Az Egyéb dologi kiadások 2013. évi eredeti előirányzata 57,2 millió Ft, a módosított előirányzat 48,7 millió Ft, a teljesítés **46,7 millió Ft** (a módosított előirányzat 95,9 %-a).

Az Egyéb dologi kiadások jogcímen belül a Szakmai továbbképzés, értekezlet főkönyvi számla teljesítése a meghatározó. Az Adóügyi és a Pénzügyőri Iskola képzéseinek a hallgatók részére térítésmentesen biztosított ellátás, valamint az elhelyezés, szállás költségére 31,8 millió Ft kifizetés teljesült.

Az Egyéb dologi kiadások főkönyvi számlán elszámolt 14,6 millió Ft jellemzően a 2013. évi sportnapár és a rendezvényterv megvalósításával, valamint a külföldi csereüldötetéssel összefüggő kiadásokat tartalmazza. Az Erzsébet-utalvány kezelési költsége, és a beváltás díja címén 0,8 millió Ft kiadás merült fel.

Adók, díjak, egyéb befizetések

Az Adók, díjak, befizetések 2013. évi eredeti előirányzata 31,5 millió Ft, a módosított előirányzat 40,5 millió Ft, a teljesítés **37,5 millió Ft** (a módosított előirányzat 92,6 %-a).

A Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség fedezetére 25,1 millió Ft eredeti előirányzat állt rendelkezésre, mely az év folyamán 33,1 millió Ft-ra módosult. A teljesítés 30,7 millió Ft-ban realizálódott.

A NAV KEKI tevékenységi köréből adódóan a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség 70%-át az oktatási szakterület által a NAV alkalmazottainak szervezett képzéseken biztosított ingyenes étkeztetés után keletkezett adókötelezettség teszi ki. Az előző évben az oktatás területén az étkeztetés tekintetében egységes szabályozás jött létre, vagyis az Adóügyi Iskolához hasonlóan a Pénzügyőri Iskolára beiskolázott alkalmazottak számára is ingyenessé vált az étkeztetés.

A személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség 7,1%-át képezi az üdötetés során a NAV alkalmazottak gyermekei számára biztosított kedvezmény utáni adóteher, és 7,1%-át teszi ki a NAV KEKI által üzemeltetett éttermekben az alkalmazottak részére biztosított kedvezmény adóterhe.

A fennmaradó 15,8%-ot a sport tevékenység, az egyes kulturális rendezvények és a vezetői reprezentáció utáni adókötelezettség teszi ki.

Nemzetközi tagsági díjak

A Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeum a Nemzetközi Vámmúzeumok Szövetsége (IACM) tagja. A 2013. évi tagsági díj 100 euro (0,03millió Ft) volt.

Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések

A 2011. évi CLVI. törvénnyel módosított 1991. évi LXXXII. törvény értelmében 2012. évtől a fenti gépjárművek adója is teljesítmény alapúvá vált, ezen kívül szempont az autó környezetvédelmi osztályba sorolása is. Az adófizetési kötelezettség 14 db gépjármű után merült fel, melynek (három negyedévi) költsége 1,4 millió Ft. A külföldi csereüdültetéssel összefüggésben a NAV KEKI-t terhelő idegenforgalmi adó, illetve az áfa-bevallás önellenőrzési pótléka címén 0,2 millió Ft kiadás merült fel.

Díjak, egyéb befizetések

Az egészségügyben működő szakmai kamarákról szóló 2006. évi XCVII. törvény előírásai alapján a szakorvosok és a klinikai pszichológus részére a Magyar Orvosi Kamarai tagság, illetve az egészségügyi szolgálat munkatársai részére a Magyar Egészségügyi Szakdolgozói Kamarai tagság kötelező, melyet a 2003/2012/65. számú Szabályzat 4.2 c) pont alapján a NAV KEKI átvállalt (0,4 millió Ft).

Az autópályák, autóutak és főutak használatának díjáról szóló 36/2007. (III.26.) GKM rendelet módosítása következtében 2012. február 1-től az autópályák, valamint a díjköteles útszakaszok díjmentes használatára – előzetes bejelentést követően – kizárólag a NAV megkülönböztető jelzéssel jogszerűen felszerelt gépjárművei jogosultak. A mentességet nem élvező gépjárművek utáni fizetési kötelezettség az üzemben tartó szerv költségvetését terheli. A 2013. évi fizetési kötelezettség 0,6 millió Ft + áfa.

A szerzői jogdíjról szóló 1999. évi LXXVI. törvény 92/H. § (1) alapján a közös jogkezelő egyesület (ARTISJUS Magyar Szerzői Jogvédő Iroda Egyesület) részére az irodalmi és zeneművek nem színpadi nyilvános előadásának, illetve nyilvánossághoz közvetítésének (pl.: gépzene-felhasználás) engedélyezése fejében szerzői és szomszédos jogi jogdíjat kell fizetni.

A felmerült kiadás 1,5 millió Ft + áfa.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az Egyéb működési célú támogatások, kiadások módosított előirányzata és teljesítése 0,3 millió Ft, amely az üdülőkben 2012. év végén beszedett idegenforgalmi adó bevételek tárgyévi továbbutalásából adódott.

Felhalmozási kiadások alakulása

Beruházási kiadások

A NAV KEKI 2013. évben a beruházási kiadások kiemelt előirányzatán eredeti előirányzattal nem rendelkezett.

Év közben az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott 115,4 millió Ft összegű előirányzat-növekedés, illetve az Intézményi hatáskörben végrehajtott 32,1 millió Ft előirányzat-módosítás eredőjeként a Beruházások előirányzata 147,5 millió Ft-ra módosult, a pénzügyi teljesítés 104,9 millió Ft.

A 2013. évi beruházási tervben foglalt feladatok végrehajtása

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Beruházás megnevezése	Jóváhagyott terv	Módosított terv
Informatikai beruházások		
Ingatlanokkal kapcsolatos beruházások	31,8	39,5
Irodatechnikai eszközök bővítése, cseréje	1,3	1,0
Egyéb gépek, berendezések beszerzése	9,7	23,4
Bútorbeszerzés		
Járműbeszerzés	9,5	7,3
Immateriális javak vásárlása		0,5
Intézményi beruházás összesen:	52,3	71,7

A **Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2013. évi Beruházási és felújítási terve** alapján a NAV KEKI részére 100,0 millió Ft felhalmozási előirányzat került jóváhagyásra, melyből a Beruházások kiemelt előirányzatra **52,3 millió Ft** előirányzatot igényelt az Intézet.

A felhalmozási jellegű támogatás teljes összegével a Beruházások kiemelt előirányzata került módosításra.

A módosított beruházási terv főösszege 71,7 millió Ft, melyből 29,0 millió Ft kifizetése történt meg.

Immateriális javak vásárlása, létesítése

Az Immateriális javak körében - az előző évi maradvány terhére - foglalkozás-egészségügyi, valamint pszichológiai tesztek elkészítését és kiértékelését biztosító szoftverek kerültek beszerzésre **2,1 millió Ft** összegben.

Ingatlanok vásárlása, létesítése

Teljes körűen megújult, és funkcionálisan modernizálásra került a Budapest, Pasaréti úti sportkomplexum éttermének söntése **7 millió Ft** összegben, valamint **6,3 millió Ft** bekerülési költséggel a létesítmény labdarúgópályája edzésszintű megvilágítást kaphatott.

Az Intézet Budapest, Teve utcai székhelyén folyó szakmai képzési feladatok zavartalan végrehajtása érdekében a korábban kialakított két oktatóterem hatékonyabb légcseréjét biztosító klímatechnikai munkák valósultak meg **2,8 millió Ft** értékben.

A fenti munkák finanszírozási forrása a 2013. évi költségvetési előirányzat volt.

Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése

Az egyéb gépek berendezések és felszerelések vásárlása címén elszámolt **79,6 millió Ft** kiadásból 73,8 millió Ft az előző évről áthúzódó kifizetésekkkel összefüggő kiadás

A 2013. évi beruházási terv

- a NAV KEKI feladatkörébe tartozik a munkahelyi étkeztetés biztosítása, a jogszabályban előírt feltételek szerinti elvégzése nagy értékű konyhai eszközök – ipari mosógép, mélyhűtő, nagyüzemi konyhagépek – beszerzését indokolta (1,7 millió Ft);
- a Budapest, Pasaréti úti sporttelep zöldterületének ápolási munkáira nagyteljesítményű fűnyíró traktor, valamint bozótvágo és szegélynyíró beszerzése valósult meg (1,4 millió Ft);
- a Budapest, Királyok úti objektum medencéjének rekonstrukciójához kapcsolódóan medence porszívó és vegyszeradagoló beszerzése vált szükségessé (0,7 millió Ft);

- a Pasaréti Sportklubba, a bajai és a mátrafüredi üdülőbe pingpong asztalok kerültek beszerzésre (0,5 millió Ft),
- a 2012. évben megkezdett közbeszerzési eljárás eredményeként a Pénzügyőr Zenekar részére – az előző évi maradvány terhére – jelentős volumenű hangszerbeszerzés valósult meg. Az opcionális lehetőséggel élve további 1 db trombita beszerzése, valamint a közbeszerzési hirdetmény közzétételi díja a tárgyévi előirányzat terhére került elszámolásra (1,1 millió Ft), az egészségügyi szakterület részére az orvosi rendelőbe 0,2 millió Ft értékű bútorbeszerzésre került sor.
- a miskolc-tapolcai üdülőben a televíziós fejállomás kiépítése 0,2 millió Ft költségigénnyel járt.

Előző évi maradvány

- a Pénzügyőr Zenekar részére 45,3 millió Ft értékben került sor hangszerek beszerzésre, lehetővé téve az hangszerállomány bővítését és megújítását;
- a NAV külső környezetéből, valamint más szervezeteiből érkezett munkatársak informatikai eszközellátásának biztosítása a tartalékok kimerülésével járt 2012. évben. Ezt a problémát részben orvosolta a számítástechnikai eszközök 2013. évi 15,1 millió Ft összegű beszerzése,
- az egészségügyi koncepció megvalósításának infrastrukturális hátterét biztosította az ADVIA haematológiai automata, fizioterápiás és egyéb orvosi eszközök vásárlása (12,7 millió Ft);
- a Budapest, Királyok útján, és a Harmat utcában a televíziós fejállomás kiépítésének költsége 0,7 millió Ft volt.

Járművek vásárlása

Az Intézet szállító kapacitásának javulását eredményezte a **7,3 millió Ft** összegben beszerzett OPEL Movano tehergépkocsi.

Felújítások

A NAV KEKI 2013. évben a Felújítások kiemelt előirányzaton eredeti előirányzattal nem rendelkezett. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2013. évi Beruházási és felújítási terve alapján a NAV KEKI 47,7 millió Ft előirányzatot igényelt. A felhalmozási jellegű támogatás teljes összegével a Beruházások kiemelt előirányzata került módosításra, a tervezett munkák finanszírozási forrása intézményi hatáskörben került rendezésre.

Év közben az Intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás révén a Felújítások előirányzata 33,2 millió Ft-ra módosult, amely pénzügyileg teljesült.

A 33,2 millió Ft összegből 26,2 millió Ft a 2013. évi felújítási tervvel, 7,0 millió Ft az előző évről áthúzódó kötelezettséggel kapcsolatos.

A Felújítási tervben foglaltak megvalósulása:

- a Csopak, Szépkilátó utcai üdülő tetőhéjazatának cseréje az esőzések esetén előforduló beázások miatt vált szükségessé (**4,0 millió Ft**);
- a Budapest, Királyok útján lévő Oktatási Központ területén elhelyezkedő csónakház felső szintjének teljes – építészeti és gépészeti – rekonstrukciója **14,6 millió Ft** összegben valósult meg;
- a Budapest, Királyok útján lévő Oktatási Központ területén ismételten üzembe helyezésre került úszómedence fedése **7,6 millió Ft** értékű kiadást jelentett.

Előző évi maradvány felhasználása:

- a Verőce, Árpád út 62. számú ingatlan Duna-parti támfalának, valamint a homlokzati erkély felújításának tervezési munkáinak költsége **1,3 millió Ft**;

- a Budapest, Királyok útján lévő Oktatási Központ uszodaépülete a 2006-ban történt tüzeset következtében megsemmisült. Az azóta használaton kívül lévő medence helyreállítási munkái – burkolat felújítás, támfal kiépítés költsége **5,7 millió Ft**.

Egyéb felhalmozási kiadások

Az egyéb felhalmozási kiadások címén a NAV KEKI előirányzattal nem rendelkezett, kifizetést nem teljesített.

Kiadások szakfeladatok szerint

Az év során teljesített kiadások **92,1 %-a (2.734,5 millió Ft) hét szakfeladattal kapcsolatban** merült fel, amelyek egyben az Intézet elsődleges feladatait jelentik. A további 17 szakfeladaton a kiadások mindössze 7,9 %-a (232,9 millió Ft) került elszámolásra.

A feladatok közül kiemelkedő az üdülői szálláshely-szolgáltatás, a kötelező felkészítő képzések, foglalkozás-egészségügyi alapellátás, és a szakirányú továbbképzés aránya, együttesen az összkiadás 59,8 %-át teszik ki.

Bevételi előirányzatok

A Költségvetési törvény a NAV KEKI **Intézményi működési bevételei** 2013. évi eredeti előirányzatát - az előző évek előirányzatához képest **45,0 millió Ft-tal csökkentett összegben – 250,9 millió Ft-ban állapította meg.**

A bevételi előirányzat csökkentése, és támogatással való ellentételezése a szerv gazdálkodását stabilizálta, a NAV KEKI ugyanakkor a tárgyévben kiemelt feladatként kezelte a rendelkezésre álló kapacitások jobb kihasználását, és a bevételi források feltárását.

Működési költségvetés bevételei

Intézményi működési bevételek

Az Intézményi működési bevételek módosított előirányzata 268,9 millió Ft, a **teljesítés 270,4 millió Ft** (100,6 %).

A megtett intézkedések eredményeként az *eredeti előirányzatot* meghaladó többletbevétel keletkezéséhez az alábbi tényezők járultak hozzá.

- Az alaptevékenység (ideértve a szabad kapacitás kihasználását célzó tevékenységet is) ellátása során nyújtott szolgáltatásokból származó bevételek meghatározó részét az üdülöhelyi szolgáltatás, az éttermi, mozgó vendéglátás, valamint a munkahelyi étkezetésből származó bevételek képezték.

A Széchenyi Pihenőkártya, és a bankkártya elfogadás lehetőségét és feltételeit tartalmazó, az OTP Pénztárszolgáltató Zrt. - NAV KEKI közötti szerződés 2013. május hónapban került véglegesítésre. A kártyaelfogadó terminálok telepítését, és a kísérleti üzemet követően a fenti, készpénzkímélő fizetési módok teljes körű alkalmazásra **2013. július 1-ét** követően nyílt lehetőség.

A Budapest, Királyok útja 319. szám alatti Oktatási Központban lévő étterem és büfé üzemeltetését a külső szolgáltatótól (Buda-Pingvin Kft) az Intézet 2012. év végén vette át. A szolgáltatás magasabb színvonala a bevételekben is éreztette hatását.

- A NAV KEKI üzemeltetésében lévő „ellátás nélküli” üdülő esetében a *főszezonban* a kapacitás kihasználtság 7,1 %-kal haladta meg az előző évit. Kiemelkedő növekedés figyelhető meg Bakonszeg, Balatonfüred (mind a Kosztolányi, mind a Kéthly utcai üdülőben), Hajdúszoboszló, Siófok, Miskolc-Tapolca továbbá Rárópuszta esetében.

A verőcei Oktatási Központban, és a bajai üdülőben a június elején bekövetkezett dunai-árvízi helyzet miatt a már kiadott beutalókat vissza kellett vonni.

A hévízi Gyógyház mind a beutalást kérők, mind a NAV szervezeti egységek részéről jelentős vonzerővel bír, a kihasználtság és a realizált bevétel – a térítési díjak minimális mértékű emelése mellett - nagyságrenddel haladja meg a korábbi évek teljesítését.

A NAV KEKI a 2013. december 19-én kelt, 1479351767 számú levelében az Intézményi működési bevételei eredeti előirányzatot meghaladó többlete, illetve az év végéig várható többletbevételei előirányzatosítását kezdeményezte **18 millió Ft** összegben.

A NAV KH Fejezeti Főosztálya – *irányító szervi hatáskörben* – a kért előirányzat-módosítást jóváhagyta, melyről 2013. december 30-án tájékoztatta NAV KEKI-t.

Az Intézményi működési bevételek teljesítése az - irányító szervi hatáskörben - módosított bevételi előirányzatot (268,9 millió Ft-ot) **1,5 millió Ft**-tal haladta meg.

Az Intézményi működési bevételek közel 50%-át (133,1 millió Ft) az üdültetéssel és a vendéglátói tevékenységgel összefüggő bevételek teszik ki. A Pasaréti Sport Klub bevétele 42,6 millió Ft, a jogosultak által igénybe vett kedvezmény 4,2 millió Ft. A Pénzügyőr Klub bevétele 12,9 millió Ft, a kedvezmény összege 0,9 millió Ft

Az egészségügyi szolgáltatással összefüggő bevételek címén elszámolt 1,8 millió Ft bevétel a vezetői engedélyek meghosszabbításának díja.

Az egyéb sajátos bevétel címén befolyt 25,7 millió Ft-ból 16,3 millió Ft az ÁBPE-képzések térítési díja, 6,7 millió Ft a Pasaréti tenispályák működéséhez kapcsolódó szolgáltatási díj bevétel. A Pénzügyőr Zenekar fellépései 1,6 millió Ft bevételt eredményeztek.

A NAV KEKI vagyonkezelésében lévő ingatlanok (tenispálya, büfé, italautomata elhelyezése, lakás) bérbeadásából származó bevétel 7,7 millió Ft.

A szolgálati gépjárművek igénybevételeért 3,8 millió Ft térítési díjat fizettek az igénybevevők, melyből a legjelentősebb tétel a MAN autóbusz használatáért befolyt bevétel.

Az Alkalmazottak térítésének bevétele 51,3 millió Ft, ami döntően az üdültetéssel kapcsolatos bevételekből, és az Étkezdé bevételeiből ered.

A NAV KEKI alkalmazottainak különböző jogcímen 0,9 millió Ft kártérítési kötelezettsége keletkezett, illetve teljesült.

A Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó bevétele 49,7 millió Ft.

Támogatás értékű bevételek

Támogatás értékű működési bevételek

Az elkülönített állami pénzalapoktól (társadalombiztosítás, kulturális alap) a háziorvosi, házi gyermekorvosi ellátás támogatása címén kötött szerződés alapján **5,4 millió Ft**, a „**Mai magyar fúvószene**” címmel fúvószenei hangverseny megvalósítására **0,3 millió Ft** összegű vissza nem térítendő támogatásban részesült a NAV KEKI.

Bevételek szakfeladatok szerint

Az év során realizált bevételek **87,6 %-a (242,9 millió Ft) négy szakfeladattal kapcsolatban** merült fel.

A feladatok közül kiemelkedő az üdülői szálláshely-szolgáltatás, és az éttermi mozgó vendéglátás bevételeinek aránya, együttesen az összbevétel 75,1 %-át teszik ki.

Támogatások

Működési költségvetés támogatása

A működési költségvetés támogatásának eredeti előirányzata 1.997,0 millió Ft, a módosított előirányzat, és a teljesítés 2.577,3 millió Ft.

Felhalmozási költségvetés támogatása

A felhalmozási kiadások támogatására év közben 97,9 millió Ft többletforrást hagyott jóvá az irányító szerv.

Felhalmozási bevételek

A NAV KEKI 2013. évi költségvetésében felhalmozási jellegű bevétel nem keletkezett.

Előirányzat-maradvány

2012. évi előirányzat-maradvány:

A NAV KEKI 2012. évi jóváhagyott előirányzat-maradványa **140,0 millió Ft**. Az előirányzat-maradvány terhére a személyi juttatások, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzaton képződött összesen 0,2 millió Ft kötelezettségvállalással nem terhelt maradványösszeg önrevízió alapján befizetésre került (a befizetést a Dologi kiadások kiemelt előirányzaton számolta el a NAV KEKI).

A 139,8 millió Ft felhasználható előirányzat-maradvány terhére a kifizetések 2013. június 30-ig teljesültek.

2012. évi előirányzat-maradvány felhasználása

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Kiemelt előirányzat	Maradvány összege	2013. évi felhasználás	Fel nem használt
Személyi juttatások	8,3	8,3	-
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0,3	0,3	-
Dologi kiadások	48,3	48,3	-
Egyéb működési célú kiadások	0,3	0,3	-
Beruházások	75,8	75,8	-
Felújítások	7,0	7,0	-
Összesen:	140,0	140,0	-

2013. évi költségvetési maradvány:

A 2013. évi költségvetési maradvány **125 millió Ft**, ami 123,1 millió Ft kiadás megtakarításból, és 1,8 millió Ft bevétel túlteljesítéséből keletkezett. A NAV KEKI 2013. évi költségvetési maradványa a 2012. évi maradvány (140 millió Ft) 89,3 %-a, amely a működési célú maradvány növekedéséből és a felhalmozási célú maradvány csökkenéséből ered.

A költségvetési maradványból **82,3 millió Ft** a működési költségvetés, **42,7 millió Ft** a felhalmozási költségvetés kiemelt előirányzatain képződött.

Az Intézményi működési bevételek 1,5 millió Ft-tal haladják meg a módosított előirányzatot, míg az üdülők igénybevételéhez kapcsolódóan az év utolsó napjaiban befizetett Idegenforgalmi adó címén 0,3 millió Ft nem előirányzatosított bevétel képződött.

A központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációjának finanszírozására jóváhagyott támogatásból a személyi juttatás és járulék fel nem használt összege (0,1 millió Ft) önrevízió alapján elvonásra kerül.

A 2013. évi költségvetési maradvány (kötelezettségvállalással terhelt) az egyes kiemelt előirányzatokon az alábbiak szerint képződött:

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Kiemelt előirányzat	Összeg
Személyi juttatások	2,4
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1,6
Dologi kiadások	76,5
Egyéb működési célú kiadások	0,3
Beruházások	42,6
Felújítások	-
Összesen:	123,4

Ingatlangazdálkodás

Az **ingatlangazdálkodás** sajátos jellegét egyrészt a szétagoltság (földrajzi elhelyezkedésük alapján 8 létesítmény Budapesten, a többi Magyarország különböző részein található), másrészt betöltött funkciójuk sokszínűsége jelenti: szakmai munkavégzést, oktatást-képzést, egészségügyi ellátást, üdülést, sportolást, szabadidő kulturált eltöltését szolgálják.

A NAV KEKI feladata létesítményeinek, objektumainak üzemeltetéssel, fenntartással és műszaki fejlesztéssel kapcsolatos tevékenységének ellátása, valamint a működéshez és szakfeladatok ellátásához szükséges teljes logisztikai háttér mindenoldalú biztosítása. E tevékenységét árnyalja, hogy létesítményei vagyonkezelője a NAV, míg a vagyonkezelői feladatok a NAV KEKI-nél jelennek meg.

A fővárosi ingatlanok üzemeltetése közbeszerzési eljárások alapján, üzemeltetési szerződésekkel lefedett. A vidéki, alapvetően üdültetési funkciójú objektumok fenntartása eseti, és szükség szerinti karbantartásokkal oldható meg, melyek közül a legjelentősebb kapacitással bíró NAV Gyógyház saját karbantartói állománnyal rendelkezik, s szükség esetén bevonhatóak a Balaton északi partján lévő üdülők fenntartási feladatainak végrehajtásába is.

További üzemeltetési probléma adódik a NAV-val közösen használt Budapest, Mátyás utcai és a Budapest, Fiumei úti ingatlanok működtetése során abból, hogy a NAV KEKI által használt területeken keletkező karbantartási és/vagy egyedi megrendelések tekintetében a NAV által megkötött szerződés kihasználása milyen arányban, milyen feltételek mentén és milyen intézkedési jogkörben oszlik meg a felek között.

A NAV KEKI jelentős számú ingatlanállománya vonatkozásában elmondható, hogy a szűkös erőforrások csak részben teszik lehetővé azon nagyobb költségkihatással járó rekonstrukciós munkák elvégzését, melyek elmaradása a további időszakra nézve hatványozottabb kiadási szükségességet generál.

A NAV KEKI rendkívüli erőfeszítéseket tesz ingatlanjainak minél **költséghatékonyabb üzemeltetése**, működtetése érdekében ezért pályázatot nyújtott be a Környezet és Energia Operatív Program (KEOP), központi költségvetési szervek energiahatékonysági beruházásai tárgy körében meghirdetett vissza nem térítendő támogatásra az Oktatási Központ vonatkozásában mintegy 160 millió Ft összegben, melyet egyéb preferálási szempontok miatt sajnálatos módon nem sikerült elnyerni.

Továbbá 2013. évben két **költségcsökkentő, energiahatékonyság növelő projekt beindítására** került sor, amelyek az előzetes számítások alapján jelentős kiadás csökkenést fognak eredményezni az elkövetkező években.

A Teve utcai székház hőenergiája a Főtáv Zrt-től kerül beszerzésre. A szolgáltatói számlákon jelentős költségterhelés az alapdíj. Számítások és mérések igazolták, hogy a megállapított alapdíj alapján rendelkezésre álló hőteljesítmény értéke magas, mely indokolatlan többlet költséget generál. Ezen információk alapján került sor a szerződésmódosításra, így a szolgáltató 2014. január elsejétől csökkentett alapdíjat számláz ki a NAV KEKI részére.

A NAV egyik legnagyobb befogadóképességű, a nyári, üdültetési szezonban közkedvelt, nagy kihasználtsággal működő üdülője a Balatonfüred, Kosztolányi Dezső utcai ingatlan. Az épület jelenleg elektromos energiával, hőtárolós kályhával fűtött, ami az egyik legdrágább fűtési megoldás. 2013. évben az üdülő energetikai auditja elkészült, így az abban foglalt energiaracionalizálási javaslatok megvalósítása érdekében eredményes közbeszerzési eljárás került lefolytatásra. Az épület komplex energetikai korszerűsítésének első ütemében az oldalfalak és a lapostető hőszigetelésére, valamint a régi, korszerűtlen nyílászárók cseréjére kerül sor. A második ütemben kerül kialakításra az épület földgáz üzemű központi fűtése és melegvíz ellátása.

A NAV KEKI az MNV Zrt. felkérése felmérte a **Nemzeti Épületenergetikai Stratégia** kialakításához szükséges ingatlanainak energetikai paramétereit és energiaszolgáltatását.

A döntéshozók számára ezen felmérés adatai szolgálnak majd alapul a középületek energiahatékonysági korszerűsítését célzó tervek és intézkedések kidolgozásához.

A vagyongazdálkodás fontos elemeként jelentkező **vagyonvédelem NAV KEKI szintű szabályozottsága** érdekében, a befektetett eszközök és készletek analitikus nyilvántartásának és elszámolásának szabályzatába integrálva kerültek rögzítésre mindazon kötelezettségek és feladatok, melyek szavatolják a vagyon elszámolhatóságát, ellenőrizhetőségét, valamint védelmét.

A NAV KEKI jogi szakterületének egy, a jogelőd szervtől átvett **rendezetlen tulajdonviszonyú ingatlan** vonatkozásában sikerült eredményesen eljárnia.

A Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága (továbbiakban: VPOP) 1994. július 1-jén a Szondy Lakatos és Szerelő Ipari Szövetkezettől (a továbbiakban: Szövetkezet) a Verőce, Árpád u. 62. szám alatti házaspár ingatlant 37,1 millió Ft vételár ellenében vásárolta meg. Az ingatlan-nyilvántartásba azonban nem lett bejegyezve a Magyar Állam tulajdonszerzése, tekintettel arra, hogy az eredeti adásvételi szerződést a VPOP nem tudta felmutatni.

A VPOP 2006. évben külső ügyvédi irodát bízott meg az ingatlan tulajdonjogi sorsának rendezésével, ami azonban nem járt eredménnyel.

A helyzet rendezése érdekében az Intézet egy háromoldalú, Adásvételi szerződést megerősítő, és kiegészítő szerződést készített elő. A szerződést a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt., mint tulajdonosi joggyakorló jóváhagyta. A szerződés 2013. októberében került benyújtásra az illetékes Váci Járási Földhivatalhoz, amellyel az Eladó tulajdonjogának törlését, a Magyar Állam tulajdonjogának – az MNV Zrt., mint tulajdonosi joggyakorló feltüntetése mellett történő – bejegyzését, valamint a NAV, mint vagyongazdálkodó bejegyzését kérte az Intézet.

A Földhivatal a 2014. február 11. napján kelt, 43900/2013.10.10. számú határozatával a változásokat az ingatlan tulajdoni lapján átvezette.

Az **árvízi veszélyhelyzettel** kapcsolatos felkészülésben a NAV KEKI is érintett volt, mivel három olyan ingatlannal is rendelkezik, melyek közvetlenül a Duna-partján helyezkednek el. Ezek közül preventív védekezési feladatokat kellett ellátni a Királyok úti Oktatási Központ, a verőcei pihenőház, valamint a Baja, Petőfi-szigeten lévő üdülő területén. Az árvíz vonatkozásában számottevő kár nem keletkezett, azonban a megelőző és felkészülési tevékenységek 0,9 millió Ft nem tervezett kiadást jelentettek, melyekkel kapcsolatos adatszolgáltatásoknak a NAV KEKI eleget tett.

Az intézmény vagyonának bemutatása

Vagyoni helyzet

a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete **2012. és 2013. évi mérleg adatai**

adatok millió Ft-ban

ESZKÖZÖK				FORRÁSOK			
Megnevezés	Érték			Megnevezés	Érték		
	2012. év	2013. év	Változás mértéke (%)		2012. év	2013. év	Változás mértéke (%)
	1	2	3 = 2/1		4	5	
I. Immateriális javak	1,9	4,7	247,4	I. Tartós tőke	1.351,2	1.351,2	100,0
II. Tárgyi eszközök	2.583,8	2.626,0	101,6	II. Tőkeváltozások	1.221,4	1.246,3	102,0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	-	D) SAJÁT TŐKE	2.572,6	2.597,5	101,0
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2.585,7	2.630,7	101,7	I. Költségvetési tartalékok	140,0	125,0	89,2
I. Készletek	11,3	11,3	100,0	E.) TARTALÉKOK	140,0	125,0	89,2
II. Követelések	16,5	5,9	35,8	Saját forrás összesen	2.712,6	2.722,5	100,4
IV. Pénzeszközök	125,1	124,2	99,2	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	40,9	50,4	123,5
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	15,3	0,8	5,2	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	0,4	-	-
B) FORGÓESZKÖZÖK	168,2	142,2	84,5	F.) KÖTELEZETTSÉGEK	41,3	50,4	122,3
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2.753,9	2.772,9	100,7	FORRÁSOK ÖSSZESEN	2.753,9	2.772,9	100,7

A NAV KEKI 2013. évi mérleg főösszege 2.772,9 millió Ft, ami a 2012. évi mérleg főösszeg 100,7%-a.

**Az immateriális javak, tárgyi eszközök állománya, használhatósága
2013. december 31-én**

Megnevezés	adatok millió Ft-ban			% -ban	
	Bruttó érték	Nettó érték	Teljesen leírt eszközök értéke	Használhatóság	Teljesen leírt eszközök aránya
1	2	3	4	5 = 3/2	6 = 4/2
Immateriális javak	17,1	4,7	6,6	27,5	38,6
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3.206,6	2.476,6	0,3	77,2	0,0
<i>ebből: Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok</i>	<i>10,5</i>	<i>8,6</i>	<i>-</i>	<i>81,9</i>	<i>0,0</i>
Gépek, berendezések és felszerelések	863,0	142,3	543,9	16,5	63,0
Járművek	210,9	7,1	203,6	3,4	96,5
Összesen:	4.297,6	2.630,7	754,4	61,2	17,6

A mérlegben szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök (beruházások nélkül) használhatóságának átlagos szintje **61,2 %-os**, szemben az előző évi 46,1 %-os értékkel. A NAV KEKI nyilvántartásában 49.060 db eszköz szerepel, melynek 86%-a kis értékű tárgyi eszköz. A nagy értékű eszközök mennyisége 6.691 db, melynek 89%-a –ra leírt.

Eszközök

Az eszközállományon belül a **Befektetett eszközök** részaránya a meghatározó. A befektetett eszközök bruttó értéke az előző évi 4.094,9 millió Ft-ról 4.297,6 millió Ft-ra növekedett, a nettó érték 2.630,7 millió Ft, az elszámolt értékcsökkenés 1.666,9 millió Ft. A teljesen leírt eszközök bruttó értéke 754,4 millió Ft. A 2013. évben terven felüli értékcsökkenés elszámolására a NAV KEKI vagyonát illetően nem került sor.

A Befektetett eszközök bruttó értékének **növekedését** a NAV szerveitől történő térítésmentes átvételek (bruttó érték: 96,9 millió Ft, halmozott értékcsökkenés: 76,5 millió Ft), tárgyi eszköz beszerzések (138,1 millió Ft), **csökkenését** a NAV szervei részére történő térítésmentes átadások (bruttó érték: 10 millió Ft; halmozott értékcsökkenés: 7,8 millió Ft), selejtezések (22,4 millió Ft) eredményezték.

A 2013. évben bruttó 84,6 millió Ft értékű eszköz került átsorolásra aktívra a teljesen 0-ra leírt eszközök állományi számlájára. Ez a változás növekedésként és csökkenésként egyaránt megjelenik a főkönyvi nyilvántartásban.

Az Egészségügyi Konceptió keretében, a fővárosban és a Közép-magyarországi régióban lévő NAV szervek teljes személyi állományának foglalkozás-egészségügyi ellátása érdekében, a NAV KEKI használatába került a Budapest V., Széchenyi u. 2. szám alatti orvosi rendelő. A feladatellátáshoz szükséges eszközöket a NAV Központi Hivatal adta át a NAV KEKI részére. A NAV Központi Hivatal kezdeményezésére átvételre került a központi beszerzéséből származó számítástechnikai eszközök (laptop, számítógép konfiguráció stb.) állományi értéke is.

A Budapest IX., Mátyás u. 16. szám alatti ingatlan egyes leltárkörzetei, az itt található berendezési tárgyak - a használatából való kivonást követően - a NAV Központi Hivatal részére átadásra kerültek.

Budapesten három, vidéken tizenöt helyszínen került sor a feleslegessé vagy rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná vált vagyontárgyak, selejtezési eljárásának lefolytatására. A selejtezés a teljesen nullára írt immateriális javak, valamint gépek, berendezések körét érintően a NAV Informatikai Intézetének hozzájárulásával zajlott le. Az eszközök nyilvántartásból történő kivezetése, a megsemmisítő helyre történő elszállítást követően megtörtént.

Az **Ingatlanok** bruttó értéke a 2012. évi 3.157,3 millió Ft-ról 3.206,6 millió Ft-ra növekedett.

A 2013. évben megvalósult ingatlan felújítások, beruházások az esetek nagy részében állagmegóvási, a nemzeti vagyon megőrzése érdekében felmerült igények voltak.

A **Gépek, berendezések és felszerelések** bruttó értéke 863 millió Ft, a nettó érték 142,3 millió Ft az elszámolt értékcsökkenés 720,7 millió Ft.

A NAV KEKI, illetve jogelődje az **ÁBPE képzést** a Pénzügyminisztériummal 2008-ban kötött megállapodás alapján végzi. A képzéshez szükséges eszközöket a PM EU-s forrásból szerezte be, és a tulajdonjog fenntartásával a Vám- és Pénzügyőrség használatába adta azzal a feltétellel, hogy az eszközök működtetése a továbbiakban a Vám és Pénzügyőrség, ezen belül a Pénzügyőr Iskola feladata. Ezen eszközök a képzés decentralizáltsága folytán az ország különböző régióiban kialakított helyszíneken találhatók

Az integrációt követően (2011.01.01-től) az ÁBPE képzés, valamint a képzéshez kapcsolódó, használatra átvett eszközök fenntartása a NAV KEKI feladatát képezi.

Az ÁBPE-s vagyoni elemek KEKI részére történő átadása nem a fent említett működési logika szerint történt. A Budapest, Harmat u. telephelyen lévő eszközök a KEKI állományában idegen eszközként szerepelnek, az egyéb helyszínen pedig a régió eszközei között idegen eszközként, holott az eszközök feletti rendelkezési jog, és azok működtetése a KEKI feladata.

A megállapodás létrejötte óta eltelt idő alatt az eszközök egy része erkölcsileg, illetve fizikailag is elavult, cseréjük rövidesen időszerű. A beszerzési értéket alapul véve a szükséges cserék nagyságrendje jelentős mértékben meghaladja a NAV KEKI erre a célra rendelkezésre álló erőforrásait.

Az elhasználódottság a **Járművek** esetében a legjelentősebb (97%). A 210,9 millió Ft bruttó értékkel szemben a nettó érték 7,1 millió Ft. A teljesen leírt eszközök bruttó értéke 203,7 millió Ft.

A járművek átlagos életkora 2013. évben 8,4 év volt, amelyből a személygépkocsik 7-8 évesek, az autóbuszok 12, illetve 15 évesek.

A gépjárművek műszaki állapota megfelelő, üzemeltetésük az előírások szerint történik, azonban a karbantartási költségek folyamatosan emelkednek. A 49+2 fős autóbusz 2013. évben elérte a 12 éves kort, ezért a KRESZ szabályai szerint már korlátozások vonatkoznak rá a használat során. Továbbá az elöregedett alkatrészek olyan váratlan meghibásodásokat eredményezhetnek, amelyekre megelőző karbantartással nem lehet felkészülni. Ezek miatt folyamatosan nő annak kockázata, hogy működés közben (esetleg külföldön) jelentkezik meghibásodás.

A **Forgóeszközök** könyv szerinti értéke az előző évi 168,2 millió Ft-ról 142,1 millió Ft-ra csökkent. A csökkenés az Egyéb aktív pénzügyi elszámolások állományának kivezetésével függ össze, mivel az új Áhsz. előírásai figyelembe vételével a 2013. decemberi hóközi illetmény kifizetéseket a tárgyévben végleges kiadásként kellett elszámolni.

A **Követelések** könyv szerinti értéke az előző évi 16,5 millió Ft-ról 5,9 millió Ft-ra csökkent. A tárgyévben előírt 270,0 millió Ft követelés állományból 264,1 millió Ft teljesült pénzügyileg.

A követelések 2013. év végi állományi értékéből a *Követelések áruszállításból és szolgáltatásból* (vevők) záró állománya 4,8 millió Ft az előző években és a tárgyévben elszámolt értékvesztés értéke 0,3-0,3 millió Ft, az egyéb követelések záró állománya 1,1 millió Ft.

A követelések minősítése során az előző évi kétes adósok - kötelezettségüknek egy éven belül nem tettek eleget és valószínűvé vált, hogy azokat teljes egészében nem tudják teljesíteni - rossz adós minősítésbe kerültek. Az értékvesztés záró állománya 2013. év végén a rossz adós minősítési kategóriába tartozó vevőkkel szembeni követelés állományból áll, az elszámolt értékvesztés mértéke 100%.

A 2013. évben behajthatatlanság címén 0,2 millió Ft értékű követelés leírására került sor.

Források

A **Források** könyv szerinti értéke az előző évi 2.753,9 millió Ft-ról 2.779,2 millió Ft-ra növekedett. A 2013. évi költségvetés előirányzat-maradványa az előző évi maradvány 89,3%-a, ami a tartalékok állományának csökkenését eredményezte.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 50,5 millió Ft, az előző évhez viszonyítva 23,5%-os növekedést mutat.

A beruházással kapcsolatos szállítók állománya 5,0 millió Ft, a termékvásárlással kapcsolatos szállítók állománya 6,7 millió Ft, míg a szolgáltatás-vásárlással összefüggő szállítói állomány 38,7 millió Ft. A lejárt szállítói tartozás állománya 1,9 millió Ft. A szállítói tartozások az új Áhsz. hatályba lépését követően a Forrás SQL rendszer 2014. évi átállásának, a kincstári bejelentések és a kifizetés nehézségeinek tulajdonítható.

04. cím Fejezeti kezelésű előirányzatok

Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény a XVI. Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezetre nézve nem tartalmazott fejezeti kezelésű előirányzatot.

Az alábbi évközi előirányzat-módosítások történtek:

- A dohánytermékek csempészete és hamisítása elleni tevékenység ösztönzésére juttatott forrás terhére **289,1 millió Ft** összeggel került felemelésre a kiadási-bevételi előirányzat.
- Az Európai Unió támogatásával megvalósuló Customs 2013 programban történő részvételre tekintettel a kiadási-bevételi előirányzat **56,7 millió Ft-ra** módosult.
- Az Európai Unió támogatásával megvalósuló Fiscalis 2013 program érdekében a kiadási-bevételi előirányzat **35,7 millió Ft-os** emelése történt meg.

Előirányzat-maradvány – a módosított bevételi előirányzat és annak teljesítése közti különbözettel megegyező bevételi lemaradásra tekintettel – nem keletkezett. A fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében az előirányzatok és a teljesítések az alábbi módon alakultak.

Előirányzat-módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Megnevezés		Kiadás	Bevétel	Támogatás
2012. évi CCIV. törvény szerinti előirányzat		0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként				
–	saját intézménynek	381,5	381,5	0,0
=	meghatározott feladatra	381,5	381,5	0,0
2013. évi módosított előirányzat		381,5	381,5	0,0

Előirányzatok teljesítésének levezetése I.

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
– saját intézmény (1 db)	381,5	0,0	381,5
Összes kifizetés	381,5	0,0	381,5

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2012. évi tény	2013. évi eredeti előirányzat	2013. évi törvényi módosított előirányzat	2013. évi módosított előirányzat	2013. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	adatok millió Ft-ban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	713,2	0,0	0,0	381,5	381,5	53,5	100,0
– ebből: személyi juttatás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Bevétel	713,2	0,0	0,0	381,5	381,5	53,5	100,0

1. Ágazati célelőirányzatok alcím

1. Csempészet és hamisítás elleni küzdelem (282323)

Előirányzat-módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2012. évi CCIV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként			
– saját intézménynek	289,1	289,1	0,0
= meghatározott feladatra	289,1	289,1	0,0
2013. évi módosított előirányzat	289,1	289,1	0,0

Előirányzatok teljesítésének levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
– saját intézmény (1 db)	289,1	0,0	289,1
Összes kifizetés	289,1	0,0	289,1

Az Európai Bizottság és a tagállamok, valamint négy multinacionális dohánygyár – Philip Morris International (PMI), Japan Tobacco International (JTI), British-American Tobacco (BAT), Imperial Tobacco Limited (ITL) – között 2004., 2007., illetve 2010. évben megállapodás jött létre, melynek célja a cigarettacsempészet- és hamisítás visszaszorítása. A megállapodás alapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (illetve a jogelőd Vám- és Pénzügyőrség) részére biztosított pénzeszköz a dohánycsempészet felderítésével, illetve visszaszorításával összefüggő kiadások finanszírozására használható fel.

A 2013. évben **289,1 millió Ft** (PMI: 65,3 millió Ft, JTI: 108,4 millió Ft, BAT: 13,2 millió Ft, ITL: 102,2 millió Ft) került a fejezeti előirányzat-felhasználási keretszámlára átvezetésre, illetve előirányzatosításra.

A fenti teljes összeg dologi jellegű kiadások – *adójegy vásárlás* - fedezetét biztosította.

2. Közösségi programok alcím

1. EU Customs 2013 Programban való részvétel (280089)

Előirányzat-módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2012. évi CCIV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként			
– saját intézménynek	56,7	56,7	0,0
= meghatározott feladatra	56,7	56,7	0,0
2013. évi módosított előirányzat	56,7	56,7	0,0

Előirányzatok teljesítésének levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
– saját intézmény (1 db)	56,7	0,0	56,7
Összes kifizetés	56,7	0,0	56,7

Az Európai Parlament és a Tanács a közösségi vámügyi cselekvési program (Vám 2013) létrehozásáról szóló 624/2007/EK határozatában rendelkezett a Customs 2013 program elindításáról. A program a vámtevékenység, a vámjogszabályok fejlesztésére, az eljárások egyszerűsítésére törekszik, a közös vámjogszabályok és vámpolitikai irányvonalak alapján. A program keretén belül támogatásra kerülnek a közös uniós váminformatikai rendszerfejlesztések és a működtetés is. A projekt fő feladata, hogy támogassa a szemináriumokon, gyakorlati tapasztalatcseréken való részvételt az EU országokban. Az Európai Parlament és a Tanács határozatában a 2008. január 1. és 2013. december 31. közötti időszakra 323,8 millió euró pénzügyi keretösszeget állapított meg a Customs 2013 teljes költségvetésére.

A program megvalósítója a NAV igazgatása volt.

A 2013. évben az uniós forrásból a fejezeti kezelésű előirányzaton **56,7 millió Ft** került előirányzatosításra. A tárgyévben **56,7 millió Ft** felhasználás történt.

2. EU Fiscalis 2013 programjában való részvétel (280623)

Előirányzat-módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2012. évi CCIV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként			
– saját intézménynek	35,7	35,7	0,0
= meghatározott feladatra	35,7	35,7	0,0
2013. évi módosított előirányzat	35,7	35,7	0,0

Előirányzatok teljesítésének levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
– saját intézmény (1 db)	35,7	0,0	35,7
Összes kifizetés	35,7	0,0	35,7

Az Európai Parlament és a Tanács a belső piac adózási rendszerei működésének javítását célzó közösségi program létrehozásáról szóló 1482/2007/EK határozatában létrehozta a Fiscalis 2013 programot, melynek elsődleges célja a Közösségen belüli piacon működő közvetett adózási rendszer fejlesztése, a határokon átnyúló adócsalások közösségi szintű visszaszorítása érdekében a tagállamok közötti adóügyi együttműködés elősegítése. A projekt biztosítja közös ellenőrzéseken, szemináriumokon, fórumokon, projektszortokban való részvételt, a tapasztalatszerzést, képzéseket, illetve a tisztviselő cseréket is a tagállamok országaiban.

Az Európai Parlament és a Tanács határozatában a 2008. január 1. és 2013. december 31. közötti időszakra 156,9 millió euró pénzügyi keretösszeget állapított meg a Fiscalis 2013 teljes költségvetésére.

A program megvalósítója a NAV igazgatása volt.

A 2013. évben az uniós forrásból a fejezeti kezelésű előirányzaton **35,7 millió Ft** került előirányzatosításra. A tárgyévben **35,7 millió Ft** felhasználás történt.

Budapest, 2014. május 21.



Vida Ildikó
dr. Vida Ildikó
elnök