

Szöveges indokolás a 2021. évi zárszámadási törvényjavaslathoz

2. cím Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Törzskönyvi azonosító szám: 789938

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

1. Feladatkör, tevékenység

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

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

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

2. Az előirányzatok alakulása

A költségvetési törvény 181 962,6 millió forintban állapította meg a NAV 2021. évi eredeti kiadási előirányzatát.

Az évközi változások eredményeként a 2021. évi módosított kiadási előirányzat 251 922,9 millió forint. Az előirányzat-módosítások kormányzati hatáskörben 60 050,5 millió forinttal növelték, fejezeti hatáskörben 2 221,1 millió forinttal csökkentették, intézményi hatáskörben 12 130,9 millió forinttal növelték az intézmény költségvetését.

A NAV 2021. évi költségvetésének pénzügyileg teljesített összege 236 652,3 millió forint, azaz a módosított kiadási előirányzat 93,9 %-a.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	2020. évi tény	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi törvényi módosított előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	258 501,5	181 962,6	181 962,6	251 922,9	236 652,3	91,5	93,9
ebből: személyi juttatás	121 600,8	117 238,8	117 238,8	136 980,8	136 909,0	112,6	99,9
Bevétel	8 455,7	5 995,8	5 995,8	9 633,5	9 685,6	114,5	100,5
Támogatás	223 282,8	175 966,8	175 966,8	233 539,0	233 539,0	104,6	100,0
Költségvetési maradvány	35 513,4	0,0	0,0	8 750,4	8 750,4	24,6	100,0
Létszám (fő)	17 121**	19 500*	19 500	18 630	16 939**	98,9	90,9

*eredeti, elemi költségvetésben szereplő létszám

**tény, éves átlagos statisztikai állományi létszám

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be:

millió forintban, egy tizedessel fő

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2020. évi XC. törvény szerinti eredeti előirányzat	181 962,6	5 995,8	175 966,8	117 238,8	19 500
Módosítások jogcímenként					
– Kormány hatáskörű módosítás	60 050,5	0,0	60 050,5	27 359,2	0
<i>Átadás más fejezetnek</i>					
= 1059/2021. (II. 19.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára	-2,3	0,0	-2,3	0,0	0
= 1361/2021. (VI. 8.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára	-30,5	0,0	-30,5	0,0	0
= 1496/2021. (VII. 23.) Korm. határozat Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára	-15,4	0,0	-15,4	0,0	0
= 1953/2021. (XII. 22.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára	-676,7	0,0	-676,7	0,0	0
<i>Más fejezettől átcsoportosítás</i>					

= 1565/2021. (VIII. 6.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet terhére	2,3	0,0	2,3	0,0	0
<i>Céltartalékból történő átcsoportosítás</i>					
= foglalkoztatottak 2021. évi kompenzációjával összefüggésben 625/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet alapján	10,4	0,0	10,4	9,0	0
= 20/2021. (I. 28.) Korm. rendeletben meghatározott minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével összefüggésben	-5,5	0,0	-5,5	-4,7	0
= 2020. évi CXXX. törvényből adódóan, egyes kiadások megtérítésével összefüggésben	14 847,5	0,0	14 847,5	12 854,9	0
<i>GÚA fejezet terhére</i>					
= 1736/2021. (X. 14.) Korm. határozat alapján a Gazdaság-újraindítási Alap fejezet terhére	14 445,8	0,0	14 445,8	0,0	0
<i>GÚA uniós fejlesztései fejezet terhére</i>					
= 1808/2021. (XI. 18.) Korm. határozat alapján a Gazdaság-újraindítási Alap uniós fejlesztései fejezet terhére	569,5	0,0	569,5	0,0	0
<i>Rendkívüli kormányzati intézkedések terhére történő előirányzat-átcsoportosítás</i>					
= 1830/2021. (XI. 30.) Korm. határozat alapján	163,4	0,0	163,4	0,0	0
<i>Központi Maradványelszámolási Alap terhére történő előirányzat-átcsoportosítás</i>					
= 1351/2021. (VI. 3.) Korm. határozat alapján	13 994,5	0,0	13 994,5	0,0	0
<i>Kvtv. szerinti felhatalmazás alapján</i>					
= bevételi tervek teljesülésével összefüggésben	16 747,5	0,0	16 747,5	14 500,0	0
– Fejezeti hatáskörű módosítás	-2 221,1	257,2	-2 478,3	-25,6	-10
<i>Bevétel</i>	257,2	257,2	0,0	0,0	0
<i>Másik fejezetet érintően</i>					
<i>Fejezeti kezelésű előirányzatra átcsoportosítás</i>					
= BM fejezet részére történő átcsoportosítás	-574,2	0,0	-574,2	0,0	0

<i>Átadás intézménynek</i>					
= Miniszterelnökség fejezet részére történő átcsoportosítás	-42,9	0,0	-42,9	0,0	0
<i>PM fejezeten belül</i>					
<i>Átadás intézménynek (PM ig.- nak, KEF-nek)</i>	-2 001,2	0,0	-2 001,2	-25,6	-10
<i>Átvétel intézménytől (PM ig)</i>	140,0	0,0	140,0	0,0	0
– Intézményi hatáskörű módosítás	12 130,9	12 130,9	0,0	-7 591,6	0
Bevétel	3 380,5	3 380,5	0,0	3,2	0
Előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0	0,0	0,0	-7 654,0	0
Maradvány	8 750,4	8 750,4	0,0	59,2	0
– Év közbeni létszámmódosítás					-860
2021. évi módosított előirányzat	251 922,9	18 383,9	233 539,0	136 980,8	18 630

Létszám

A NAV 2021. évi elemi költségvetésében a létszámkeret 19 500 főben került meghatározásra, amely 2021. évi illetményharmonizáció végrehajtásának pénzügyi fedezetével összefüggésben, illetve az év folyamán egyes feladatváltozásokra figyelemmel 870 fővel csökkent. Az átlagos statisztikai állományi létszám éves szinten 16 939 fő volt, amely a tervezett létszám 86,9%-a. A tervezett létszámtól való eltérés a be nem töltött álláshelyekből, a tartósan távollévő foglalkoztatottak és a helyettesítők személyi állományából ered.

Személyi juttatások

A NAV költségvetése 2021. évben 117 238,8 millió forint eredeti kiadási előirányzatot biztosított személyi juttatásokra, a módosított előirányzat 136 980,8 millió forint lett.

Kormányzati hatáskörben összességében 27 359,2 millió forint került átcsoportosításra a személyi juttatások kiemelt előirányzat javára:

- 25,0 millió forinttal nőtt a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonyáról szóló 2015. évi XLII. törvény 78. § (4) és 321. § (3) bekezdése alapján a nyugdíj előtti rendelkezési állomány és a szenior állomány tagjai részére kifizetett illetményének megtérítése érdekében,
- 9,0 millió forinttal nőtt a költségvetési szervek és az egyházi jogi személyek foglalkoztatottjainak 2021. évi kompenzációjáról szóló 625/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet alapján a 2021. évi kompenzációjához nyújtott támogatással összefüggésben,
- 4,7 millió forinttal csökkent a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021. (I. 28.) Kormányrendelet szerinti minimálbér, illetve a garantált bérminimum 2021. január 1-jei hatályú emelkedésével és a 2020. évet érintő 2021. évi korrekcióval összefüggésben,
- 14 500,0 millió forinttal nőtt a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 20. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a meghatározott adónemek vonatkozásában teljesült bevételi tervek, valamint az adóstratégiai célok megvalósulásával összefüggésben,
- 12 829,9 millió forinttal emelkedett a Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állományának jogállásáról szóló 2020. évi CXXX. törvény 252. § d) pontja alapján a NAV foglalkoztatottak részére – új besorolás mellett – a 2021. évi garantált 10 %-os mértékű illetményemelés, valamint a sávós alapilletmény tartományra történő ráállás fedezeteként.

Fejezeti hatáskörben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 33. § (3) és (4) bekezdés a) pontjának, valamint a fejezetet irányító szerv vezetőjének hatáskörébe utalt jogok gyakorlásáról szóló 11/2019. (VII. 26.) PM utasítás 3. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelően a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vezetői feladatainak ellátásához szükséges többletkiadások fedezetének, illetve a szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárásokat érintő hatáskörváltozással kapcsolatban összességében 25,6 millió forinttal csökkent az előirányzat.

Intézményi hatáskörben -7 591,6 millió forint csökkenés valósult meg, amelynek tételei az alábbiak voltak:

- 7 650,8 millió forinttal csökkent a személyi juttatások kiemelt előirányzata a szakmai feladatellátást támogató zavartalan informatikai, illetve egyéb működési, valamint beruházási többletigények pénzügyi fedezetének biztosítására összességében,

- 59,2 millió forinttal került megemelésre az előirányzat az előző évi költségvetési maradvány terhére,

Az előirányzat tényleges felhasználása az alábbiak szerint történt:

A 2021. évben a teljesítés 136 909,0 millió forintban realizálódott. A kiadások a módosított előirányzathoz képest összességében 99,9%-ban teljesültek.

A személyi juttatásokon belül a legnagyobb arányt a törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat terhére történő kifizetések jelentették, amelyek – a teljesítési adatokat figyelembe véve – 78,5%-os arányt jelentenek.

A személyi juttatásokon belül végkielégítésekre 670,5 millió forint, jubileumi jutalomként 2 589,5 millió forint került kifizetésre. A béren kívüli juttatások egy része a cafetéria rendszer keretében került felhasználásra. Ennek mértéke 2021. évben összességében bruttó 400 000 forint/fő/év volt. Szociális jellegű juttatásokra a Hivatal 232,6 millió forintot fordított, amely a pandémiás helyzetre tekintettel rendkívüli szociális támogatást is magában foglalt.

A külső személyi juttatások részaránya nem érte el a 0,15% mértéket a személyi juttatásokon belül. Külső személyi juttatásként került elszámolásra többek között az Nemzeti Közszerológái Egyetem pénzügyőri hallgatóinak személyi juttatásai, illetve a megbízási díjak, valamint a reprezentációs kiadásokra kifizetett személyi juttatások összege.

A NAV foglalkoztatottak átlagilletménye a 2021. évi 452 081,- Ft-hoz képest megközelítőleg 17%-kal, 528 859,- Ft-ra nőtt, amelyre túlnyomó részt a 2021. évben két ütemben megvalósuló illetményemelés, illetve a jogszabályban rögzített előmenetel ad magyarázatot.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Az eredeti kiadási előirányzat 18 507,5 millió forint volt, amely a megelőző év volumenétől a foglalkoztatói közterhek mértékének csökkentésére tekintettel marad el. A 2021. év közben a személyi juttatások előirányzatának módosításával összhangban összesen 2 726,3 millió forinttal növekedett, így a módosított előirányzat 21 233,8 millió forint lett.

A 2021. évben kifizetett munkaadói járulékok összege 21 221,4 millió forint összegben alakult. Ezen a jogcímen került elszámolásra a szociális hozzájárulási adó, a munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó, valamint a táppénz hozzájárulás. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 99,9%-ban teljesültek.

Dologi kiadások

A dologi kiadások 2021. évi előirányzata 37 197,8 millió forint volt. Az évközi módosítások hatására az előirányzat 23 348,6 millió forinttal, 60 546,4 millió forintra növekedett. A teljesítés 55 959,1 millió forintban realizálódott.

Kormányzati hatáskörben 11 296,8 millió forinttal nőtt az előirányzat az alábbi jogcímek szerint:

- A nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter irányítása alá tartozó költségvetési fejezetekkel kapcsolatos intézkedésekről szóló 1059/2021. (II. 19.) Korm. határozat alapján a NAV vonatkozásában elvonásra került 2,3 millió forint a NAV Észak-magyarországi Bűnügyi Igazgatósága elhelyezésére szolgáló 3525 Miskolc, Régiposta u.

9. szám alatti ingatlanban bérelt terület (1 020,57 m²) mellett további 61,40 m² terület bérléséhez kapcsolódóan.
- A Központi Maradványelszámolási Alapból történő, fejezetek közötti és fejezeten belüli előirányzat-átcsoportosításról, valamint kormányhatározat módosításáról szóló 1351/2021. (VI. 3.) Korm. határozat alapján egyszeri jelleggel 13 994,5 millió forint előirányzat-módosításra került sor, mely a dologi kiadások kiemelt előirányzatot 2 274,9 millió forint összeggel növelte.
 - A Központi Maradványelszámolási Alapból történő és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, valamint a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartaléka előirányzatból történt átcsoportosítás visszarendezéséről szóló 1361/2021. (VI. 8.) Korm. határozat alapján
 - = a NAV Nyugat-dunántúli Bünyügyi Igazgatósága elhelyezésére szolgáló 9700 Szombathely, Hunyadi János út 47. szám alatti ingatlanban bérelt terület (801,7 m²) 2021.01.01-től történő további bérléséhez kapcsolódóan 28,2 millió forint, illetve
 - = a NAV Észak-magyarországi Bünyügyi Igazgatósága elhelyezésére szolgáló 3525 Miskolc, Régiposta utca 9. szám alatti ingatlanban bérelt terület (1 020,57 m²) mellett további 61,40 m² terület bérléséhez kapcsolódóan 2,3 millió forint került elvonásra.
 - A rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból, a Gazdasági-újraindítási programok előirányzatból, a Beruházás Előkészítési alapból, a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartaléka előirányzatból, fejezetek közötti és fejezeten belüli előirányzat-átcsoportosításról, címrendi kiegészítésről, valamint kormányhatározatok módosításáról és visszavonásáról szóló 1496/2021. (VII. 23.) Korm. határozat alapján 15,4 millió forint került átcsoportosításra a NAV költségvetése terhére az állami elhelyezési célú ingatlanhasználat feltételeinek megteremtését célzó források biztosításáról szóló 1632/2020/(X.5.) Korm. határozat 3. pontja alapján a 6721 Szeged, Bocskai utca 14. szám alatti 812 m² alapterületű „D” épület bérléséhez kapcsolódóan a 2021. évben szükséges fedezet biztosítása érdekében.
 - A címrendi kiegészítésről, a Gazdaság-újraindítási programok előirányzatból, a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból, fejezetek közötti és fejezeten belüli előirányzat-átcsoportosításról, valamint kormányhatározat végrehajtása során alkalmazandó eltérő intézkedésről szóló 1565/2021. (VIII. 6.) Korm. határozat alapján a NAV Észak-magyarországi Bünyügyi Igazgatósága elhelyezésére szolgáló 3525 Miskolc, Régiposta u. 9. szám alatti ingatlanban bérelt terület (1 020,57 m²) mellett további 61,40 m² terület bérléséhez kapcsolódóan kétszer átcsoportosított előirányzat, azaz 2,3 millió forint visszarendezése megtörtént.
 - A Központi Maradványelszámolási Alapból, a Gazdaság-újraindítása programok előirányzatból, fejezeten belüli és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról és kormányhatározat módosításáról szóló 1736/2021. (X. 14.) Korm. határozat alapján egyszeri jelleggel 14 445,8 millió forint előirányzat-módosításra került sor mely a dologi kiadások kiemelt előirányzatot 9 011,6 millió forinttal növelte.
 - Az 1808/2021. (XI.18.) Korm. határozat alapján a NAV költségvetése javára összesen 569,5 millió forint forrás biztosítása a XIX. Gazdaság-újraindítási Alap uniós fejlesztései fejezet, 3. Központi kezelésű előirányzatok cím, 9. Kohéziós politikai operatív programok 2021-2027 alcím, 7. Digitális Megújulás OP Plusz jogcímcsoport terhére, a Digitális Megújulás Operatív Program Plusz kiemelt projektjeinek nevesítéséről szóló 2617/2021. Korm. határozattal összefüggésben a Digitális Kormányzati Fejlesztés és Projektmenedzsment Kft. és a NAV közötti konzorciumban megvalósuló DIMOP Plusz-

1.2.14. azonosítószámú, „Kormányzati döntéstámogatási adatelemző és támogató központ” elnevezésű kiemelt projekt előfinanszírozásához.

- A postai hivatalos irathoz kapcsolódó egyes kérdésekről szóló 2425/2021. Korm. határozatban meghatározott hivatalos irat szolgáltatás díjmelkedésének a 2021. évi fedezete érdekében, a Gazdaság-újraindítása programok előirányzatból, a Központi Maradványelszámolási Alapból, a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartaléka előirányzatból, a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő, fejezetek közötti és fejezeten belüli előirányzat-átcsoportosításról, címrendi kiegészítésről, valamint éven túli kötelezettségvállalás engedélyezéséről szóló 1830/2021. (XI. 30.) Korm. határozat alapján a NAV 2021. évi költségvetési előirányzatai egyszeri jelleggel megemelésre került 163,4 millió forinttal.
- A címrendi kiegészítésről, a Gazdaság-újraindítási programok előirányzatból, fejezetek közötti és fejezeten belüli előirányzat-átcsoportosításról, éven túli kötelezettségvállalás engedélyezéséről, egyes kormányhatározatok végrehajtása során alkalmazandó eltérő intézkedésekről, valamint egyes kormányhatározatok módosításáról szóló 1953/2021. (XII. 22.) Korm. határozat 1.6. pontjának és 2. mellékletének megfelelően, valamint a fejezetet irányító szerv vezetőjének hatáskörébe utalt jogok gyakorlásáról szóló 11/2019. (VII. 26.) PM utasítás 3. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelően a NAV 2021. évi előirányzatai 676,7 millió forinttal lecsökkentésre kerültek.

Fejezeti hatáskörű módosítás alapján -368,6 millió forinttal csökkent az előirányzat, az alábbi jogcímek szerint:

- 140,0 millió forint a Pénzügyminisztérium és a NAV között PM_SZERZ/292/2021. iktatószámmon megkötött megállapodásnak megfelelően, a PM munkavállalói teljes körű egészségügyi szűrővizsgálatának lebonyolításához szükséges forrás biztosítása;
- 568,2 millió forint összegű felhalmozási többletbevétel felhasználásának jóváhagyása a NAV szakmai feladataihoz kapcsolódó informatikai rendszerek üzemeltetés-támogatásával és karbantartásával, valamint a rendszerüzemeltetésekkel kapcsolatos kiadások fedezetére;
- -432,4 millió forint összegű előirányzat-módosítás a PM, a NAV és a Belügyminisztérium között megkötött PM-SZERZ/329/2021. iktatószámú költségvetési megállapodás alapján a Központi Bűnjelnyilvántartó Rendszer működéséhez szükséges informatikai infrastruktúra IAAS szintű üzemeltetési szolgáltatással összefüggésben a 2021. évben felmerülő kiadások fedezetének biztosítására;
- -120,8 millió forint összegű előirányzat-módosítás a PM, a NAV és a Belügyminisztérium között megkötött PM-SZERZ/330/2021. iktatószámú költségvetési megállapodás alapján a NAV informatikai kiszolgáló rendszereinek Kormányzati Adatközpont környezetben történő fizikai elhelyezésével és géptermi üzemeltetésével összefüggésben a 2021. évben felmerülő kiadások fedezetének biztosítására;
- -21,0 millió forint összegű előirányzat-módosítás a PM, a NAV és a Belügyminisztérium között megkötött PM-SZERZ/331/2021. iktatószámú költségvetési megállapodás alapján az egyéni vállalkozó nyilvántartási rendszerben az ügyfelek számára adminisztratív terheket tartalmazó egyes törvények módosításáról szóló 2020. évi CLXIV. törvény 2021. július 1-jei hatálybalépése miatt végrehajtandó fejlesztésekkel összefüggésben felmerülő kiadások fedezetének biztosítására;
- -42,9 millió forint összegű előirányzat-módosítás a tisztjelölt hallgatók kollégiumi elhelyezésével, valamint térítésmentes ételmezésével összefüggésben 2021.01.01-2021.12.31. között felmerülő költségek fedezetének biztosítása érdekében a PM, a NAV,

a Miniszterelnökség és az NKE létrejött PM/SZERZ/321/2021. költségvetési megállapodás alapján;

- -116,3 millió forint összegű előirányzat-módosítás a NAV és a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság (a továbbiakban: KEF) között aláírt költségvetési fedezet biztosításáról szóló nyilatkozatok alapján a földgáz energia beszerzésének fedezetére;
- -37,5 millió forint összegű előirányzat-módosítás a KEF és a NAV között aláírt, a NAV használatában lévő elhelyezési célú ingatlanok műszaki üzemeltetésével kapcsolatban felmerülő igények fedezetének biztosításáról szóló, GIG/490/41/2021. iktatószámú nyilatkozat alapján;
- -305,9 millió forint bevételi lemaradás összege, a járványhelyzetre való tekintettel a működési bevételek, valamint a felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzat nem a tervezettek szerint teljesült.

A dologi kiadások előirányzata intézményi hatáskörben 12 420,4 millió forinttal növekedett. A végrehajtott előirányzat-módosítások

- más rovatok terhére történt átcsoportosításhoz (11 243,5 millió forint),
- a 2020. évi maradvány felhasználásához (698,5 millió forint),
- a dohánypénz előirányzatosításához (377,6 millió forint),
- az NKE finanszírozás elszámolásához (23,4 millió forint),
- az európai uniós bevételek és elszámolás alapján visszafizetett összeg felhasználásához (77,4 millió forint) kapcsolódnak.

Készletbeszerzésre 3 948,7 millió forint kifizetés keletkezett, melynek 6,9 %-át a szakmai anyagok (270,9 millió Ft), 32,7 %-át az üzemeltetési anyagok beszerzése (1291,0 millió forint), 60,4%-át az árubeszerzés (2386,8 millió forint) tette ki.

A szakmai anyagokból fegyverzeti anyag 41,0 millió forint, folyóirat kiadásai 114,7 millió forint, egyéb szakmai anyagok 65,2 millió forint, a fennmaradó összeg 50,0 millió forint különféle kisösszegű szakmai anyagok kiadásai.

Az üzemeltetési anyagokból: papír és irodai készlet: 363,8 millió forint, gépjárművek üzem- és kenőanyagai: 573,8 millió forint, munka- és egyenruházat 53,9 millió forint. Az árubeszerzés soron elszámolt kiadás 99,8%-ának megfelelő 2 381,4 millió forint a szeszesital és dohányáru zárjegy előállítási költségével kapcsolatban merült fel.

A kommunikációs szolgáltatásokra teljesített kiadások értéke 24 044,8 millió forint volt, amelyből 23 706,2 millió forint (98,6 %) informatikai szolgáltatások igénybevétele, 338,6 millió forint (1,4 %) mobil- és vezetékes távközlési díjak és egyéb kommunikációs kiadások kifizetésre teljesült.

A szolgáltatási kiadások teljesítése 14 457,6 millió forint összegben történt az alábbiak szerint:

- közüzemi díjak 2 071,5 millió forint,
- vásárolt élelmezés 1,1 millió forint,
- bérleti- és lízingdíjak 3 724,9 millió forint,
- karbantartási, kisjavítási szolgáltatások 3 070,3 millió forint (ebből ingatlanokon végzett szolgáltatások 1 789,1 millió forint),
- közvetített szolgáltatások 7,0 millió forint,
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 741,9 millió forint (ebből egyéb számlázott szellemi tevékenység kiadásai 439,6 millió forint, fordítás, tolmácsolás kiadásai 151,8 millió forint), és
- egyéb szolgáltatások 4 840,9 millió forint (ebből postai levél, csomagfeladás 1 628,0 millió forint, HIBRID konverziós és kézbesítési szolgáltatások küldeményforgalmi díja

1 034,8 millió forint, szakmai feladatellátással összefüggő egyéb szolgáltatás 1 002,9 millió forint, ingatlanhoz kapcsolódó egyéb különféle üzemeltetési, fenntartási kiadás 460,7 millió forint).

Kiküldetésekre 23,4 millió forintot, reklám- és propagandakiadásokra 79,6 millió forintot, különféle befizetésekre és egyéb dologi kiadásokra 13 405,0 millió forintot fordított a hivatal.

Az egyéb dologi kiadásokból általános forgalmi adó 10 828,5 millió forint, közbeszerzési díj 585,2 millió forint, speciális ügyek kiadásai 465,7 millió forint, regisztrációs díj 387,3 millió forint, perköltség, végrehajtási költség 265,9 millió forint.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásai eredeti előirányzata 2,9 millió forint, a módosított előirányzata 124,3 millió forint, a teljesítés 123,8 millió forint (99,6%) volt. Az intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás 121,4 millió forint a kártérítési kötelezettség rendezése miatti módosításhoz kapcsolódik.

A kifizetett összeg az alábbi tételekből áll:

- kárpótlási életjáradék kiadásai címen teljesített összeg 3,0 millió forint, amely 3 fő részére jogszabály, illetve bírósági határozat alapján megállapított tartós jellegű pénzben folyósított kártérítés, jövedelem-kiegészítés típusú „ellátás” összege,
- a közigazgatási jogkörben okozott kár kártérítési kiadásai 120,8 millió forint, bírósági határozat alapján megítélt kártérítés összege.

Egyéb működési célú kiadások

Az egyéb működési célú kiadások eredeti előirányzata 234,8 millió forint, a módosított előirányzata 1 097,7 millió forint, a teljesítés 1 088,4 millió forint volt (99,2 %). Az eredeti előirányzat intézményi hatáskörben összesen 862,9 millió forinttal módosult.

Az előirányzat változás okai a következők:

- 842,7 millió forint a 2020. évi maradvány év végi lekötetlen és év közben meghiusult maradvány visszautalása, illetve maradvány rendezése miatti elvonások, befizetések;
- 13,9 millió forint nonprofit szervezetek, illetve egyéb szervezetek részére biztosított támogatás miatti előirányzat módosítás;
- 6,1 millió forint a kormányok és nemzetközi szervezetek részére visszafizetett EU projekthez kapcsolódó fel nem használt maradvány;
- 0,2 millió forint nemzetközi kötelezettségek.

A nemzetközi kötelezettségek eredeti előirányzata 27,1 millió forint, a módosított előirányzata és a teljesítés összege 27,3 millió forint volt (100,0 %), mely a nemzetközi szervezetek (VVSZ, IOTA, OECD, International Association of Customs) tagdíjainak kifizetett összege.

Az elvonások és befizetések módosított előirányzata, valamint a teljesítés összege 842,7 millió forint, mely a 2020. évi lekötetlen, illetve a meghiusult maradvány visszafizetett összege.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre eredeti előirányzata 207,7 millió forint volt. A módosított előirányzata 227,7 millió forint, a teljesítés összege pedig 218,4 millió forint volt (95,9 %).

A kifizetett összegből az egyéb nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadásai 212,3 millió forint volt, mely az alábbi szervezetek részére nyújtott támogatást:

- Pénzügyőr Sportegyesület 155,0 millió forint,
- NAV Nyugdíjasainak Országos Szövetsége 19,5 millió forint,
- Vám- és Pénzügyi Dolgozók Szakszervezete 11,9 millió forint,

- NAVOSZ 20,3 millió forint,
- Magyar Rendvédelmi Kar 4,0 millió forint,
- International Police Association 1,6 millió forint.

Felhalmozási kiadások

A beruházások eredeti előirányzata 6 996,0 millió forint, a módosított előirányzat 28 387,6 millió forint, a teljesítés 20 964,9 millió forint volt (73,9 %). Az eredeti előirányzat 17 153,8 millió forinttal kormányzati hatáskörben -1 818,0 millió forinttal fejezeti hatáskörben 6 055,8 millió forinttal intézményi hatáskörben módosításra került.

Kormányzati hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás összege 17 153,8 millió forint, az alábbi jogcímek szerint:

- Az 1736/2021. (X. 14.) Korm. határozat alapján a 1680/2021. (IX. 29.) Korm. határozatban részletezett IT feladatok ellátása érdekében a Gazdaság-újraindítási Alap fejezet Gazdaság-újraindítási programok elnevezésű központi kezelésű előirányzata terhére 5 434,2 millió forint forrás biztosítása történt.
- A 1351/2021. (VI. 3.) Korm. határozat alapján az eÁFA rendszer fejlesztésével összefüggésben (2316/2020. Korm. határozat, valamint a 2020. december 29-én módosított vállalkozási szerződés alapján) és –és dszer f számlaadat-szolgáltatáshoz kapcsolódóan a 2020. február 26-án módosított vállalkozási szerződésben rögzített ún. opciós tételek igénybevétele – a NAV rendszereinek Kormányzati Adatközpontba költöztetése, az Integrált adattárház II. ütemének kialakítása és a BigData technológia bevezetése – érdekében (2185/2019. Korm. határozat alapján, továbbá az 1763/2016. (XII. 15.) Korm. határozat alapján közúti és vasúti röntgenberendezések beszerzésével kapcsolatosan 2021. évben felmerülő 25 %-os mértékű szállítói előleg fedezetére történt összesen 13 994,0 millió forint támogatás összegéből a beruházások előirányzatára 11 719,6 millió forint került átcsoportosítása.

Fejezeti hatáskörben végrehajtott -1818,0 millió forint előirányzat módosítására a KEF részére történt előirányzat átadása miatt kerül sor az alábbiak szerint:

- a Budapest, Hajnóczy J. u. 7-9. és a Ságvár, Fő u. 2. szám alatti ingatlanok beruházási, felújítási és egyéb feladatok ellátásához a 2021. évben szükséges költségvetési fedezetének biztosítása érdekében - 1 743,1 millió forint;
- a NAV elhelyezési célú ingatlanjain a KEF által elvégzett üzemeltetési feladatokhoz kapcsolódó teljesítések fedezetének biztosítása érdekében -74,9 millió forint.

Az intézményi hatáskör szerinti előirányzat módosítás 6055,8 millió forint volt, mely a 2020. évi maradvány előirányzatosításához, 2020. évi maradvány visszafizetéséhez, Eu-s bevételek előirányzatosításához, illetve a havi zárási feladatok előirányzat rendezéséhez kapcsolódik.

Az immateriális javak beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 31,4 millió forint, a módosított előirányzata 10 024,4 millió forint, a teljesített kiadás 8 045,1 millió forint volt (80,3 %), mely informatikai rendszerekhez kapcsolódó vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzésére fordított összeg. Ezen kiadások beruházási kiadásokon belüli aránya 38,4 %.

Az ingatlanok beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 219,2 millió forint, a módosított előirányzata 81,8 millió forint, a teljesítés 36,1 millió forint volt (44,1 %), mely kiadások egyéb épületek és építmények beruházási kiadásai. Az ingatlanokra fordított beruházási kiadások mértéke a teljes beruházási kiadásokon belül 0,2 %.

Az informatikai eszközök beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 3 762,4 millió forint, a módosított előirányzat 8 304,4 millió forint volt, a teljesítés 7 312,9 millió forintban realizálódott (88,1 %). Ezen kiadások összege a beruházási kiadások 34,9%-át teszi ki.

Az informatikai beruházási kiadások között szerepel többek között:

- VDI rendszer kiterjesztéséhez szükséges infrastruktúra elemek beszerzése 1 917,5 millió forint;
- szerver konszolidációhoz szükséges infrastruktúra elemek beszerzése 1 191,1 millió forint;
- konszolidáció és modernizációhoz szükséges beszerzés 2 részben 978,1 millió forint,
- IBM XIV tárolók amortizációs cseréje 966,2 millió forint;
- ügyfélportál fejlesztéséhez szükséges hardver eszközök beszerzése 711,7 millió forint;
- notebook és monitor beszerzése 4 részben (1.rész) 483,6 millió forint;
- központi és telephelyi fájlserverek beszerzése gyártói támogatással 2 részben (1. rész) 433,8 millió forint;
- objektum tároló beszerzése 389,5 millió forint;
- 900 db notebook és tartozékai 363,9 millió forint;
- távmeghallgatáshoz szükséges eszköz beszerzése 2 részben (1. rész) 323,9 millió forint;
- TEMPEST LEVEL-A besorolású informatikai eszközök beszerzése 4 részben (2. rész): 52 db notebook 141,7 millió forint;
- android operációs rendszerű táblagép és a vele kompatibilis védőtok beszerzése 161,8 millió forint;
- adatmentő eszközök beszerzése 130,1 millió forint összegben.

Az egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése kiadások eredeti előirányzata 1 495,7 millió forint, a módosított előirányzata 3 955,2 millió forint, a kifizetés összege 1 115,4 millió forint volt (28,2%), amely a beruházási kiadások 5,3%-a.

A kifizetett összegből az egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzés, létesítés kiadásainak összege 594,9 millió forint összegben teljesült, a kiadások között szerepel többek között:

- 12 db fertőtlenítő kapu és fertőtlenítő anyag (6 hónapra) beszerzése;
- PMI Csomagröntgenek beszerzése 3 részben;
- mobiltelefon beszerzése;
- flexibilis videoszkóp (üregvizsgáló);
- EDXRF röntgen készülék beszerzése mobillaboratóriumi használatra;tölthető taktikai lámpa akkuval és taktikai övre szerelhető gyógyvászaron tokkal;
- A PORTA elnevezésű nyilvántartó program működéséhez szükséges eszközök telepítése;
- JANTAR beléptetőszoftver korszerűsítése, a meglévő SNIF-NMR rendszer részét képező Eurodens és Eurospec modulok cseréje;
- kutyaház, kutyakennel beszerzése.

Az egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése kiadási soron került elszámolásra a Pénzügyőr Zenekar részére beszerzett hangszer összege 1,3 millió forinttal, valamint a jármű beszerzés kiadásai 512,2 millió forint és a szolgálati kutyák beszerzése 7,0 millió forint összegben.

A beruházási kiadásokhoz kapcsolódó beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó eredeti előirányzata 1 487,3 millió forint, a módosított előirányzata 6 021,8 millió forint, a teljesítés 4 455,4 millió forint volt (74,0%), mely a beruházási kiadások 2,2%-a.

A felújítások eredeti előirányzata 1 540,0 millió forint, a módosított előirányzata 3 276,1 millió forint, a teljesítés 165,2 millió forint (5,0%). Az eredeti előirányzat év közben intézményi hatáskörben 1 736,1 millió forinttal módosult.

Az intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás a 2020. évi maradvány előirányzatosításához, informatikai kiadások finanszírozására történő átcsoportosításához, illetve a havi zárási feladatok előirányzat rendezéséhez kapcsolódik.

Az ingatlanok felújítása eredeti előirányzata 1 212,6 millió forint, a módosított előirányzata 2 580,1 millió forint, a pénzügyi teljesítés összege 130,1 millió forint volt (5,0%). A pénzügyi teljesítés 55,4 %-a 40,5 millió forint a Nyíregyháza, Szabadság tér 7-8. tetőfedés csere tervezésre és a Székesfehérvár, Mátyás király krt. 8. földszinti és alagsori homlokzati nyílászárók cseréje 31,6 millió forint kifizetett összege. A fennmaradó 58,0 millió forint az egyéb ingatlan felújításokhoz kapcsolódó pénzügyi teljesítés összege. A felújítások kiadásainak 78,8 %-át az ingatlanok felújítására fordított összeg teszi ki

A felújítási kiadásokhoz kapcsolódó felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó eredeti előirányzata 327,4 millió forint, a módosított előirányzata 696,0 millió forint, a teljesítés 35,1 millió forint volt (5,0%), mely a felújítási kiadások 21,2%-a.

Az egyéb felhalmozási célú kiadások 2021. évi eredeti előirányzat 244,8 millió forint, a módosított előirányzat 276,2 millió forint, a teljesítés 220,5 millió forint (79,8%).

Az eredeti előirányzat intézményi hatáskörben összesen 36,5 millió forinttal módosult, melyből a 2020. évi maradvány előirányzatosítása és támogatási szerződés fedezetbiztosítása miatti rendezés összege.

A felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre eredeti előirányzata 244,8 millió forint, a módosított előirányzata 263,1 millió forint, a teljesítés 207,4 millió forint volt (78,8%).

Az eredeti előirányzat intézményi hatáskörben 18,3 millió forinttal került módosításra, mely az előző évi maradvány összegének előirányzatosítása.

Az egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson kívülre módosított előirányzat és a pénzügyi teljesítés összege 13,1 millió forint, mely a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Nyugdíjasainak Országos Szövetsége 2022. évi támogatásának összege.

Bevételek

A közhatalmi, működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök jogcímen tervezett bevétel 5 995,8 millió forint volt. Az előirányzat az év utolsó napjára 9 633,5 millió forintra módosult. A költségvetés bevételi előirányzatai 9 685,6 millió forintban teljesültek.

A bevételi túlteljesítés 52,1 millió forint volt, ehhez kapcsolódó előirányzat módosítás nem történt, így szabad maradványként a központi költségvetésbe befizetésre került. Szabad maradványként került befizetésre:

- az OEP-től háziorvosi alapellátáshoz kapcsolódva 5,0 millió forint,
- a Twinning Light 2016. évi projekthez kapcsolódó 0,2 millió forint,
- a Belső Biztonsági Alap projekthez kapcsolódó 1,7 millió forint,

- a Legfőbb Ügyészség 2,9 millió forint,
- az adatszolgáltatáshoz kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díj bevétel 23,5 millió forint,
- tárgyi eszközök értékesítéséhez kapcsolódó 5,3 millió forint,
- az EUROJUST projekt kapcsán 0,6 millió forint,
- a NAVOSZ 2016. évi támogatásából visszautalt 8,2 millió forint és
- a NAV Nyugdíjasainak Országos Szövetsége által visszautalt 2020. évi fel nem használt 4,7 millió forint támogatás.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Központi költségvetési szervektől 26,5 millió forint érkezett, ebből 23,4 millió forint a tisztjelölt hallgatókkal kapcsolatos költségek fedezetére kapott és fel nem használt összeg a Nemzeti Közszerológati Egyetem elszámolása alapján, továbbá 2,9 millió forint a Legfőbb Ügyészségtől és 0,2 millió forint a Twinning Light 2016. évi projekt kapcsán.

EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására 77,9 millió forint érkezett a KÖFOP "Adóügyi igazgatási eljárások egyszerűsítése, adminisztratív terhek csökkentése" projektre.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai soron a háziorvosi alapellátás címen biztosított bevétel 5,0 millió forint volt.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására 2 854,5 millió forint került elszámolásra, ebből 2852,8 millió forint KÖFOP "Adóügyi igazgatási eljárások egyszerűsítése, adminisztratív terhek csökkentése" projekt kapcsán, 1,7 millió forint a Belső Biztonsági Alap keretén belül megvalósuló projektekre.

Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek eredeti és módosított előirányzata 92,6 millió forint, a teljesítés 116,1 millió forint. Közhatalmi bevételként kerülnek elszámolásra a rendőrségi elővezetési díjak, az adatszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díjak, amelyek mértékét és megfizetését jogszabály határozza meg.

- Rendőrségi elővezetési díj jogcímen 0,9 millió forint teljesült a 35/2008. (XII. 31.) IRM-PM rendelet és a 71/2014. (XII. 19.) BM rendelet alapján.
- Egyéb igazgatási szolgáltatások díjbevétele 115,2 millió forint a 33/2007. (XII.23.) PM rendelet alapján az ingatlanok forgalmi értékadatainak szolgáltatási díja.

Működési bevételek

A működési bevételek eredeti előirányzata 5 658,3 millió forint volt, ami az év végére a teljesítéssel azonos összegre 5 352,4 millió forintra módosult. A teljesítés 5 352,4 millió forint,

melynek 55,5 %-a készletértékesítés, 13,6 %-a szolgáltatások és a kiszámlázott általános forgalmi adó, továbbá 30,9 %-a egyéb működési bevételből származott.

- Készletértékesítés ellenértéke jogcímen 2 972,3 millió forint került elszámolásra. A bevételből 2 856,4 millió forint zárjegy előállítási költségének felhasználókkal történő megtérítéséből, 103,1 millió forint egyenruha értékesítéséből és 12,8 millió forint az elhasznált felesleges készlet, jövedéki-, anyagkísérő nyomtatvány értékesítéséből keletkezett.
- Szolgáltatások ellenértéke jogcímen 602,3 millió forint került elszámolásra. Jelentősebb bevételi jogcímek:
 - = központi tárgyi eszköz bérbeadásából származó bevétel 150,9 millió forint, amelyből 135,6 millió forint ingatlan bérleti díj és ehhez kapcsolódó különszolgáltatási díj valamint 15,3 millió forint hivatali gépjárművek magáncélú használatából folyt be.
 - = a foglalkoztatottak térítési díj bevétele 274,4 millió forint, ennek legnagyobb hányada 141,5 millió forint szolgálati célból férőhelyen, szolgálati lakásban történő elhelyezéssel kapcsolatos bevétel volt. A szabad férőhelyek magáncélú használatából, Királyok útján található Oktatási Központ igénybevételének térítési díjából és a NAV KEKI által működtetett üdülők alkalmazottak által fizetett térítési díj bevételből 125,9 millió forint került jóváírásra. A foglalkoztatottak által igénybe vett egyéb szolgáltatások térítéséből 6,9 millió forint, az alkalmazottak magáncélú telefonbeszélgetéseinek térítéséből 0,1 millió forint származott.
 - = egyéb szolgáltatás nyújtásból 177,0 millió forint bevétel származott, ebből kiszállási díj jogcímen 30,7 millió forint, raktározási díjként 86,6 millió forint került befizetésre. A Szakértői Intézet által végzett laboratóriumi vizsgálatokból származó bevétel 14,5 millió forint volt. ÁBPE továbbképzésből 7,2 millió forint, egyéb adatszolgáltatáshoz, szolgáltatáshoz kapcsolódó bevételből 38,0 millió forint folyt be.
- Közvetített szolgáltatások ellenértéke rovaton 8,1 millió forint bevétel realizálódott. A bevétel jelentős hányada, 77,6 %-a az államháztartáson kívülről folyt be.
- Kiszámlázott általános forgalmi adó rovaton 118,1 millió forint került elszámolásra.
- Kamatbevételek rovaton 0,1 millió forint teljesült.
- Biztosító által fizetett kártérítés jogcímen 0,8 millió forint volt.
- Egyéb működési bevételek jogcímen 1 650,7 millió forint teljesült. Jelentősebb bevételi jogcímek:
 - = kártérítési bevétel jogcímen 24,2 millió forint keletkezett, amelyből a foglalkoztatottakkal kapcsolatos kártérítési bevétel 9,2 millió forint, ügyvezető felelősségén alapuló kártérítés 7,8 millió forint, elveszett küldemények postai kártérítése 4,5 millió forint egyéb kisebb kártérítési bevétel 2,7 millió forint volt,
 - = kötbér, késedelmi kamat, késedelmi pótlék, egyéb biztosíték bevétel 23,0 millió forint, ebből 17,3 millió forint kötbér, 4,9 millió forint késedelmi kamathoz kapcsolódó követelés, 0,8 millió forint egyéb biztosíték teljesítése volt,

- = egyéb költség visszatérítésekből, utólagos egyéb térítésekből 257,7 millió forint származott, ebből 22,2 millió forint folyt be alkalmazottak térítéseiből (jogtalanul felvett illetmény visszafizetése, felbontott tanulmányi szerződésből eredő befizetések, közigazgatási pótvizsga díjtérítés). A kifizetőhelyi feladatok ellátásának költségtérítésére 36,5 millió forint bevétel érkezett. Egyéb költségtérítés jogcímen 199,0 millió forint keletkezett, úgymint a közüzemi szolgáltatók által megtérített költségek jóváírásai, az elkobzott dolgok árverési értékesítéshez kapcsolódó bevételek.
- = egyéb különféle működési bevételek jogcímen 1 345,8 millió forint keletkezett, amelyből a 1 004,8 millió forint teljesítés a 49/2012. NGM rendelet alapján az adó végrehajtási eljárás során felmerült végrehajtási költség megtérüléséből származott; a felszámolás és végrehajtás során megfizetett közzétételi, jogtanácsosi, regisztrációs, ügygondnoki és egyéb eljárási díjak megtérítéséből 75,6 millió forint folyt be. Jelentős összegben 263,5 millió forintban teljesültek a NAV részére megítélt és megfizetett perköltségek. Egyéb bevételi jogcímen 1,9 millió forint érkezett.

Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek 568,3 millió forint módosított előirányzathoz 573,6 millió forint teljesítés kapcsolódott. Itt került elszámolásra az Auróra utcai lakások törlesztő részlete, a Ráckeve Angyali szigeti stég valamint a selejtezett szolgálati kutya értékesítési bevétele. A gépjármű park megújítása kapcsán a régi gépjárművek Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) aukciós felületén történő értékesítéséből 571,6 millió forint származott.

Működési célú átvett pénzeszközök

A működési célú átvett pénzeszközök 388,1 millió forint módosított előirányzatához képest a teljesítés 401,6 millió forint volt.

Egyéb nonprofit szervezettől működési célú átvett pénzeszközként 15,5 millió forint került elszámolásra a korábbi években nyújtott támogatások fel nem használt része. A NAV Nyugdíjasainak Országos Szövetsége a 2020. évi támogatásából 4,7 millió forintot, a NAVOSZ a 2016. évi támogatásból 10,8 millió forintot utalt vissza.

Az EU-s projekttel kapcsolatban befolyt bevétel összege 386,1 millió forint, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

- EU Fiscalis 2020 projektek keretében 7,9 millió forint,
- EUROJUST projekt kapcsán 0,6 millió forint,
- Dohány csempészet elleni küzdelem projekthez kapcsolódóan 377,6 millió forint.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök 244,8 millió forint eredeti előirányzatához képest a módosított előirányzat 5,2 millió forinttal csökkent, mert a munkáltatói kölcsön törlesztő részletből befolyt bevétel 239,6 millió forint volt.

Az előirányzat további módosítását eredményezte a PMI projekt kapcsán befolyt 38,4 millió forint támogatás, melynek célja a dohánytermékek illegális kereskedelmének felszámolása.

Támogatás

A támogatás 2021. évi eredeti előirányzata 175 966,8 millió forint, mely az év során 233 539,0 millió forintra módosult.

Kormányzati hatáskörben az előirányzat mindösszesen 60 050,5 millió forinttal növekedett:

- -2,3 millió forint a 1059/2021. (II. 19.) Korm. határozat alapján, a XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára, a NAV Észak-magyarországi Bűnügyi Igazgatósága elhelyezésére szolgáló 3525 Miskolc, Régiposta utca 9. szám alatti ingatlanban jelenleg bérelt 1 020,57 m² terület mellett további 61,40 m² terület bérléséhez kapcsolódóan - 2021. évben szükséges fedezet biztosítása érdekében -,
- -30,5 millió forint a 1361/2021. (VI. 8.) Korm. határozat alapján, a XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára, bérleti szerződések fedezetének érdekében,
- -15,4 millió forint a 1496/2021. (VII. 23.) Korm. határozat alapján, a XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára, 6721 Szeged, Bocskai utca 14. szám alatti bérléséhez kapcsolódóan (MNV Zrt. javára átcsoportosítás),
- -676,7 millió forint az 1953/2021. (XII. 22.) Korm. határozat alapján, a XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára, előírt megtakarítási kötelezettséggel érintett összeg átcsoportosítása,
- 2,3 millió forint az 1565/2021. (VIII. 6.) Korm. határozat alapján, a XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet terhére, a NAV Észak-magyarországi Bűnügyi Igazgatósága elhelyezésére szolgáló 3525 Miskolc, Régiposta utca 9. szám alatti ingatlanban jelenleg bérelt 1 020,57 m² terület mellett további 61,40 m² terület bérléséhez kapcsolódó visszarendezése,
- 10,4 millió forint a foglalkoztatottak 2021. évi kompenzációjával összefüggésben,
- -5,5 millió forint 20/2021. (I. 28.) Korm. rendeletben meghatározott minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével összefüggésben,
- 14 847,5 millió forint a NAV személyi állományának jogállásáról szóló 2020. évi CXXX. törvényből adódóan, a 2021. évi garantált 10%-os mértékű illetményemelés, valamint a sávós alapilletmény tartományra történő ráállás érdekében,
- 14 445,8 millió forint a 1736/2021. (X. 14.) Korm. határozat alapján, a Gazdaság-újraindítási Alap fejezet Gazdaság-újraindítási programok elnevezésű központi kezelésű előirányzata terhére, IT feladatok ellátása érdekében,
- 569,5 millió forint a 1808/2021. (XI. 18.) Korm. határozat alapján, a XIX. Gazdasági-újraindítási Alap uniós fejlesztési fejezet terhére, DIMOP Plusz előfinanszírozás érdekében,
- 163,4 millió forint a 1830/2021. (XI. 30.) Korm. határozat alapján, a Központi Maradványszámlázási Alap terhére, a postai hivatalos irathoz kapcsolódó egyes kérdésekről szóló 2425/2021. Korm. határozatban meghatározott hivatalos irat szolgáltatás díjemelkedésének 2021. évi fedezete érdekében,
- 13 994,5 millió forint a 1351/2021. (VI. 3.) Korm. határozat alapján (eÁFA, online számlaadat-szolgáltatás, közúti és vasúti röntgenberendezésekhez kapcsolatos),
- 16 747,5 millió forint a bevételi tervek teljesülésével összefüggésben a feltételekhez kötött személyi juttatás fedezete (2020. IV. negyedév, 2021. I., II., III. negyedév).

A fejezeti hatáskörben végrehajtott módosítások összességükben – 2 478,3 millió forinttal csökkentették az előirányzatot:

- -432,4 millió forint Belügyminisztérium fejezet részére történt átcsoportosítás a Központi Bűnjelnyilvántartó Rendszer működéséhez szükséges informatikai infrastruktúra IAAS szintű üzemeltetési szolgáltatással összefüggésben,
- -120,8 millió forint Belügyminisztérium fejezet részére történt átcsoportosítás a NAV informatikai kiszolgáló rendszereinek Kormányzati Adatközpont környezetben történő fizikai elhelyezkedésével és géptermi üzemeltetésével összefüggésben,
- -21 millió forint Belügyminisztérium fejezet részére történt átcsoportosítás az EVNY rendszer fejlesztése érdekében,
- -42,9 millió forint Miniszterelnökség fejezet részére történt átcsoportosítás a tisztjelölt hallgatók költségeinek Nemzeti Közzolgálati Egyetem részére történő megtérítése érdekében,
- -14,9 millió forint a NAV vezetői feladatok ellátásához szükséges 2021. évi többletkiadások fedezetének biztosítása a PM igazgatása részére,
- -14,5 millió forint a szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárásokat érintő hatáskörváltozással összefüggésben a PM igazgatása részére,
- -1743,1 millió forint a megkötött szolgáltatási megállapodás alapján – a Budapest, Hajnóczy J. utca 7-9. és a Ságvár, Fő utca 2. szám alatti ingatlanok beruházási, felújítási és egyéb feladatok ellátásához – 2021. évben szükséges költségvetési fedezetének biztosítása érdekében – a KEF részére,
- -116,3 millió forint a NAV részére biztosítandó földgáz energia beszerzéshez szükséges – 2021. október 1. és 2021. december 31. közötti időarányos gázév vonatkozásában – fedezet biztosítása érdekében a KEF részére,
- -112,4 millió forint a NAV elhelyezési célú ingatlanjain a KEF által elvégzett üzemeltetési feladatokhoz kapcsolódó teljesítések fedezetének biztosítása érdekében a KEF részére,
- 140,0 millió forint a PM munkavállalói teljes körű egészségügyi szűrővizsgálatának lebonyolításához szükséges forrás biztosítása érdekében a PM igazgatása terhére.

Követelés

A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

A követelések nyitó értéke 2021. január 1. napján 2 815,2 millió forint, tárgyévi változása +41,2 millió forint, ezáltal a követelések összege a tárgyév végén 2 856,4 millió forint volt. A 2021. évi nyitó értékvesztés állománya -783,4 millió forint volt, ebből tárgyév végén az év végi minősítés során -90,1 millió forint értékvesztés került elszámolásra. A követelések mérlegértéke december 31-én 1 982,9 millió forint volt.

A 2021. költségvetési év végén a NAV a foglalkoztatottaival, volt foglalkoztatottaival, illetve külső partnerekkel szemben összesen 36,4 millió forint követelést tartott nyilván, amelyből

- a bér és bérjellegű követelések 9,6 millió forint;
- tanulmányi szerződés megszegéséből származó követelések 7,1 millió forint;
- kártérítésből származó követelések 3,7 millió forint;
- lakbér, eseti gépjárműhasználat, vezetékes és mobiltelefon magáncélú használatából adódó követelések 4,8 millió forint;
- egyéb jogcímen kimutatott követelés 11,2 millió forint.

Jogerős bírósági határozaton alapuló követelések a perköltségek vonatkozásában összesen 1 377,8 millió forint volt. Ebből

- az 5026/2018/VEZ szabályzat alapján végrehajtásra átadott követelés állomány 701,8 millió forint;
- felszámolással érintett, és behajtásra átadott követelés állomány 282,3 millió forint;
- kényszertöreléssel érintett, és behajtásra átadott követelés állomány 22,0 millió forint.

Továbbá az előző évek jogszabályai alapján, egyéb módon érvényesítésre átadott követelések összege 371,7 millió forint.

Behajtás során jelentkező problémák:

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

A NAV-ot illető követelések nyilvántartásba vételét követően a fizetésre kötelezettek részére önkéntes teljesítésre történő felhívás, számla, valamint év végén az egyenlegközlők kiküldésére kerültek, teljesülés hiányában a szükséges intézkedések a jogvesztő határidőn belül megtörténtek. A bér és bérjellegű követelések érvényesítése érdekében (pl. végrehajtási záradékolás iránti kérelem stb.) a kapcsolattartás a bíróságokkal a jogszabályok előírásainak megfelelően elektronikus úton történik.

Az adóhatóság által fogyanatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (Avt.) 29. § (1) bekezdés 4. pontjában foglaltak alapján „az állami adó- és vámhatóság javára fizetési kötelezettséget megállapító jogerős bírósági határozat, bíróság által jogerősen jóváhagyott egyezség” esetén a NAV javára megállapított valamennyi követelés behajtása 2018. január 1. napjától az állami adó- és vámhatóság feladatkörébe került. Az eljárást szabályozó 5026/2018/VEZ rendelkezés hatálybalépése óta a követelések behajtásához kapcsolódó anyagok átadása a végrehajtási/felszámolási szakterület részére folyamatos, amelynek következtében a megtérülések eredményesebbnek és hatékonyabbnak bizonyulnak.

A követelésállományt csökkentette a 2021. költségvetési év során jóváhagyott és behajthatatlanként kivezetésre került 170,7 millió forint a felsorolt jogcímek szerint:

- elévült és jogvesztő határidő elmulasztása okán 21,8 millió forint;
- megszűnt gazdasági társaságokkal szemben nyilvántartott követelések 120,0 millió forint;
- egyéb ok miatti követelések 26,7 millió forint;
- a NAV Gazdasági Ellátó Igazgatóságának területi szervek által 2,2 millió forint.

Költségvetési maradvány

A 2021. évet megelőzően keletkezett költségvetési maradvány 2021. évi főbb felhasználási jogcímei

A NAV 2020. évi költségvetési maradványa 8 750,4 millió forint volt, amelyből 8 162,4 millió forint kötelezettségvállalással terhelt maradvány felhasználására nyílt lehetőség 2021. évben.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványból 258,6 millió forint hiúsult meg az év során, amelyből 254,7 millió forint 2021. évben befizetésre került a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára, 3,9 millió forint a 2021. évi költségvetési beszámolóban szabad maradványként kimutatott összeg részeként 2022. évben került befizetésre.

A fennmaradt 7 903,8 millió forint kötelezettségvállalással terhelt maradvány terhére 3 572,0 millió forint kifizetés történt 2021. december 31-ig, amely az egyes kiemelt előirányzatokon a következőképpen alakult:

- A személyi juttatások esetében 10,1 millió forint kifizetése történt meg, melynek jelentős része bérelszámoláshoz kapcsolódó kiadás, valamint az egyéb európai uniós projektekhez kapcsolódó előlegek felhasználása.
- A munkaadókat terhelő járulékok vonatkozásában 1,0 millió forint teljesült pénzügyileg.
- A dologi kiadások esetében 837,0 millió forint a felhasznált maradvány, mely tartalmazza az EKAER infrastruktúra üzemeltetésének, gyártói támogatásának kiadásait 365,8 millió forint összegben, a Digitális Kormányzati Ügynökség Zrt. részére előlegként kifizetett közbeszerzési díjakat 237,9 millió forint összegben, illetve KÖFOP keretében nyújtott előleg rendezése 152,5 millió forint összegben, KAK-ba költözés költségei 64,3 millió forint összegben, a fennmaradó 16,5 millió forint összegben egyéb különféle kiadások (jellemzően külföldi kiküldetés költségei) szerepelnek,
- Az egyéb működési célú kiadások tekintetében az európai uniós projektek elszámolása kapcsán visszautalásra került 6,1 millió forint az Irányító Hatóság részére.
- A beruházási kiadások összegéből 2 612,3 millió forint került kifizetésre, amelyből jelentősebb összeg a KÖFOP keretében megvalósuló szellemi termékek, járművek és egyéb eszközbeszerzések értéke 717,9 millió forint összegben, az EKAER fejlesztésével kapcsolatos beszerzés értéke 708,9 millió forint, illetve a SIEM rendszer beszerzésének értéke 487,3 millió forint összegben, notebook és monitor beszerzése 4 részben - 1.rész.494,4 millió forint értékben, multifunkciós eszköz beszerzése 71,2 millió forint értékben, szünetmentes tápegységek beszerzése 41,7 millió forint értékben, 12 db fertőtlenítő kapu és fertőtlenítő anyag (6 hónapra) beszerzése 79,2 millió forint értékben, a fennmaradó 11,7 millió forint egyéb kisösszegű eszközök beszerzésének az értéke.
- A felújítások kiemelt előirányzat tekintetében 82,0 millió forint került kifizetésre, mely a Nyíregyháza, Szabadság tér 7-8. tetőfedés csere tervezés-kivitelezés munkálatainak (41,0 millió forint), a Székesfehérvár, Ady u. 9. homlokzati nyílászárócsere (38,9 millió forint), valamint Budaörs, Dózsa György utca 1/b gázkazáncsere (2,1 millió forint) kiadásait tartalmazza.
- Az egyéb felhalmozási célú kiadások maradvány összegéből 23,5 millió forint munkáltatói kölcsön folyósítása történt meg.

A 2021. évi költségvetési maradvány alakulása, összetétele

A NAV költségvetési maradványa 2021. december 31. napján 21 789,4 millió forint összeget tett ki, melyből a kötelezettségvállalással terhelt maradvány 14 177,7 millió forint, a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 7 611,7 millió forint.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány az alábbi megoszlásban alakult:

- a 2021. évet megelőzően tett kötelezettségvállalásokból keletkezett költségvetési maradvány 4 331,8 millió forint,
- a 2021. évi kötelezettségvállalásokból keletkezett költségvetési maradvány: 9 845,9 millió forint.

Az európai uniós projektek 2021. évet megelőzően keletkezett kötelezettségvállalásaiból keletkezett 4 331,8 millió forint költségvetési maradvány jogcím szerinti bontásban a következők szerint alakult:

- A személyi juttatások összege 46,3 millió forint, amely a szakértői csoportok napidíj, illetve bérelszámoláshoz kapcsolódó kiadásaival kapcsolatos.
- A munkaadókat terhelő járulékok összege 2,2 millió forint.
- A dologi kiadások összege 129,7 millió forint, amely alapvetően külföldi kiküldetésekhöz kapcsolódó kiadások, valamint európai uniós projektekhez tartozó költségek összege.
- A beruházási kiadások összege 1 431,3 millió forint, amelyből a KÖFOP keretében megvalósuló eszközbeszerzések értéke 701,3 millió forint, 730,0 millió forint a BBA projektek maradványa.
- A felújítások értéke 2 722,3 millió forint, amely jelentős része a KEHOP keretében megvalósuló 5 db épület energetikai fejlesztésére biztosított támogatási előleg értéke.

A 2021. évi költségvetésből 9 845,9 millió forint költségvetési maradvány keletkezett. Az EU-s projektek kapcsán keletkezett maradvány 26,4 millió forint.

Az intézményi kiadásokon keletkezett maradvány 9819,5 millió forint (50 db kötelezettségvállalást érinti) az alábbi jogcímenek keletkezett:

- = a dologi kiadások 343,2 millió forint értékű maradványa tartalmazza az EKÁER infrastruktúra üzemeltetésének, gyártói támogatásának kiadásait 140,4 millió forint összegben, a Digitális Kormányzati Ügynökség Zrt. részére előlegként kifizetett közbeszerzési díjak 79,0 millió forint összegét és az adatvagyon-gazdálkodáshoz kapcsolódó kiadások összegét 123,8 millió forint összegben,
- = a beruházások maradványa 2 967,0 millió forint, amely a 4 db új, újratelepíthető röntgensugaras tehergépjármű átvilágító rendszer beszerzése (888,1 millió forint) 4 db új Közúti Rakomány Átvilágító Röntgen Rendszer beszerzése (834,0 millió forint), Röntgensugaras vasúti rakomány átvilágító rendszer beszerzése a NAV részére a Záhonyi vasúti határátkelőhelyre (411,8 millió forint); személy és tehergépjárművek átvizsgálásra alkalmas mobil röntgensugaras felderítő berendezésre vonatkozó 25% előleg (107,3 millió forint); és egyéb beszerzések kifizetéseinek elhúzódásából adódik, 15 db speciális kombi járór személygépjármű amortizációs csere (153,1 millió forint); Szakértői Intézetben központi laborgáz ellátó rendszer kialakítása (52,6 millió forint); EKÁER alkalmazásüzemeltetés és alkalmazásfejlesztés (180,0 millió forint); központi és telephelyi fájlszerverek beszerzése (160,1 millió forint); ügyintéző és nagyteljesítményű munkaállomások, valamint monitorok beszerzése (50,4 millió forint); ballisztikai sisak (15,8 millió forint) a fennmaradó 113,8 millió forint kisebb összegű egyéb gép, berendezés és informatikai eszköz beszerzésének fedezete.
- = az egyéb felhalmozási célú kiadások 42,6 millió forintos maradványa a foglalkoztatottaknak nyújtott munkáltatói kölcsönökkel kapcsolatos,

- = a finanszírozási kiadások 6 466,7 millió forintos maradványa a 2021. december havi illetmény megelőlegezésének összege.

3. Egyéb

Vagyoni helyzet

Vagyoni helyzet

A NAV vagyona 2021. évben 16 031,0 millió forinttal növekedett. Ez egyrészt az új eszközök vásárlásából adódik, amely a teljes növekedés 56,5 %-át teszi ki, több mint 9 068,4 millió forint. Ebből a vagyoni értékű jogok beszerzése 1 205,5 millió forint volt. Meglévő eszközökre vonatkozó beruházások 2 873,5 millió forint értékben történtek, amelyek az összes beruházás közel 18 %-át adják. Ezen belül a szellemi termékek aktuális állománya növekedett a legnagyobb értékben 6 693,6 millió forinttal, ami az összesített vagyonnövekedés 41 %-át teszi ki.

A NAV vagyonában selejtezés miatt bekövetkezett eszközállomány csökkenés 2021. évben 26 088 darab tárgyi eszköz tekintetében 2 004 millió forint értékű volt. A selejtezésre került eszközállomány mennyisége 34%-kal meghaladja a 2020. évben selejtezett összes mennyiséget. A hasznosításra kijelölt gépjárművek vonatkozásában, a birtokbaadási jegyzőkönyvek alapján 3 541,0 millió forint könyv szerinti értékű vagyon, valamint 2 darab ingatlan (stég) 1,8 millió forint került értékesítés nyereséggel mozgásnemmél kivezetésre.

Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) Korm. rendelet, valamint a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságról szóló 250/2014. (X.2.) Korm. rendelet módosításáról szóló 384/2020. (VIII.7.) Korm. rendelet alapján a főváros közigazgatási határán kívül elhelyezkedő, a záradékolt ingatlan-minősítő nyilatkozatban feltüntetett 147 darab ingatlan és a kapcsolódó ingóságok, összesen 3 392 darab vagyonelem vagyonkezelői jog átadása a MNV Zrt. részére 2020.01.01. dátummal megtörtént, melynek értéke: 40 380,6 millió forint.

A fenti jogszabályok alapján az MNV Zrt. részére átadásra került:

- a főváros közigazgatási határán belül elhelyezkedő 8 darab ingatlan vonatkozásában folyamatban lévő beruházás, az MNV Zrt. által kiállított kijelölő okirat aláírásának dátumával (2021.03.29.) 2 511,1 millió forint, ezt követően további 14 darab ingóság, 14,7 millió forint értékben, valamint
- a főváros közigazgatási határán kívül elhelyezkedő 19 darab ingatlanhoz kapcsolódó folyamatban lévő beruházás és 11 darab ingóság (klímaberendezés és vagyonvédelmi rendszer) 2021. évben, 234,3 millió forint értékben.

A 2021-es év kiemelt feladata volt az 5006/2021/KIF számú körlevéllel elrendelt, 2021. évi elemi költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérleg alátámasztását szolgáló évről leltározás, amely a NAV egésze tekintetében megközelítőleg 800 000 darab eszközt érintett. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök együttes értéke meghaladta a 44 977,8 millió forintot.

A leltár többlet-hiány az alábbiak szerint került kimutatásra, valamint a leltár lezárása előtt rendezésre:

- készletek tekintetében hiány 0,1 millió forint, többlet 0,3 millió forint,

- eszközök tekintetében hiány 7141 darab 109,4 millió forint, többlet 3456 darab 24,8 millió forint.

Intézmény felügyelete alá tartozó tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságok

Az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2022. (V.26.) GFM rendelet 2. számú mellékletében foglaltak alapján a Pillér Informatikai Kft. (a továbbiakban: Pillér Kft.) feletti, az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására a NAV, mint tulajdonosi joggyakorló szervezet jogosult.

A Pillér Kft. 2021. évi jegyzett tőkéje nem változott, 399,9 millió forint, a mérlegfőösszege 6 231,1 millió forint, mely az előző évhez viszonyítva 640,2 millió forint növekedést jelent. A Pillér Kft. 2021. évi értékesítésének nettó árbevétele 7 521,2 millió forint, a korábbi üzleti évhez viszonyítva 74,3 millió forinttal csökkent.

A Pillér Kft. 2021. évi saját tőkéje az előző évi adózott eredmény eredménytartalékba történt átvezetése, valamint a tárgyévi adózott eredmény által változott, osztalék nem került jóváhagyásra, kifizetésre.

A Pillér Kft. 2021. évi adózott eredménye 351,9 millió forint, amely 426,2 millió forint csökkenést jelent a 2020. évi adózott eredményhez képest. Az adózott eredmény a Pillér Kft. eredménytartalékát növeli.

A társaság saját tőkéjének értéke 2021. december 31-én 4 911,8 millió forint, amely 351,9 millió forint növekedést jelent az előző évhez képest.

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

Gazdálkodó szervezet megnevezése	Saját tőke értéke (millió forint, egy tizedessel)	Állami tulajdoni részesedés mértéke	Költségvetési támogatás összege (millió forint, egy tizedessel)	Költségvetési támogatás célja
Pillér Informatikai Kft.	4 911,8	100%	0,0	-

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

Az érvényben lévő belső szabályzat előírásai, illetve a rendelkezésre álló pénzügyi keretre vonatkozó kötelezettségvállalási lehetőség figyelembevételével 49 fő, továbbá soron kívüli kérelemre 6 fő, illetve méltányossági kérelemre 2 fő részére került biztosításra munkáltatói kölcsön. Az 57 fő részére jóváhagyott munkáltatói kölcsönből 5 fő a jóváhagyást követően visszavonta kérelmét.

A 2021. évben a foglalkoztatottak részére biztosított összesen 52 darab, 226.6 millió forint összegű munkáltatói kölcsön átlagosan 4,4 millió forint/fő összeget jelent. A megítélt

munkáltatói kölcsönök a kölcsöntörlesztésekből befolyó bevételekből kerültek biztosításra. Jogszabályi, illetve a belső rendelkezésben foglalt kizáró okok miatt 2021. évben összesen 5 fő kérelme került elutasításra.

Az európai uniós forrásból megvalósuló projektek alakulása

Folyamatban lévő projektek

Az európai uniós forrásból megvalósuló projektek alakulása

Folyamatban lévő projektek:

- **Vám 2020 Program:** A Vám 2020 Program az Európai Unió támogatási programja, amelynek célja a részt vevő országok közreműködésével a vámunió működésének és korszerűsítésének elősegítése a belső piac megerősítése érdekében. A Bizottság a 2020-21-es pénzügyi évekre 91 850 eurót ítelt meg Magyarországnak éves keretösszegként, melyből felhasználás nem történt. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 26,7 millió forint.
- **Fiscalis 2020 Program:** A Fiscalis 2020 Program az Európai Unió olyan közösségi programja, amelynek elsődleges célja az adórendszerek belső piacon való szabályszerű működésének a javítása azáltal, hogy fokozza a részt vevő országok, azok adóhatóságai és tisztviselői közötti együttműködést. A Bizottság a 2020-21-es pénzügyi évekre 59 750 eurót ítelt meg Magyarországnak éves keretösszegként, melyből felhasználás nem történt. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 17,4 millió forint.
- **KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2016-00035** "Adóügyi igazgatási eljárások egyszerűsítése, adminisztratív terhek csökkentése": A közigazgatás és a közszolgáltatások megfelelő működése meghatározó szükséglete a modern európai társadalomnak, Magyarország a 2014-2020 programozási időszakban külön operatív program keretében tervezi a közigazgatás, valamint a helyi közszolgáltatási szféra fejlesztéseit végrehajtani, a **KÖFOP keretében. Projekt időtartama:** 2016.12.31-2023.06.29. Megítélt támogatási összeg: 9 331,0 millió forint, melyből felhasználásra került 3 039,3 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 3 039,3 millió forint.
- **KEHOP-5.2.2-16-2017-00115** "Középületek kiemelt épületenergetikai fejlesztése": A Kormány Partnerségi Megállapodásban célul tűzte ki az alacsony szén-dioxid-kibocsátású gazdaság felé történő elmozdulás támogatását minden ágazatban. A cél elérését a Kormány a költségvetési szervek együttműködésével tervezi megvalósítani jelen felhívásban foglalt feltételek mentén. Projekt időtartama: 2017.09.30-2023.06.30. Megítélt támogatási összeg: 3 000,0 millió forint, melyből felhasználásra került 0,046 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 2 722,3 millió forint.
- **BBA-5.1.2/6-2018-00002** "NAV bünyügyi szakterülete felderítési képességeinek fejlesztése": A projekt célja a súlyos és szervezett bűnözés elleni küzdelemmel foglalkozó egységek, felderítési, műveleti és reagálási mobilitást növelő kapacitásainak fejlesztése. Projekt időtartama: 2019.06.01-2022.06.30. A NAV részére megítélt támogatási összeg: 293,5 millió forint, melyből felhasználásra került 2,5 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege 264,2 millió forint.
- **BBA-5.1.2/6-2018-00003** "NAV bünyügyi szakterülete légi megfigyelési képességeinek fejlesztése" A projekt célja a súlyos és szervezett bűnözés elleni küzdelemmel foglalkozó egységek, felderítési, műveleti és reagálási mobilitást növelő kapacitásainak fejlesztése: 2 darab UAV és a hordozó gépjármű beszerzésével. Projekt időtartama: 2019.06.01-2022.06.30. A NAV részére megítélt támogatási összeg 149,5 millió forint, melyből nem került felhasználásra. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 134,6 millió forint.

- **BBA-5.3.3/10-2019-00001** "Képzés terrorizmus-finanszírozás elleni fellépésről és célzott pénzügyi szankciókról." A projekt célja szakmai továbbképzések és szakmai idegen nyelvi képzések a súlyos és szervezett határon átnyúló bűnözés ellen. Projekt időtartama: 2020.10.01-2022.06.30. A NAV részére megítélt támogatási összeg 16,7 millió forint, melyből felhasználásra került 1,3 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 15,1 millió forint.
- **BBA-5.2.1/10-2019-00001** "Europol Hospitáció és nemzetközi tanulmányút-sorozat" A projekt az Europol Magyar Összekötő Irodáján, Hágában három hónapos váltásban hospitáció biztosítása. Együttműködés fokozása bűnügyi adat- és információcsere terén. Projekt időtartama: 2020.07.01-2022.12.31. A NAV részére megítélt támogatási összeg 36,9 millió forint, melyből felhasználásra került 14,0 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 33,2 millió forint.
- **BBA-5.1.2-10-2019-00002** "NAV labor és műveleti képességeinek továbbfejlesztése" A projekt célja a súlyos és szervezett bűnözés elleni küzdelemmel foglalkozó egységek kapacitásainak fejlesztése, többfunkciós műveletirányító busz beszerzésével. Projekt időtartama: 2020.07.01-2022.08.31. A NAV részére megítélt támogatási összeg 373,7 millió forint, melyből felhasználásra került 0,4 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 336,4 millió forint.
- **Horizon 2020- PEN-CP** „Vámszakértők páneurópai hálózata: A projekt célja, a vámbiztonsági terület fejlesztése. A NAV konzorciumi tagként működik közre a projektben. Projekt időtartama: 2018.09.01-2023.09.01. NAV részére megítélt támogatási összeg: 18,7 millió forint, melyből 0,7 millió forint került felhasználásra. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 6,8 millió forint.
- **ETCIT II. Szakértői Csoport:** A Vám informatikai rendszerek fejlesztésének és működtetésének új megközelítéséről szóló szakértői csoport. Projekt időtartama: 2019.10.01-2022.05.15. A NAV részére megítélt támogatási összeg: 6,0 millió forint, melyből felhasználásra került 1,1 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 3,7 millió forint.
- **TNA II. Szakértői Csoport:** A TNA II, olyan hálózatelemző megoldás, amelynek célja a közösségi ügyletekkel megvalósuló áfa-csalás elleni küzdelem hatékonyságának növelése. E szakértői csoport létrehozásának célja egy szoftver létrehozásának támogatása, mely az Eurofisc működési adatainak elemzését, az ehhez kapcsolódó információcserét segíti. Projekt időtartama: 2020.05.16-2022.11.30. A NAV részére megítélt támogatási összeg: 57,1 millió forint, melyből felhasználásra került 1,1 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 35,0 millió forint.
- **CELBET III. Szakértői Csoport:** A CELBET III. szakértői csoport a korábbi CELBET II. projekt eredményeit és tapasztalatait alapul véve a tagállamoknak egy hatékony eszközt nyújt a regionális együttműködésre, a legjobb gyakorlatok megosztására, az összehangolt fellépésre a vámellenőrzések során, védve ezáltal az EU belső piacát, és elősegítve az együttműködést más szervekkel a biztonság területén. Projekt időtartama: 2020.05.31-2023.05.30. A NAV részére megítélt támogatási összeg: 103,1 millió forint, melyből felhasználásra került 11,3 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 61,9 millió forint.

2021-ben lezárult, illetve a benyújtott végső pénzügyi elszámolás jóváhagyására váró projektek:

- **Philip Morris International IMPACT (PMI):** A PMI projekt célja a dohánytermékek illegális kereskedelme ellen, 3 darab csomagröntgen beszerzése, valamint ahhoz kapcsolódó képzés. Projekt időtartama: 2019.05.01-2021.10.31. A NAV részére megítélt támogatási összeg: 107,5 millió forint, melyből felhasználásra került 43,0 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 40,0 millió forint. Projekt lezárult, végső pénzügyi elszámolás 2022-ben várható.
- **BBA-5.1.2/6-2018-00004** "NAV részére forenzikus adatelemző szoftverek beszerzése" 2019.06.01-2020.09.30. A projekt célja a súlyos és szervezett bűnözés elleni küzdelemmel foglalkozó egységek, felderítési, műveleti és reagálási mobilitást növelő kapacitásainak fejlesztése 7 darab forenzikus adatelemző szoftver beszerzésével. NAV részére megítélt támogatási összeg: 26,3 millió forint, felhasználásra került 25,4 millió forint. Projekt 2020-ban lezárult, végső pénzügyi elszámolás megtörtént. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 25,4 millió forint.
- **CLET II. Szakértői Csoport:** A szakértői csoport célja a résztvevő vámlaboratóriumok közti operatív együttműködés erősítése a szakértők bevonásával. Projekt időtartama: 2019.04.29-2021.11.30. NAV részére megítélt támogatási összeg: 14,2 millió forint, melyből felhasználásra került 5,0 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 11,6 millió forint. A projekt lezárult, végső pénzügyi elszámolás 2022-ben várható.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

I/2/A. melléklet

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

Megnevezés	2020. évi tény	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi törvényi módosított előirányzat***	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	258 501,5	181 962,6	181 962,6	251 922,9	236 652,3	91,5	93,9
ebből: személyi juttatás	121 600,8	117 238,8	117 238,8	136 980,8	136 909,0	112,6	99,9
Bevétel	8 455,7	5 995,8	5 995,8	9 633,5	9 685,6	114,5	100,5
Támogatás	223 282,8	175 966,8	175 966,8	233 539,0	233 539,0	104,6	100,0
Költségvetési maradvány	35 513,4	0,0	0,0	8 750,4	8 750,4	24,6	100,0
Létszám (fő)	17 121**	19 500*	19 500,0	18 630	16 939**	98,9	90,9

*eredeti, elemi költségvetésben szereplő létszám

**tény, éves átlagos statisztikai állományi létszám

*** Mivel nem történt törvényi hatáskörű előirányzat-módosítás, ezért az elemi költségvetéssel (illetve jelen táblázat 2. oszlopával) egyezően szükséges kitölteni.

Budapest, "elektronikus bélyegző szerint"

Márton Judit
főosztályvezető

Előirányzat-módosítások levezetése

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

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám**
2020. évi XC. törvény szerinti eredeti előirányzat	181 962,6	5 995,8	175 966,8	117 238,8	19 500
Módosítások jogcímenként*					
– Kormány hatáskörű módosítás	60 050,5	0,0	60 050,5	27 359,2	0
<u>Átadás más fejezetnek</u>					
= 1059/2021. (II. 19.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára	-2,3	0,0	-2,3	0,0	0
= 1361/2021. (VI. 8.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára	-30,5	0,0	-30,5	0,0	0
= 1496/2021. (VII. 23.) Korm. határozat Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára	-15,4	0,0	-15,4	0,0	0
= 1953/2021. (XII. 22.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára	-676,7	0,0	-676,7	0,0	0
<u>Más fejezettől átcsoportosítás</u>					
= 1565/2021. (VIII. 6.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet terhére	2,3	0,0	2,3	0,0	0
<u>Céltartalékból történő átcsoportosítás</u>					
= foglalkoztatottak 2021. évi kompenzációjával összefüggésben 625/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet alapján	10,4	0,0	10,4	9,0	0
= 20/2021. (I. 28.) Korm. rendeletben meghatározott minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével összefüggésben	-5,5	0,0	-5,5	-4,7	0
= 2020. évi CXXX. törvényből adódóan, egyes kiadások megtérítésével összefüggésben	14 847,5	0,0	14 847,5	12 854,9	0
<u>GÚA fejezet terhére</u>					
= 1736/2021. (X. 14.) Korm. határozat alapján a Gazdaság-újraindítási Alap fejezet terhére	14 445,8	0,0	14 445,8	0,0	0
<u>GÚA uniós fejlesztései fejezet terhére</u>					
= 1808/2021. (XI. 18.) Korm. határozat alapján a Gazdaság-újraindítási Alap uniós fejlesztései fejezet terhére	569,5	0,0	569,5	0,0	0
<u>Rendkívüli kormányzati intézkedések terhére történő előirányzat-átcsoportosítás</u>					
= 1830/2021. (XI. 30.) Korm. határozat alapján	163,4	0,0	163,4	0,0	0
<u>Központi Maradványelszámolási Alap terhére történő előirányzat-átcsoportosítás</u>					
= 1351/2021. (VI. 3.) Korm. határozat alapján	13 994,5	0,0	13 994,5	0,0	0
<u>Kvtv. szerinti felhatalmazás alapján</u>					
= bevételi tervek teljesülésével összefüggésben	16 747,5	0,0	16 747,5	14 500,0	0
– Fejezeti hatáskörű módosítás	-2 221,1	257,2	-2 478,3	-25,6	-10
<u>Bevétel</u>	<u>257,2</u>	<u>257,2</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0</u>
<u>Másik fejezeten érintően</u>					
<u>Fejezeti kezelésű előirányzatra átcsoportosítás</u>					
= BM fejezet részére történő átcsoportosítás	-574,2	0,0	-574,2	0,0	0
<u>Átadás intézménynek</u>					
= Miniszterelnökség fejezet részére történő átcsoportosítás	-42,9	0,0	-42,9	0,0	0
<u>PM fejezeten belül</u>					
Átadás intézménynek (PM ig.-nak, KEF-nek)	-2 001,2	0,0	-2 001,2	-25,6	-10
Átvétel intézménytől (PM ig.)	140,0	0,0	140,0	0,0	0
– Intézményi hatáskörű módosítás	12 130,9	12 130,9	0,0	-7 591,6	0
Bevétel	3 380,5	3 380,5	0,0	3,2	0
Előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0	0,0	0,0	-7 654,0	0
Maradvány	8 750,4	8 750,4	0,0	59,2	0
– Év közbeni létszámmódosítás					-860
2021. évi módosított előirányzat***	251 922,9	18 383,9	233 539,0	136 980,8	18 630

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

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

Jelen táblázat 2021. évi módosított előirányzat sorában szereplő létszámnak meg kell, hogy egyezzen az I/2/A. számú melléklet 2021. évi módosított előirányzat (4.) oszlopában szereplő létszámmal.

*** 2021. évi végleges beszámoló adataival egyezően a költségvetési kiadás/bevétel/támogatás/személyi juttatások előirányzat vonatkozásában. (Bevétel jelentése C86-os cellában: költségvetési bevételi előirányzat és maradvány igénybevétele együtt)

Budapest, "elektronikus bélyegző szerint"

Márton Judit
főosztályvezető

Részesedések

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

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

Gazdálkodó szervezet megnevezése	Saját tőke értéke (millió forint, egy tizedessel)	Állami tulajdoni részesedés mértéke	Költségvetési támogatás összege (millió forint, egy tizedessel)	Költségvetési támogatás célja
Pillér Informatikai Kft.	4 911,8	100%	0,0	-

Budapest, "elektronikus bélyegző szerint"

Márton Judit
főosztályvezető